

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 43 del 29-04-2019

Ad. 4 21 4

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)	
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" - FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	29,70 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanzamenti iniziali di competenza	95,35 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanzamenti definitivi di competenza	95,59 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	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") / Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,28 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	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") / Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,49 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,39 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,07 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	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") / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	33,98 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	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") / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	33,72 %

8

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria 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	0,00 %
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 "IRAP" + 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)	33,02 %
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 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,78 %
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 contrattuali 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/SU/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 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,67 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)	
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)	297,81
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	30,44 %
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")	1,61 %
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"	0,26 %
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	5,38 %
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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	53,19
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)	5,44

2

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
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)	58,63
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)	455,99 %
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 %
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	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	65,18 %
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	76,38 %
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 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	36,35 %
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	21,65 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
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 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	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")	67,26 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	63,11 %
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.2.04.16.00.000 + 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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	94,11 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
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.2.04.16.00.000 + 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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,13 %
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	22,58
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)	7,74 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
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 – esinzioni 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 (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	4,83 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto) Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	512,24
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,62 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	73,41 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	38,12 %
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	13,44 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	-13,44 %
	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	3,80 %
	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,65 %
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,09 %
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	

2

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
13.2	Debiti in corso di riconoscimento Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
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	0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato	
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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	37,97 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	12,46 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,37 %

- (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.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
(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 entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale riscossione entrate			
		Previsioni iniziali competenziali previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenziali previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29,73	30,58	53,66	100,00	100,00	43,35	64,97	13,14
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29,73	30,58	53,66	100,00	100,00	43,35	64,97	13,14
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,67	7,41	10,71	100,00	105,94	52,59	74,16	33,91
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	17,19	0,00	17,19
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	7,67	7,41	10,71	100,00	105,97	52,37	74,16	33,72
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,73	8,99	15,34	100,00	100,00	39,13	54,54	25,91
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,18	1,59	2,78	100,00	100,00	13,79	18,09	10,75
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,04	0,04	100,00	100,00	47,96	21,01	135,52
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,58	1,60	2,11	100,00	100,00	40,60	86,42	5,26
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	11,53	12,21	20,26	100,00	100,00	35,57	52,79	21,24
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	25,08	22,98	3,40	100,00	110,28	45,88	62,17	38,92
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,12	1,15	0,14	100,00	100,00	38,74	86,41	13,28
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,57	0,64	1,28	100,00	100,00	95,23	95,70	74,78
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	26,76	24,77	4,82	100,00	109,60	50,59	71,79	38,22
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,15	0,16	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	26,87	0,00	26,87
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,15	0,16	0,00	100,00	100,00	26,87	0,00	26,87
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,64	4,77	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,64	4,77	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,83	12,17	7,51	100,00	100,00	98,18	98,15	99,82
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	7,68	7,92	3,03	100,00	100,00	61,69	94,46	19,92
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	19,51	20,09	10,55	100,00	100,00	83,09	97,09	24,80
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	102,45	45,65	67,20	21,32

