

**COMUNE
DI
ROSIGNANO
MARITTIMO**
(Provincia di Livorno)

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

ALLEGATO G : PIANO DEGLI INDICATORI 2019/2021



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
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)	32,770	31,230	31,120
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)	105,140	108,060	107,590
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)	100,850	0,000	0,000
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)	100,100	102,890	102,440
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)	96,080	0,000	0,000
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)	27,320	28,430	27,860
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		6,990	6,470	4,020
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)	0,010	0,010	0,020
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)	368,291	363,135	353,894
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	26,590	29,080	28,910
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")	0,580	0,720	0,880
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"	3,810	3,130	2,540

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"	0,000	0,000	0,000
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	20,890	11,920	19,220
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	428,230	186,450	329,750
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 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)	0,000	0,000	0,000
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)	428,230	186,450	329,750
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")	1,470	2,460	1,340
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)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di 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)	26,740	66,220	49,600
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")	44,320	0,000	0,000
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)]	69,130	0,000	0,000
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)	24,260	16,100	15,510
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	6,080	4,460	4,470
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)	291,350	360,900	472,520
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)	36,870	0,000	0,000

9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,160	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	49,530	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	13,440	0,000	0,000
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)	0,000	0,000	0,000
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)	0,000	0,000	0,000
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	0,000	0,000	0,000
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)	100,000	0,000	0,000
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)	20,980	21,560	21,470
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)	21,310	22,250	22,120

(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 2019, 2020 e 2021

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	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	31,751	33,583	33,827	42,419	63,778	91,717
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,751	33,583	33,827	42,419	63,632	91,717
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,910	1,834	1,829	3,850	82,473	98,039
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,018	0,000	100,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,018	0,028	0,028	0,079	70,321	39,226
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1,928	1,862	1,857	3,947	83,770	96,875
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21,454	20,357	20,232	30,921	60,574	114,700
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,806	0,825	0,822	1,565	30,264	63,976
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,779	0,402	0,401	0,954	99,246	101,625
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,874	0,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,780	1,232	1,229	1,621	80,469	91,419
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	24,819	22,816	22,684	35,935	59,259	110,737
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,415	0,000	102,577
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,000	0,000	0,000	2,136	68,549	51,048
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,697	0,000	183,017
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,727	0,000	0,000	0,061	98,634	163,475

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	1,827	0,000	100,186
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,727	0,000	0,000	5,136	67,126	91,922
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	100,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,655	16,025	15,984	0,000	100,000	0,000

70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,655	16,025	15,984	0,000	100,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	23,578	24,136	24,074	11,956	99,218	99,546
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,542	1,578	1,574	0,606	75,649	97,434
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	25,120	25,714	25,648	12,562	97,322	99,444
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	72,348	100,608

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

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021

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 20.., 20.. e 20.. (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,861	0,000	73,876	0,900	0,000	0,898	0,000	4,061	20,584	74,769
02	Segreteria generale	2,292	0,000	69,834	2,376	0,000	2,370	0,000	3,140	1,620	72,178
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,317	100,000	82,012	3,112	100,000	3,104	100,000	3,230	3,076	81,864
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,643	0,000	55,152	0,667	0,000	0,665	0,000	1,005	0,002	63,103
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,035	0,000	79,348	1,608	0,000	1,599	0,000	3,455	5,146	66,171
06	Ufficio tecnico	2,217	0,000	83,670	2,079	0,000	2,074	0,000	2,744	1,709	82,309
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,669	0,000	90,716	0,586	0,000	0,585	0,000	0,570	0,000	82,626
08	Statistica e sistemi informativi	0,981	0,000	87,121	1,013	0,000	1,008	0,000	1,415	0,013	81,031
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	0,721	0,000	80,968	0,663	0,000	0,662	0,000	0,940	1,731	78,718
011	Altri servizi generali	0,022	0,000	67,068	0,022	0,000	0,022	0,000	0,111	0,000	90,935
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		13,758	100,000	77,891	13,026	100,000	12,987	100,000	20,671	33,881	74,957

Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	1,872	0,000	88,245	1,909	0,000	1,904	0,000	2,319	0,397	87,775
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		1,872	0,000	88,245	1,909	0,000	1,904	0,000	2,319	0,397	87,775
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,896	0,000	87,145	0,929	0,000	0,926	0,000	1,309	0,563	79,881
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,321	0,000	60,646	0,267	0,000	0,266	0,000	1,099	1,543	68,664
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,003	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	0,003	0,000	85,714
06	Servizi ausiliari all'istruzione	4,248	0,000	75,342	4,319	0,000	4,308	0,000	5,182	0,620	77,022
07	Diritto allo studio	0,063	0,000	100,000	0,066	0,000	0,065	0,000	0,039	0,000	77,173
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		5,531	0,000	76,134	5,582	0,000	5,566	0,000	7,632	2,726	76,426
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,393	0,000	97,571	0,393	0,000	0,376	0,000	0,655	0,494	88,684
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,881	0,000	78,506	1,635	0,000	1,631	0,000	2,410	0,094	75,368
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		2,274	0,000	81,568	2,028	0,000	2,007	0,000	3,065	0,588	77,833
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,559	0,000	66,845	0,531	0,000	0,529	0,000	1,473	2,649	70,816
02	Giovani	0,165	0,000	53,849	0,164	0,000	0,163	0,000	1,093	6,955	60,646
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,724	0,000	62,911	0,695	0,000	0,692	0,000	2,566	9,604	68,937
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,491	0,000	90,392	0,443	0,000	0,442	0,000	0,975	1,503	80,508
Totale Missione 07 Turismo		0,491	0,000	90,392	0,443	0,000	0,442	0,000	0,975	1,503	80,508

