

Allegato H

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (riplano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[riplano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- 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)	42,03 %
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 / Stanziamenti iniziali di competenza	88,63 %
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 / Stanziamenti definitivi di competenza	87,14 %
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") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	75,87 %
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") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	74,60 %
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 / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	60,87 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,85 %
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") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	51,24 %
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") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	53,76 %

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)	33,72 %
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)	12,68 %
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/LSU/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)	5,45 %

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 "IRAP" + 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)	230,29
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	0,00 %
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")	5,07 %
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	8,91 %
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)	74,36
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

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)	74,36
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)	72,25 %
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	84,57 %
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	85,19 %
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	60,05 %
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	32,54 %

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")	66,60 %
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")	77,65 %
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)]	19,12 %

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)]	5,06 %
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	26,70
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)	6,56 %

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 – 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 (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	12,07 %
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)	820,57
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	1,95 %
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	31,04 %
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	65,89 %
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	1,09 %
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)	0,00 %
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

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 (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)	15,47 %
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)	17,11 %

(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)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
----------------------	-------------	---

- (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 competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista 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	32,73	31,58	45,03	89,25	81,91	65,74	71,17	52,64
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,01	0,96	1,65	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33,74	32,53	46,68	89,48	82,30	66,61	72,19	52,64
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,70	8,01	9,50	100,00	98,56	94,25	97,23	63,59
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,05	0,08	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	7,70	8,06	9,58	100,00	98,57	94,29	97,25	63,59
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,13	5,86	8,20	100,00	97,49	54,97	68,92	38,48
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,55	2,46	1,08	100,00	91,19	8,64	51,43	3,03
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	100,00	99,88	100,00	0,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,11	0,11	0,14	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11,13	11,08	12,31	100,00	93,48	59,77	61,43	55,77
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	19,94	19,51	21,73	100,00	94,22	46,80	64,00	28,37
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,19	0,40	0,55	100,00	100,00	81,71	97,16	3,85
40200	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti	2,19	1,27	1,05	100,00	98,12	43,84	0,00	57,27
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	3,08	4,06	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,64	1,58	0,01	100,00	23,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,73	3,85	3,16	100,00	99,94	82,07	99,50	0,60
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	7,76	10,18	8,84	100,00	90,10	74,48	87,72	46,81
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,37	0,00	31,37
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,37	0,00	31,37
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,10	13,57	1,10	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,10	13,57	1,10	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,24	15,84	11,65	100,00	99,70	86,94	94,86	4,55
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,52	0,50	0,41	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	16,76	16,14	12,07	100,00	99,71	87,38	95,04	7,13
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	96,33	90,05	63,07	77,24	36,30

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 definitive			Dati di rendiconto					
		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 11: Soccorso civile	5	Viabilità e infrastrutture stradali	4,02	0,00	6,98	32,16	9,41	32,16	1,66	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità									
	1	Sistema di protezione civile	0,05	0,00	0,08	0,00	0,11	0,00	0,01	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile									
	Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,93	0,00	2,36	18,49	3,14	18,49	0,65
2		Interventi per la disabilità	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	
3		Interventi per gli anziani	0,16	0,00	0,53	0,00	0,20	0,00	1,23	
5		Interventi per le famiglie	12,11	0,00	11,07	0,00	13,85	0,00	4,98	
7		Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	2,62	0,00	3,96	0,00	2,93	0,00	6,23	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,23	0,00	0,24	3,78	0,35	3,78	0,02	
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività									
	Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	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										
Missione 20: Fondi e accantonamenti		1	Fondo di riserva	0,29	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,82
		2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,96	0,00	0,83	0,00	0,00	0,00	2,65
		3	Altri fondi	0,06	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,16
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,76	0,00	2,40	0,00	3,50	0,00	0,01
2		Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,81	0,00	3,32	0,00	4,84	0,00	0,00	
TOTALE Missione 50: Debito pubblico										
Missione 60: Anticipazioni finanziarie		1	Restituzione anticipazione di tesoreria	14,10	0,00	12,27	0,00	0,97	0,00	37,00
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie								
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	16,76	0,00	14,59	0,00	10,68	0,00	23,17	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi									

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 (dati in percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali				Previsioni definitive			
		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 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,82	0,00	0,72	0,00	0,92	0,00	0,27
	2	Segreteria generale	5,11	0,00	4,78	6,72	6,63	6,72	0,73
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,39	0,00	2,95	0,00	0,87	0,00	7,52
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,54	0,00	0,47	0,00	0,62	0,00	0,13
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,39	0,00	5,90	28,98	5,35	28,98	7,08
	6	Ufficio tecnico	3,54	0,00	0,11	0,00	4,77	0,33	0,33
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,70	0,00	0,63	0,00	0,84	0,00	0,18
	8	Statistica e sistemi informativi	0,35	0,00	0,41	0,00	0,53	0,00	0,15
	10	Risorse umane	1,58	0,00	1,55	0,00	1,88	0,10	1,55
	11	Altri servizi generali	1,01	0,00	1,31	5,93	1,89	5,93	0,04
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		21,43	0,00	21,87	43,28	24,30	43,28	16,54
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,01	0,00	1,82	0,00	1,77	0,00	1,94
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		2,01	0,00	1,82	0,00	1,77	0,00	1,94
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	1,65	0,00	1,52	0,00	2,17	0,00	0,10
	2	Altri ordini di istruzione	1,17	0,00	2,02	0,00	2,78	0,00	0,36
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,56	0,00	3,10	0,00	3,77	0,00	1,63
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		6,39	0,00	6,64	0,00	8,72	0,00	2,09
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,42	0,00	0,37	0,00	0,40	0,00	0,32
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,42	0,00	0,37	0,00	0,40	0,00	0,32
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,06	0,00	1,24	0,00	1,68	0,00	0,27
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,06	0,00	1,24	0,00	1,68	0,00	0,27
	Missione 7: Turismo								
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,22	0,00	0,19	0,00	0,24	0,00	0,09
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,22	0,00	0,19	0,00	0,24	0,00	0,09
	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,36	0,00	0,47	0,00	0,66	0,00	0,07
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	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 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,36	0,00	0,48	0,00	0,66	0,00	0,07
	1	Difesa del suolo	0,03	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,01
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	7,48	0,00	7,46	0,00	10,86	0,00	0,03
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Servizio idrico integrato	0,21	0,00	0,32	2,29	0,45	2,29	0,02
	5	Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,62	0,00	0,61	0,00	0,87	0,00	0,05
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,33	0,00	8,42	2,29	12,22	2,29	0,10
	Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità								

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	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 (Impiegni + FPV) / (Totale Impiegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 11: Soccorso civile	5	Viabilità e infrastrutture stradali	4,02	0,00	6,98	32,16	9,41	32,16	1,66
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità								
	1	Sistema di protezione civile	0,05	0,00	0,08	0,00	0,11	0,00	0,01
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	TOTALE Missione 11: Soccorso civile								
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,83	0,00	2,36	18,49	3,14	18,49	0,65
	2	Interventi per la disabilità	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	0,16	0,00	0,53	0,00	1,23	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	12,11	0,00	11,07	0,00	13,85	0,00	4,98
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	2,82	0,00	3,96	0,00	2,93	0,00	6,23
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività								
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Industria, PMI e Artigianato	0,23	0,00	0,24	3,78	0,35	3,78	0,02
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività								
	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
	1	Fondo di riserva	0,29	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,82
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,96	0,00	0,83	0,00	0,00	0,00	2,65
Missione 50: Debito pubblico	3	Altri fondi	0,06	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,16
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti								
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,76	0,00	2,40	0,00	3,50	0,00	0,01
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,81	0,00	3,32	0,00	4,84	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico								
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	14,10	0,00	12,27	0,00	0,97	0,00	37,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie								
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	16,76	0,00	14,59	0,00	10,68	0,00	23,17
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi								

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 (dall percentuale)					Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. cresciuti / residui definitivi iniziali
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. cresciuti) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni		
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	98,83	85,96	84,25	95,31
	2	Segreteria generale	100,00	105,47	86,01	85,43	89,87
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	95,31	67,85	69,65	64,89
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	45,52	3,34	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	135,39	50,87	34,26	97,14
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,12	86,50	86,79	83,39
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	96,11	96,78	79,25
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	91,92	79,58	73,80	91,31
	10	Risorse umane	100,00	99,63	87,40	90,84	61,88
	11	Altri servizi generali	100,00	112,47	64,67	74,92	83,18
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	108,65	75,85	73,63	69,28
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	89,91	17,98	83,36	1,33
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	89,91	17,98	83,36	1,33
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	99,97	65,68	63,52	97,48
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	99,24	67,48	63,09	74,58
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	94,25	67,68	70,59	61,28
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	97,03	67,27	66,44	69,28
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	97,85	73,61	68,22	87,29
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	97,85	73,61	68,22	87,29
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	99,04	85,30	84,32	92,40
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	99,04	85,30	84,32	92,40
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	73,79	64,39	97,76
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	73,79	64,39	97,76
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	79,46	40,22	44,12	35,35
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	79,55	40,41	44,44	35,35
	Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	30,82	0,00
2		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
3		Rifiuti	100,00	99,31	70,70	71,90	86,82
4		Servizio idrico integrato	100,00	100,00	88,63	85,54	100,00
5		Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	92,65	86,61	85,76	92,82
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	98,90	72,10	72,95	69,30	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	106,30	58,43	50,72	67,13
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	106,30	58,43	50,72	67,13