2

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

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
	Previsioni iniziali Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale Previsioni missioni	d cui incidenza FPV: stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Previsioni definitive Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale Previsioni missioni	d cui incidenza FPV: stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione + FPV) / Totale Impegni + Obbl. FPV))	Dati di rendiconto d cui incidenza FPV: FPV/ Totale FPV	d cui incidenza economia di spesa: Economia di compensi / Totale compensi	
Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione								
1	Organi istituzionali	0,65	0,00	0,67	0,05	1,17	0,05	0,06
2	Segreteria generale	0,42	0,00	0,43	0,00	0,77	0,00	0,02
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,74	0,00	0,75	0,00	1,55	0,00	0,02
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	7,64	0,00	7,64	59,08	14,05	59,08	0,34
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,77	0,00	0,79	0,00	0,21	0,00	1,48
6	Ufficio tecnico	1,59	0,00	1,45	0,13	1,67	0,13	1,18
7	Eliazioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,69	0,00	0,71	0,00	1,24	0,00	0,06
8	Statistica e sistemi informativi	0,12	0,00	0,12	0,00	0,19	0,00	0,04
10	Risorse umane	0,30	0,00	0,30	0,00	0,54	0,00	0,02
11	Altri servizi generali	4,58	0,00	4,72	7,59	6,27	7,48	2,82
	TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	17,50	0,00	17,76	66,85	27,45	66,73	6,05
Missione 2: Giustizia								
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza								
1	Polizia locale e amministrativa	1,65	0,00	1,69	0,42	2,95	0,42	0,17
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,27	0,00	0,24	0,07	0,77	0,07	0,32
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,91	0,00	1,93	0,50	3,13	0,50	0,45
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio								
1	Istruzione prescolastica	0,14	0,00	0,14	0,00	0,24	0,00	0,03
2	Altri ordini di istruzione	3,52	0,00	2,73	2,81	1,24	2,81	4,52
4	Istruzione universitaria	0,41	0,00	0,42	0,00	0,76	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,69	0,00	0,72	0,00	1,21	0,00	0,13
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	4,76	0,00	4,01	2,81	3,45	2,81	4,68
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico culturale	4,85	0,00	5,26	20,70	6,78	20,92	3,42
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,62	0,00	0,64	0,00	1,15	0,00	0,03
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5,27	0,00	5,90	20,70	7,93	20,92	3,44
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero								
1	Sport e tempo libero	3,23	0,00	2,98	1,50	1,65	1,50	4,37
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	3,23	0,00	2,98	1,50	1,65	1,50	4,37
Missione 7: Turismo								
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,66	0,00	0,53	0,14	0,91	0,14	0,06
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,66	0,00	0,53	0,14	0,91	0,14	0,06
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,41	0,00	0,43	0,00	0,77	0,00	0,02
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,09	0,00	0,07	0,31	0,12	0,31	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,50	0,00	0,50	0,31	0,89	0,31	0,02

2

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						Data di rendiconto	
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive			della spesa: accantonata da competenza di competenza	
		Indicenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	della indicenza FPV: Previsioni stanziamento FPV totale	Indicenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	della indicenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Programmi (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Obbl. FPV)	della indicenza FPV / Totale FPV		
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,28	0,00	0,28	0,42	0,35	0,42	0,21
	3	Rituli	8,03	0,00	8,16	0,00	14,44	0,00	0,56
	4	Servizio idrico integrato	5,87	0,00	5,65	0,56	9,91	0,56	0,50
	5	Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,10	0,00	0,10	0,26	0,19	0,26	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		14,29	0,00	14,21	1,26	24,89	1,26	1,32
	2	Trasporto pubblico locale	10,47	0,00	10,67	0,00	0,73	0,00	22,66
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,21	0,00	2,66	3,84	3,30	3,84	1,66
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		13,68	0,00	13,32	3,84	4,03	3,84	24,66	
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,16	0,00	0,17	0,00	0,30	0,00	0,02
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,16	0,00	0,17	0,00	0,30	0,00	0,02
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,41	0,00	1,46	0,21	2,57	0,21	0,13
	2	Interventi per la disabilità	1,80	0,00	1,94	0,00	2,62	0,00	1,11
	3	Interventi per gli anziani	0,41	0,00	0,42	0,00	0,73	0,00	0,04
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,87	0,00	2,93	1,89	3,81	1,89	1,66
	5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,12
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,15	0,00	0,15	0,00	0,27	0,00	0,01
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,41	0,00	0,42	0,00	0,63	0,00	0,16
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7,11	0,00	7,37	2,10	10,62	2,10	3,44
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,32	0,00	0,32	0,00	0,53	0,00	0,08
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,32	0,00	0,32	0,00	0,53	0,00	0,08
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,17	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,23	0,00	0,27	0,00	0,49	0,00	0,01
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,17	0,00	0,16	0,00	0,28	0,00	0,01
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,57	0,00	0,47	0,00	0,77	0,00	0,11
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,09	0,00	0,09	0,00	0,17	0,00	0,00
	2	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		0,09	0,00	0,09	0,00	0,17	0,00	0,00	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	2,97	0,00	3,03	0,00	0,02	0,00	6,66

2

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

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	d cui Incidenza FPV: Previsioni FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni / totale previsioni missioni	d cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Capitale FPV)	Dati di rendiconto FPV/ Totale FPV	d cui Incidenza: Economie di competenza/ Totale competenza di competenza
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2,97	0,00	3,03	0,00	0,02	0,00	6,66
Missione 20: Fondi e accantonamenti							
1 Fondo di riserva	0,13	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,08
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,28	0,00	3,43	0,00	0,00	0,00	7,58
3 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	3,42	0,00	3,47	0,00	0,00	0,00	7,67
Missione 50: Debito pubblico							
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,66	0,00	0,68	0,00	1,24	0,00	0,00
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,55	0,00	1,58	0,00	2,47	0,00	0,50
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,21	0,00	2,26	0,00	3,71	0,00	0,50
Missione 60: Anticipazioni finanziarie							
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	4,10	0,00	4,18	0,00	0,00	0,00	9,23
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	4,10	0,00	4,18	0,00	0,00	0,00	9,23
Missione 99: Servizi per conto terzi							
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,24	0,00	17,58	0,00	9,57	0,00	27,27
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	17,24	0,00	17,58	0,00	9,57	0,00	27,27