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,979	0,000	89,958	1,003	0,000	1,001	0,000	1,251	0,361	84,618
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,979	0,000	89,958	1,003	0,000	1,001	0,000	1,251	0,361	84,618
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,016	0,000	88,638	0,000	0,000	0,000	0,000	0,031	0,005	29,353
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,846	0,000	82,735	1,808	0,000	1,803	0,000	3,448	8,218	82,511
03	Rifiuti	14,123	0,000	87,498	14,085	0,000	14,036	0,000	18,059	0,000	88,428
04	Servizio idrico integrato	0,031	0,000	86,597	0,013	0,000	0,013	0,000	0,093	0,576	65,321
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,031	0,000	51,818
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		16,016	0,000	86,830	15,906	0,000	15,852	0,000	21,662	8,799	87,314
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	1,005	0,000	98,928	0,906	0,000	0,904	0,000	2,295	0,000	84,917
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	2,748	0,000	64,664	2,867	0,000	2,998	0,000	9,403	30,418	74,278
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		3,753	0,000	71,192	3,773	0,000	3,902	0,000	11,698	30,418	77,242
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,175	0,000	49,985	0,176	0,000	0,174	0,000	2,510	9,829	85,284
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,058	0,000	40,052
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,175	0,000	55,787	0,176	0,000	0,174	0,000	2,568	9,829	82,806
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,956	0,000	82,060	1,984	0,000	1,976	0,000	2,521	0,229	81,842
02	Interventi per la disabilità	0,768	0,000	55,994	0,796	0,000	0,794	0,000	1,359	0,433	58,165
03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,025	0,000	71,263	0,026	0,000	0,026	0,000	0,149	0,000	72,038
05	Interventi per le famiglie	0,397	0,000	87,066	0,377	0,000	0,376	0,000	0,465	0,000	81,746
06	Interventi per il diritto alla casa	0,525	0,000	86,471	0,461	0,000	0,460	0,000	0,470	0,000	72,365
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,156	0,000	71,970	2,233	0,000	2,228	0,000	2,729	0,000	79,344

08	Cooperazione e associazionismo	0,090	0,000	53,391	0,017	0,000	0,017	0,000	0,109	0,000	54,238
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,363	0,000	80,146	0,342	0,000	0,341	0,000	1,017	1,232	76,103
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,280	0,000	73,995	6,236	0,000	6,218	0,000	8,819	1,894	75,110
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,172	0,000	88,659	0,179	0,000	0,178	0,000	0,214	0,000	91,723
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,190	0,000	79,516	0,196	0,000	0,196	0,000	0,212	0,000	82,728
Totale Missione 14 Sviluppo		0,362	0,000	83,623	0,375	0,000	0,374	0,000	0,426	0,000	87,108
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,122	0,000	59,629	0,102	0,000	0,102	0,000	0,242	0,000	70,014
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,122	0,000	59,629	0,102	0,000	0,102	0,000	0,242	0,000	70,014
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,009	0,000	49,350	0,022	0,000	0,022	0,000	0,085	0,000	42,789
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,009	0,000	49,350	0,022	0,000	0,022	0,000	0,085	0,000	42,789

Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,410	0,000	0,000	0,424	0,000	0,423	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,860	0,000	0,000	4,469	0,000	4,692	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,056	0,000	0,000	0,058	0,000	0,058	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,326	0,000	0,000	4,951	0,000	5,173	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,179	0,000	99,854	2,186	0,000	2,100	0,000	4,198	0,000	99,910
Totale Missione 50 Debito pubblico		3,179	0,000	99,854	2,186	0,000	2,100	0,000	4,198	0,000	99,910
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	15,421	0,000	100,000	15,975	0,000	15,935	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		15,421	0,000	100,000	15,975	0,000	15,935	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	24,728	0,000	95,224	25,612	0,000	25,549	0,000	11,823	0,000	87,543
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		24,728	0,000	95,224	25,612	0,000	25,549	0,000	11,823	0,000	87,543

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

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

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 Entrate correnti	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza	Stanziamenti di competenza / Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione / Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) / Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	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)			S		

	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Contribuzioni di tributi" E.1.01.04.00.000)	Accertamenti / Incassi /	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Contribuzioni di tributi" E.1.01.04.00.000)	Stanziamenti di Incassi /	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa accessoria ed	Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"	Stanziamenti di Incassi /	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	3.2 Incidenza del salario personale con forme di	+ PPV personale in uscita 1.1 (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze"	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di	+ pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro (Macroaggregato 1.1	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	3.4 Incidenza della spesa di personale con forme di	+ IRAP (pdc 1.02.01.01.000) Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico"	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
4 Esternalizzazioni dei	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei		competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
6 Investimenti	6.1 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.2 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	"Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto Stanziamenti di competenza	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.4 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al Totale stanziamenti di competenza	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.5 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto Margine corrente di competenza / Stanziamenti di	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.6 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
	6.7 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
7 Debiti non finanziari	7.1 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli	Stanziamenti di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	competenza (%) Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	<p>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)] / stanziamiento 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)]</p>	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	<p>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)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate</p>	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
9 Composizione avanzo di	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato
	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il

10	Disavanzo di amministrazione	9.2 Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in conto capitale	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il capitale dell'avanzo presunto.	
		9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il capitale dell'avanzo presunto.	
		9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il capitale dell'avanzo presunto.	
		10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 112/2017.	
		10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo a carico dell'esercizio	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di esercizio	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di esercizio	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 112/2017.	
		10.3 Utilizzo del FfV	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre esercizi	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto"	
11	Fondo pluriennale	11.1 Partite di giro e conto terzi	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) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
12	Partite di giro e conto terzi	12.1	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.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle	