

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
1	Rigidità strutturale di bilancio	
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	34,89
	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	
2	Entrate correnti	
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	101,95
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	97,50
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	93,36
	Totale 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 iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	89,28
	Totale 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 definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	65,67
	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	74,19
	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	59,89
	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	67,67
	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria Sommatória degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	28,62
4	Spese di personale	
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	24,81
4.2	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 Impegni (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) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,67
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/SUL/lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,43
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	146,54

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
5	Esternalizzazione dei servizi	
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi (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") / totale spese Titolo I	23,50
6	Interessi passivi	
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	5,40
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti	
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	4,63
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	34,79
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	34,79
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	130,39
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] ⁽⁹⁾	0,00
8	Analisi dei residui	
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	94,95
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	90,23
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	58,76
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	99,10
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari	
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	73,29
	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	91,74
	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /	

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
	stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [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.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [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.2.04.21.00.000)]	48,88
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [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.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [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.2.04.21.00.000)]	87,37
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	36,16
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	6,21
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 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 – estinzioni anticipate) – Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	13,63

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
	(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) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto) Debito di finanziamenti al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	844,66
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	17,63
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	6,89
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	37,62
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	37,86
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00
14	Utilizzo del FPV	
14.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non 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 rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata (Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata))	16,80
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita (Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata))	19,20

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) 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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto					
MISSIONI E PROGRAMMI	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenze/ Totale Economie di competenza				
								01	02	03	04
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,05	0,00	0,80	0,00	1,42	0,00	0,08		
	02	Segreteria generale	1,54	0,00	1,18	2,05	1,92	2,05	0,32		
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,99	0,00	2,48	1,15	4,27	1,15	0,41		
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,16	0,00	1,08	0,00	1,98	0,00	0,03		
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,22	0,00	0,27	0,00	0,51	0,00	0,00		
	06	Ufficio tecnico	0,98	0,00	1,67	0,00	2,99	0,00	0,13		
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,32	0,00	0,27	0,00	0,37	0,00	0,15		
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	10	Risorse umane	5,54	0,00	4,47	10,84	8,09	10,84	0,27		
	11	Altri servizi generali	3,68	0,00	2,90	0,00	5,18	0,00	0,25		
		TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	18,49	0,00	15,13	14,04	26,73	14,04	1,66		
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE MISSIONE 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,70	0,00	1,33	0,00	2,47	0,00	0,01		
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,70	0,00	1,33	0,00	2,47	0,00	0,01		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI							
		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	10,21	0,00	26,59	0,00	12,40	0,00	43,09
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,62	0,00	0,37	0,00	0,59	0,00	0,12
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,11	0,00	0,83	0,00	0,92	0,00	0,71
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	11,95	0,00	27,79	0,00	13,91	0,00	43,92
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,48	0,00	0,36	0,00	0,54	0,00	0,15
		TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,48	0,00	0,36	0,00	0,54	0,00	0,15
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,77	0,00	1,37	5,26	1,70	5,26	0,99
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,77	0,00	1,37	5,26	1,70	5,26	0,99
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	6,09	0,00	4,57	8,23	2,43	8,23	7,05
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6,09	0,00	4,57	8,23	2,43	8,23	7,05

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI							
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	1,00	43,54	1,78	43,54	0,09
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,11	0,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,09
	03	Rifiuti	9,95	0,00	7,47	0,00	13,85	0,00	0,05
	04	Servizio idrico integrato	0,89	0,00	0,66	0,00	1,23	0,00	0,00
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,15	0,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,11
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11,10	0,00	9,32	43,54	17,06	43,54	0,34	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	6,83	0,00	6,22	0,00	10,49	0,00	1,26
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		6,83	0,00	6,22	0,00	10,49	0,00	1,26	
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,06
	02	Intervenenti a seguito di calamità naturali	15,11	0,00	11,26	0,00	0,00	0,00	24,34
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		15,15	0,00	11,28	0,00	0,00	0,00	24,40	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI								
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto				
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
MISSIONI E PROGRAMMI	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		03	Interventi per gli anziani	0,34	0,00	0,26	0,00	0,26	0,00	
		04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,05	0,00	1,70	0,00	3,15	0,00	
		08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,77	0,00	1,78	28,93	3,07	28,93	0,28
			TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,17	0,00	3,73	28,93	6,48	28,93	0,54
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari/relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenze/ Totale Economie di competenza
MISSIONI E PROGRAMMI	restituzione maggiori gettissn							
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,12	0,00	0,09	0,00	0,15	0,00	0,02
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,12	0,00	0,09	0,00	0,15	0,00	0,02
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 19 Relazioni Internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Missione 20 Fondi e accantonamenti							
01	01	Fondo di riserva	0,16	0,00	0,12	0,00	0,00	0,26
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,86	0,00	0,64	0,00	0,00	1,39
	03	Altri fondi	0,16	0,00	0,09	0,00	0,00	0,19
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti		1,19	0,00	0,85	0,00	0,00	0,00	1,84
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,10	0,00	0,08	0,00	0,14	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,28	0,00	3,17	0,00	5,89	0,00
TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico		4,38	0,00	3,24	0,00	6,03	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	7,65	0,00	5,70	0,00	0,00	12,32
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie		7,65	0,00	5,70	0,00	0,00	12,32
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	10,95	0,00	9,01	0,00	12,01	5,52
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi		10,95	0,00	9,01	0,00	12,01	0,00	5,52

