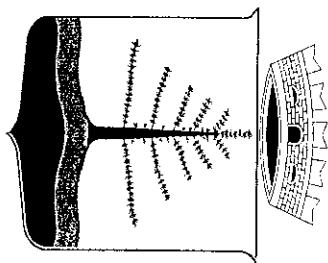


COMUNE DI BASELGA DI PINE,

Provincia di Trento



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
2022 – 2024

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 eserci 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)	29,432	31,698	31,537
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)	87,198	96,483	96,703
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)	88,750	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)	51,045	56,481	56,610
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)	51,540	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)	28,546	31,006	30,845

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2022	2023	2024	
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				
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)	Stanziamimenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / Stanziamimenti 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)	7,602	7,688	7,063
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)	20.088	19.806	19.956	
4 Externalizzazione 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	360,461	350,626	347,997	
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")	0,047	0,052	0,052	
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"	100,000	100,000	100,000	

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
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 dei FPV	51,557	11,643	7,520
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)	1297,662	142,955	85,557
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)	62,402	6,279	6,279
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)	1360,063	149,235	91,837
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)	-2,684	-14,066	-22,131
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	Categoria 6.02.02 "Accensione di prestiti" - "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)	0,000	0,000	0,000

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	Stanziamenento 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")			
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamenento 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)]	89,996	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)	14,286	14,286	14,286

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti 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	0,630	0,697	0,698
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	39.471	31.577	23.682
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)	34,698	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)	3,722	0,000	0,000
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	54,176	0,000	0,000
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	7,404	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				

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024
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 rinvia agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	87,334	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)	44,133	48,833	48,944
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)	31,610	34,976	35,056

(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 voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(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).

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2022	2023	2024

(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

		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 (*)		
Titolo Tipologia	Denominazione						
TITOLO 1: <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11,282	17,588	18,046	16,373	81,963	99,086
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	<i>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11,282	17,588	18,046	16,373	81,963	99,086
TITOLO 2: <i>Trasferimenti correnti</i>							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17,630	22,107	22,687	22,026	64,247	108,061
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	0,003	0,005	0,005	0,005	100,000	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	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

		Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
Titolo	Tipologia	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 cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
20000		17,633	22,112	22,692	22,031	64,251	108,059
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,020	11,099	11,390	10,206	56,178	100,223
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,236	0,325	0,334	0,304	41,051	112,983
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,007	0,010	0,010	0,051	100,000	100,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,006	0,009	0,010	0,109	100,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,991	2,594	2,537	3,104	86,814	103,282
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	9,260	14,037	14,281	13,774	60,602	101,192
	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	35,062	6,468	4,142	34,176	79,153	100,150
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,036	0,000	0,000	0,208	100,000	102,477
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,671	0,744	0,763	0,919	100,000	100,000

		Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
Titolo	Tipologia	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 cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
	Denominazione						
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	36,769	7,212	4,905	35,303	79,860	100,160
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,053	0,000	109,521
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	0,053	0,000	109,521
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						

Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate		
Titolo	Tipologia	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 cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.234	12.833	13.170	0,000	100,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.234	12.833	13.170	0,000	100,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15.163	23.633	24.253	11.347	99.798	99,859
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.659	2.585	2.653	1.119	99.459	99,937
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	16.822	26.218	26.906	12.466	99.765	99,866
	TOTALE ENTRATE	100,000	100,000	100,000	100,000	78.478	101,835

(*) 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 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 - Istruzioni di compilazione

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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)

PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)											(dati percentuali)		
ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			Incidenza di cui Incidenza	Capacità di			
Misssione/Progr amma:	FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Capacità di pagamento: Misssione/Progr amma: FPV/ Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza di cui Incidenza	Incidenza di cui Incidenza	Misssione/Progr amma: FPV/ Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza di cui Incidenza	Misssione programma: FPV/ Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Media (impegni + FPV) / Media FPV totale	Media (impegni + FPV) / Media FPV totale	Media (impegni + FPV) / Media FPV totale	Media (impegni + FPV) / Media FPV totale	
01	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	0,000	
02	TOTALE Missione 02 Giustizia												
01	Polizia locale e amministrativa	1,474	0,882	77,628	2,303	0,895	2,344	0,895	1,736	0,194	72,380		
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		1,474	0,882	77,628	2,303	0,895	2,344	0,895	1,736	0,194	72,380		
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio													
01	Istruzione prescolastica	2,941	2,667	95,549	3,390	2,704	3,478	2,704	2,487	0,601	91,705		
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	6,874	0,000	93,398	2,420	0,000	2,482	0,000	1,866	0,037	76,677		
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	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,128	0,802	94,177	1,794	0,813	1,841	0,813	1,344	0,217	92,968		
07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		10,943	3,469	94,167	7,604	3,517	7,801	3,517	5,697	0,855	86,576		
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali													
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,094	0,000	99,936	0,028	0,000	0,028	0,000	0,871	0,289	7,790		
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	8,455	2,166	96,255	3,247	2,196	3,331	2,196	8,924	7,462	93,472		
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		8,549	2,166	96,963	3,275	2,196	3,359	2,196	9,795	7,751	85,577		
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero													
01	Sport e tempo libero	4,528	0,000	77,563	4,209	0,000	4,410	0,000	7,289	8,074	75,220		