2

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

Allegato n.2-d

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nei bilanci previsionali iniziali: Previsioni iniziali competenza - FV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive competenza - FV)	Capacità di pagamenti a consumo: (Pagam. comp.+ Pagam. crediti) / (Impieghi + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nel esercizio: Pagam. Comp. / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. crediti / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1	Organi Istituzionali	100,00	100,65	74,60	77,30	54,44
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	92,43	94,38	57,66
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	96,47	98,35	54,76
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	380,22	65,76	51,97	80,43
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	81,59	97,99	43,65
	6	Ufficio tecnico	100,00	115,50	93,21	94,24	84,19
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	96,97	97,88	83,93
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	74,12	75,56	28,18
	10	Risorse umane	100,00	100,00	98,14	98,74	57,07
	11	Altri servizi generali	100,00	117,72	73,88	72,82	77,58
		TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	100,00	159,64	79,10	79,86	77,15
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 2: Giustizia	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	102,62	93,31	93,02	96,87
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	116,85	72,51	73,33	27,78
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	100,00	104,27	92,27	91,99	96,00	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	72,98	52,73	93,68
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	142,57	59,22	36,85	83,02
	4	Istruzione universitaria	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	81,83	80,35	91,82
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	127,55	76,74	73,04	86,91
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	170,06	66,10	69,29
2		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	88,09	89,08	84,02
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,00	156,34	73,04	75,36	61,96	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	119,54	76,97	76,84	77,37
	2	Giovanili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	119,54	76,97	76,84	77,37	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	124,80	47,84	44,43	61,00
		TOTALE Missione 7: Turismo	100,00	124,80	47,84	44,43	61,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	96,74	96,81	70,12	71,59	66,01
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	173,73	68,01	54,98	95,84
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	97,26	102,45	69,96	70,43	66,67	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	112,78	46,90	54,17	38,55

2

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)						
		Capacità di pagamento nel bilancio di esercizio - "Provisioni fiscali passiva / residui + provvisori fiscali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - "residui passivi definitivi competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. d'impugn.+ Pagam. d'iscuss.) / (Impieghi + residui definitivi finali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: "Pagam. d'impugn. / Impieghi"	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: "Pagam. d'iscuss. / residui definitivi finali"		
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3	Rifiuti	100,00	100,00	66,04	88,39	32,24	
	4	Servizio idrico integrato	100,00	104,45	60,77	55,00	69,27	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	119,99	53,63	39,69	69,95	
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	102,09	63,62	74,46	47,49	
	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	86,10	100,00	72,51	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	134,73	49,07	35,70	67,71	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	107,70	58,43	50,05	69,11	
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	95,71	95,81	95,39	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	95,71	95,81	95,39	
	Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	101,33	71,75	76,19	51,35
		2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	73,12	72,90	73,99
		3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	87,68	87,68	80,09
		4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	117,69	54,34	49,85	68,05
		5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
		6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	95,86	95,76	100,00
9		Servizio neuropsicopedagogico e ciniliterale	100,00	100,00	86,38	88,48	77,67	
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	107,12	68,26	68,56	67,11		
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	61,34	72,01	33,61	
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	61,34	72,01	33,61	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	296,24	0,36	0,00	0,38	
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	94,23	96,14	58,68	
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	125,42	90,96	97,21	22,33	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	56,51	87,45	18,40	
	2	Caccia e pesca	100,00	100,00	29,32	55,72	17,16	
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	56,44	87,40	18,40		
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	2,72	48,50	0,00	
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	2,72	48,50	0,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	100,00	97,60	0,00	0,00	0,00	
	3	Altri fondi	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

2

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
 Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previdoni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previdoni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consumo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / (residui definitivi iniziali)
MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti		100,00	97,82	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
MISSIONE 50: Anticipazioni finanziarie						
	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 50: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99: Servizi per conto terzi						
	1 Servizi per conto terzi e Partita di giro	100,00	100,00	84,02	94,52	45,45
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	84,02	94,52	45,45