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiagazione dell'indicatore	Note		
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano diavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano diavanzo a carico dell'esercizio + Impegni Macroprogetti 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pctc 1.02.01.01.000 "RAP" - FIV entrata concernente il Macroprogetto 1.1 + FIV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Innessi passivi" + Titolo 4 Rimborsato prestiti] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti			
			2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli della Entrata	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente
						2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli della Entrata	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto
			2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate (pctc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)			Rendiconto	S
					2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate (pctc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S
			2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi (comprensione e c/risaldi) del primo tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa del primo tre titoli delle Entrate			Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S
					2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi (comprensione e c/risaldi) del primo tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa del primo tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S
			2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi (comprensione e c/risaldi) (pctc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa del primo tre titoli delle Entrate			Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S
					2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi (comprensione e c/risaldi) (pctc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa del primo tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S
			3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio			Sommaria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (95% X max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto
3.2 Anticipazione silhouette solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)			Rendiconto	S		Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti del primo tre titoli delle entrate del periodo omo precedente).	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

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 Spese di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Mecr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV Personale in entrata concernente il Mecr. 1.1) / (Titolo I - FCDE corrente + FPV macrogrg. 1.1 - FPV di entrata concernente il mecr 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
		4.2 Incidenza del salario accessorio ed Incentivi	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Mecr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Mecr. 1.1) / (Mecr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivi rispetto al totale della spesa di personale
4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile		(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "Lavoro flessibile/SUL lavoro interinale" + pdc 1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Mecr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" - FPV in uscita concernente il mecr. 1.1 - FPV in entrata mecr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di personale flessibile in modo alternativo con vari tipi (consulenze dipendenti o ommio figure (forme di lavoro flessibile))	
		4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Mecr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite del reddito da lavoro dipendente
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(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") / totale spesa Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e erogazione di servizi alla collettività	
		6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegno / Accantonamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti
	6.3 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	(pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" - Impegno Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi") / pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
		6.4 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	(Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" - Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - totale Impogni Titoli I&II) / Impegno Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - totale Impogni Titoli I&II) / Impegno Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
		7.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegno Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note																																			
7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impieghi per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" popolazione residente	/	Impieghi / Popolazione residente (€)	Rendiconto, Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti																																				
7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impiegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti (fasi lordi e acquisto di terreni)" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	/	Impieghi / Popolazione residente (€)	Rendiconto, Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento complessivo degli investimenti e al denominatore della quota del FPV, non considerando gli impieghi riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio dal FPV.																																			
7.5 Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impieghi + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti (fasi lordi e acquisto di terreni)" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	/	Margine corrente di competenza / Impieghi + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Tra il 1-1-11 (il 1-1-11) dell'esercizio - titolo della spesa - Negli esercizi successivi al primo si riferiscono al margine corrente dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al margine corrente dell'esercizio precedente.																																			
7.6 Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impieghi + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti (fasi lordi e acquisto di terreni)" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	/	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impieghi + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impieghi riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio dal FPV.																																			
7.7 Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Accantonamenti (Titolo 6 "Accantonamenti passivi" - Categoria 6.03.03 "Accantonamenti passivi a seguito di esecuzione di garanzia" - Accantonamenti di prestiti da rinegoziazioni) / Impieghi + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti (fasi lordi e acquisto di terreni)" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	/	Accantonamenti / Impieghi + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impieghi riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio dal FPV.																																			
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	/	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impieghi registrati nell'esercizio per ogni titolo di spesa																																				
								8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	/	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accantonamenti registrati nell'esercizio per ogni titolo di entrata																													
															8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	/	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impieghi registrati nell'esercizio																						
																						8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	/	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accantonamenti registrati nell'esercizio															
																													8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	/	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della funzione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio sul totale di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre								
																																				8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	/	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	

Piano degli indicatori di bilancio
Quattro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