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

MEDIA TRE RENDICONTI
PRECEDENTI (O DI

PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)									
ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			
Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	(dati percentuali)
Missione/Progr ammata: Previsioni stanziamiento/ FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	
02 Giovani	0,076	0,000	60,862	0,115	0,000	0,117	0,000	0,222	0,000
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	4,604	0,000	77,251	4,414	0,000	4,527	0,000	7,511	8,074
Missione 07 Turismo									
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,434	0,000	73,510	0,434	0,000	0,445	0,000	0,458	0,000
Totale Missione 07 Turismo	0,434	0,000	73,510	0,434	0,000	0,445	0,000	0,458	0,000
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	2,568	0,000	97,482	2,468	0,000	0,200	0,000	3,728	1,845
02 Edilizia residenziale 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
Total Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2,568	0,000	97,482	2,468	0,000	0,200	0,000	3,728	1,845
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3,960	0,000	83,959	3,482	0,000	3,581	0,000	4,898	6,016
03 Rifiuti	0,498	0,261	63,539	0,744	0,264	0,763	0,264	0,796	0,651
04 Servizio idrico integrato	8,499	13,425	79,937	6,707	13,611	6,881	13,611	7,339	73,590
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,111	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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
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
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento dell'ambiente	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	13,068	13,686	80,499	10,933	13,875	11,225	13,875	13,033	13,335
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Capacità di Missione/Progr ammata:	Incidenza di cui incidenza paganamento:	Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)
Missione/Progr ammata: Previsioni stanziamiento/ FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	FPV/ Previsione FPV totale	Pagan. /residuo /Media (Impegni + residui definitivi)

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

MEDIA TRE RENDICONTI
PRECEDENTI (O DI

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

MEDIA TRE RENDICONTI
PRECEDENTI (O DI

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

MEDIA TRE RENDICONTI

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)

**PRECEDENTI (O DI
PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)**

(dati percentuali)

ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024	
Incidenza di cui incidenza FPV: Previsioni amm: stanziamen Previsioni stanziamen/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Missioni/Progr amm a: FPV/ Previsio FPV totale	Incidenza di cui incidenza FPV: Previsioni amm: stanziamen Previsioni stanziamen/ totale previsioni missioni			
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
01 Fonti energetiche	0,889	0,000	98,482	0,138	0,000
<i>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	<i>0,889</i>	<i>0,000</i>	<i>98,482</i>	<i>0,138</i>	<i>0,000</i>
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>
Missione 19 Relazioni internazionali					
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>
Missione 20 Fondi e accantonamenti					
1 Fondo di riserva	0,223	0,000	750,000	0,364	0,000
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,623	0,000	0,000	1,040	0,000
3 Altri fondi	0,056	0,000	0,000	0,091	0,000
<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>	<i>0,902</i>	<i>0,000</i>	<i>185,185</i>	<i>1,495</i>	<i>0,000</i>
Missione 50 Debito pubblico					
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,224	0,000	100,000	0,366	0,000
				0,375	0,000
				0,329	0,000
				100,000	