2

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note	
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (piano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[piano disavanzo a carico dell'esercizio + Impiegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + [pdc U.1.02.01.01] "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Ingressi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	Impiegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti		
		2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamnti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamnti 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 / Stanziamnti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
		2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni di parte corrente	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 extrabudinarie") / Stanziamnti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
		2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	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 extrabudinarie") / Stanziamnti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
		2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamnti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
		2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamnti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
		2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	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 extrabudinarie") / Stanziamnti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
		2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	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 extrabudinarie") / Stanziamnti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
		3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Stanziamnti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate / Sommaria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportato al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento
Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)			Rendiconto	S	Limite delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (372 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).		

2

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno 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 incentivante	(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) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale
4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile		(pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUI lavoro invernale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" - FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1) - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	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)	
		4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegno / Popolazione residente (€)	Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi 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 spese Titoli I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
		6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti" pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S
6 Interessi passivi	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Impegno Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
		6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza 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	totale Impegni Titoli I + II	Impegni / (€)	Popolazione residente	S	Quota procapite degli investimenti	
		7.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni / (€)	Popolazione residente	S	Quota procapite degli investimenti	
7.3 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / popolazione residente	Impegni / (€)	Popolazione residente	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
		Impegni / popolazione residente	Impegni / (€)	Popolazione residente	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note	
7.4	Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Popolazione residente	Rendiconto al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente		
7.5	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza	Popolazione residente	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio del FPV.
7.6	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + 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 FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio del FPV.
7.7	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni)	Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Il dato delle Accensioni di prestiti da negoziazioni è di natura straordinaria
8	Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio	Residui passivi / competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio	Residui passivi / competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		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 di competenza dell'esercizio	Residui passivi / competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1, 2, 3 di competenza dell'esercizio	Stock residui passivi / competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
9	Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

9

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fasi di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
9.2	Smaltimento debiti commerciali nei esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio eguali di osservazione	
		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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
		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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)					
		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)	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
		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)					
		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)					
		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)					
		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)					
		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)					
		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)					
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)	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
		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)					
9.5	Indicatore annuale di tempistività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data 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	Giorni	Rendiconto		Indica, a livello annuale, la tempistività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
		Impegni per estinzioni anticipate	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10	Debiti finanziari	Totale Impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (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) - (Accantonamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	Impegni su accantonamenti (%)	Rendiconto	S	Validazione della sostenibilità dei debiti finanziari contrattati dall'ente	

Quadro degli indicatori di bilancio
 Piano degli indicatori finanziari - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	10.4 Indebitamento procapite	Debito da finanziamento al 31/12 (2)	Debito/ Popolazione residente (5)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	(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 del risultato di amministrazione e pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del rendiconto allegato a).
	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di incidenza della quota libera di parte corrente dell'avanzo sull'avanzo di amministrazione	(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 e pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.2 Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di incidenza della quota libera in conto capitale dell'avanzo sull'avanzo di amministrazione	(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in conto capitale del risultato di amministrazione e pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di incidenza della quota accantonata dell'avanzo sull'avanzo di amministrazione	(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione e pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
12 Disavanzo di amministrazione	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di incidenza della quota vincolata dell'avanzo sull'avanzo di amministrazione	(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione e pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(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 figurante nel risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
	12.2 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(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 figurante nel risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (1)	Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il patrimonio netto è pari alla lettera A dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'Indicatore a decorrere dal 2017. (2) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla		

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
		12.4 Sostenibilità disavanzo/effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio		S	Quota del disavanzo in relazione ai bilanci di previsione	lettura E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
		13 Debiti fuori bilancio	Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio e in relazione ai bilanci di previsione	
		13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti riconosciuti e finanziati	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio e in relazione ai bilanci di previsione	
			Totale impegni titoli I e titolo II	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio e in relazione ai bilanci di previsione	
		13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extrarcontabili risultanti ad esempio, da delibera di giunta o da sistema di delibera presentato in consiglio
			Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extrarcontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
		13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extrarcontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
			Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extrarcontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	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	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concorrente 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" è rinviata agli esercizi successivi e 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 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrata per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli Incassi vincolati degli enti locali (E:9,01,99,06,000)	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza 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 primi tre titoli di entrata - Uscite derivanti dalla gestione degli Incassi vincolati degli enti locali (U:7,01,99,06,000)	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

2