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 Finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali non finanziari	Pagamenti di competenza (Macropagamenti 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni") / Impieghi di competenza (Macropagamenti 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impieghi di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio		
		Pagamenti di competenza (Macropagamenti 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 31 dicembre	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione		
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti e Amministrazioni Pubbliche (U1,04,01,00,000) + Trasferimenti di tributi (U1,05,00,00,000) + Fondi perequativi (U1,06,00,00,000) + Contributi agli investimenti in Amministrazioni Pubbliche (U2,03,01,00,000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U2,04,01,00,000 + U2,04,11,00,000 + U2,04,16,00,000 + U2,04,21,00,000))	Pagamenti di competenza / Impieghi di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del ente, in termini di stock residui, e in termini di un'intera amministrazione pubblica		
		Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti e Amministrazioni Pubbliche (U1,04,01,00,000) + Trasferimenti di tributi (U1,05,00,00,000) + Fondi perequativi (U1,06,00,00,000) + Contributi agli investimenti in Amministrazioni Pubbliche (U2,03,01,00,000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U2,04,01,00,000 + U2,04,11,00,000 + U2,04,16,00,000 + U2,04,21,00,000)) / stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti e Amministrazioni Pubbliche (U1,04,01,00,000) + Trasferimenti di tributi (U1,05,00,00,000) + Fondi perequativi (U1,06,00,00,000) + Contributi agli investimenti in Amministrazioni Pubbliche (U2,03,01,00,000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U2,04,01,00,000 + U2,04,11,00,000 + U2,04,16,00,000 + U2,04,21,00,000))	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di pari natura e in termini di stock residui, e in termini di un'intera amministrazione pubblica, negli anni precedenti quello di osservazione		
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Trasferimenti correnti e Amministrazioni Pubbliche (U1,04,01,00,000) + Trasferimenti di tributi (U1,05,00,00,000) + Fondi perequativi (U1,06,00,00,000) + Contributi agli investimenti in Amministrazioni Pubbliche (U2,03,01,00,000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U2,04,01,00,000 + U2,04,11,00,000 + U2,04,16,00,000 + U2,04,21,00,000))	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di pari natura e in termini di stock residui, e in termini di un'intera amministrazione pubblica, negli anni precedenti quello di osservazione		
		Somme, per ciascuna natura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della natura e richiesta equivalente al pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'imporo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nei periodi di riferimento.	Giorni	Rendiconto	S	Indice, a livello annuale, la tempestività nel pagamento da parte dell'amministrazione		
10 Debiti finanziari	10.1 Incidenza esecuzioni anticipate debiti finanziari	Incidenza annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Impieghi su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esecuzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziare al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera DT dello stato patrimoniale passato. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs. 11/92/011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
		Incidenza esecuzioni anticipate debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impieghi su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esecuzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziare al 31/12, al netto delle esecuzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera DT dello stato patrimoniale passato. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs. 11/92/011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.2 Incidenza esecuzioni ordinarie debiti finanziari	10.2 Incidenza esecuzioni ordinarie debiti finanziari	Incidenza esecuzioni ordinarie debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impieghi su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esecuzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziare al 31/12, al netto delle esecuzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera DT dello stato patrimoniale passato. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs. 11/92/011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		Incidenza esecuzioni ordinarie debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impieghi su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esecuzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziare al 31/12, al netto delle esecuzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera DT dello stato patrimoniale passato. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs. 11/92/011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

**Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2**

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impieghi [Totale 1,7 "Financial passiv"] - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) + Titolo 4 della spesa - esattori anticipati - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso di 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)]	Impieghi su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari correnti dalle entrate		
		Accertamenti 1, 2 e 3	Titoli nn.					
10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione		
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	Popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Rendiconto	S	Valutazione del risultato di amministrazione e positivo o pari a 0.
			11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Rendiconto	S	Valutazione del risultato di amministrazione e positivo o pari a 0.
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Valutazione del risultato di amministrazione e positivo o pari a 0.		
								11.4
12	Disavanzo di amministrazione	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizi in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizi in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Valutazione del disavanzo di amministrazione e positivo o pari a 0.		
								12.1
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo e positivo o pari a 0.		
								12.3

(1) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(2) La quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto, riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

(6) La quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione e pari alla voce B riportata nell'allegato al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato 1).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato 1).

(9) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto, riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) Patrimonio netto (1)	/		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rispetto al patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passato. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'Indicatore a decorrere dal 2017. (2) l'Indicatore da interpretare solo se di importo > 0. Il disavanzo da amministrazione presentato all'importo di cui alla lettera C) dell'art. 1 del DLgs 118/2011 è il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
12.4 Sostenibilità diavanzo efficientemente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti del titoli 1, 2 e 3 delle entrate	/		Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in di capitale	Dati orizzontali fruttiferi, ad esempio, da elaborare di giunta o da schemi di debitori presentati in consiglio
13.1 Debiti riconosciuti e finanziari	Importo Debiti riconosciuti e finanziari Totale impegni titoli I e titolo II	/	Debiti riconosciuti e finanziari / Impegni	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in di capitale	
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	/	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	/	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	
14.1 Utilizzo del FPV	Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi (V)	/	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1" rinviata all'esercizio N+1 e successivi.
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi a partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli Incassi Vincolati degli enti locali (E.01.99.05.000)	/	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale accertamenti Uscite per conto terzi a partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli Incassi Vincolati degli enti locali (U.01.99.05.000)	/	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
15.3 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni primo titolo di spesa	/	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'efficienza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	