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 di cui incidenza Missioni/Progr. amm.a: Previsioni stanziamen-to/ totale previsioni missioni		Incidenza di cui incidenza Missioni/Progr. amm.a: Previsioni stanziamen-to/ totale previsioni missioni		Incidenza di cui incidenza Missioni/Progr. amm.a: Previsioni stanziamen-to/ totale previsioni missioni		Capacità di pagamento: Missioni/Progr. amm.a: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - totale residui) FPV + residui)		Capacità di pagamento: Missioni/Progr. amm.a: Previsioni stanziamen-to/ totale previsioni missioni		Capacità di pagamento: Missioni/Progr. amm.a: Previsioni stanziamen-to/ totale previsioni missioni	
01	Restituzione anticipazioni di terzi	7,679	0,000	100,000	12,543	0,000	12,868	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
	<i>Totali Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>	7,679	0,000	100,000	12,543	0,000	12,868	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
	Missione 60 Anticipazioni finanziarie																
01	Restituzione anticipazioni di terzi	7,679	0,000	100,000	12,543	0,000	12,868	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
	<i>Totali Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>	7,679	0,000	100,000	12,543	0,000	12,868	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
	Missione 60 Anticipazioni finanziarie																
01	Anticipazioni per conto terzi - Partite di terzo	15,686	0,000	93,532	25,622	0,000	26,291	0,000	10,810	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	82,375		
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	0,000	0,000	0,000	0,000		
	<i>Totali Missione 99 Servizi per conto terzi</i>	15,686	0,000	93,532	25,622	0,000	26,291	0,000	10,810	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	82,375		
	Missione 99 Servizi per conto terzi																
01	Anticipazioni per conto terzi - Partite di terzo	15,686	0,000	93,532	25,622	0,000	26,291	0,000	10,810	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	82,375		
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	0,000	0,000	0,000	0,000		
	<i>Totali Missione 99 Servizi per conto terzi</i>	15,686	0,000	93,532	25,622	0,000	26,291	0,000	10,810	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	82,375		

(*) 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.

Allegato 1-d

**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 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" [ptc U.1.02.01.01] - FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concorrente 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 esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza delle competenze concernenti le "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre esercizi 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 D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo dell'indicatore	Spiegazione	Note
2.2 Indicatore di realizzazione delle precedenti previsioni di cassa / corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi realizzazioni delle precedenti previsioni di cassa / corrente	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 esercizi 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 competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo Spiegazione dell'indicatore	Note
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concorrenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamimenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamimenti di cassa previsione (%)	Bilancio di previsione	S Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concorrenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.	
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Stanziamimenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S Valtutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	- 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.	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3.2 Incidenza del salario accessorio compensi al personale a tempo indeterminato e ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentralizzata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		
	<p><i>1</i> (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)</p>						
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto / flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consultenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SULavoro interinale") (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)		
3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° genario dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° genario dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		

Macro indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziameneti 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	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti" "Interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi		
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziameneti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi		
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Total stanziameneto di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente) Macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo Spiegazione dell'indicatore	Note
--------------------------------------	-----------------	--------------------	---	--------------------------	--	------

6.2 Investimenti diretti Stanziameneti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente

Stanziameneti di competenza / popolazione real 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)

6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)

Stanziameneti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente

Stanziameneti di competenza / Popolazione real 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)

6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)

Totali stanziameneti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente

Stanziameneti di competenza / Popolazione real 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)

6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dai risparmio corrente "Contributi agli investimenti" (10)

Margini corrente di competenza / Stanziameneti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3, non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€))

Margini corrente di competenza / previsione Stanziameneti 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. Ttoli (I+II+III) dell'entrata - Ttolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo dell'indicatore	Spiegazione	Note
6.6 Quota investimenti Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie complessivi finanziati dal saldo Stanziamenti di competenza positivo delle partite finanziarie di terreni" + Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto investimenti" (10)	/	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da saldo positivo delle partite finanziarie FPV.	(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.	
6.7 Quota investimenti Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie 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 escissione 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))	/	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.	
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali / Stanziamento 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") (10)	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario		

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
8.2 Sostenibilità debiti finanziari [1.7]	Stanziamenti di competenza "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000)	Stanziamenti 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		
	"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						
8.3 Variazione pro capite del precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) ne	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione pro capite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo dell'indicatore	Spiegazione dell'indicatore	Note
9 Composizione avanzo di amministrazio ne presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note	
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.	
10	Disavanzo di amministrazione ne presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di riplanare nell'esercizio precedente	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) / Patrimonio netto (1)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo riplanato nel corso dell'esercizio	(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).
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Total disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs '(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 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	(10) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs '(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 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo dell'indicatore	Spiegazione	Note
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV				S	Utilizzo del FPV	
			(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	Stanziameneti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV	Bilancio di previsione		Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".
			- Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)	(%)			La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N- 1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
			/				
			Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio				
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata				S	Utilizzo del FPV	
			Totali stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	Vatutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".
			- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)				
			/				
			Totali stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata				
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		Totali stanziamenti di competenza per le Uscite	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Vatutazione
			- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)				
			/				