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 : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (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 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	49,90	52,88	34,79
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile						
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	165,00	76,77	86,26	53,31
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	35,48	0,00	100,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	78,70	51,34	5,22	100,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5	Interventi per le famiglie	100,00	98,66	69,17	65,84	86,24
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	40,61	20,81	16,54	92,45
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	1.280,00	50,00	50,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività						
	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	100,00	100,00	5,09	0,00	5,09
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	268,40	162,08	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti						
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						
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	81,59	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie						
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	98,86	81,98	87,56	52,58
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi						

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 delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. / residui (dati definitivi inizio)	
MISSIONI 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/cassa + Pagam. c/residui) / (impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/cassa + (impegni - residui definitivi iniziali)		
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	98,83	85,96	84,25	95,31
	2	Segreteria generale	100,00	105,47	86,01	85,43	89,87
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provvedimento	100,00	95,31	67,85	69,65	64,89
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	45,52	3,34	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	135,39	50,87	34,26	97,14
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,12	86,50	86,79	83,39
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	96,11	96,78	79,25
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	91,92	79,58	73,80	91,31
	10	Risorse umane	100,00	98,63	87,40	90,84	61,88
	11	Altri servizi generali	100,00	112,47	64,67	48,85	74,92
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	100,00	106,85	75,85	73,83	83,18	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	88,91	17,98	83,36	1,33
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	100,00	88,91	17,98	83,36	1,33	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	99,97	65,88	63,52	97,48
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	99,24	67,48	63,09	74,58
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	94,25	67,68	70,59	61,28
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	97,03	67,27	66,44	69,28	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	97,85	73,61	68,22	87,29
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,00	97,85	73,61	68,22	87,29	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	99,04	85,30	84,32	92,40
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	99,04	85,30	84,32	92,40	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	73,79	64,39	97,76
	TOTALE Missione 7: Turismo	100,00	100,00	73,79	64,39	97,76	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	79,46	40,22	44,12	35,35
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	79,55	40,41	44,44	35,35	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	30,82	0,00	100,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	3	Rifiuti	100,00	99,31	70,70	71,90	66,82
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	88,63	85,54	100,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	92,65	86,61	85,76	92,82
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	96,90	72,10	72,95	69,30	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	106,30	56,43	50,72	67,13
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	106,30	56,43	50,72	67,13	

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 previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. cresciuti) / (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. cresciuti / residui definitivi iniziali
Missione 11: Soccorso civile	1					
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	100,00	100,00	49,90	52,88	34,79
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1					
	2					
	3					
	5					
	7					
	9					
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	20,81	16,54	92,45	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1					
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	100,00	1.280,00	50,00	50,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1					
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	100,00	100,00	5,09	0,00	5,09
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1					
	2					
	3					
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	100,00	100,00	5,09	0,00	5,09
Missione 50: Debito pubblico	1					
	2					
	3					
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1					
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1					
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	81,98	87,56	52,58

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
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 U.1.02.01.01 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	Impegni / 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	(Accertamenti primi tre titoli delle Entrate) Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziameti 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 / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziameti 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 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") / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziameti 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 extratributarie") / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziameti 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 / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti 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 / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti 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 extratributarie") / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	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") / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	3.1 Utilizzo medio	Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate / Somatoria 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 rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse 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 dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
	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 macroaggr. 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	

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
5 Esternalizzazione dei servizi	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc U.1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.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) /	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	(Macroaggregato 1.1 + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa 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 procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile(LSU/Lavoro interinale)" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") /	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione della spesa procacite dei redditi da lavoro dipendente	
	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") /	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	totale spese Titolo I Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" /	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Validazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti" pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	Impegno (%)	Rendiconto	S	Validazione 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	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" /	Impegno (%)	Rendiconto	S	Validazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	Impegno (%)	Rendiconto	S	Validazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
7 Investimenti	7.2 Investimenti diretti procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	totale Impegni Titoli I + II Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procacite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" popolazione residente /	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procacite dei contributi agli investimenti	
	7.4 Investimenti complessivi procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") /	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procacite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	popolazione residente Margine corrente di competenza /	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota FPV, non comprende i contributi agli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza

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
tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa - Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).							
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati 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")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)		Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati 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 rinegoziazioni) / 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 finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie e pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III della spesa
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 dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
	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 / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	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 / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	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 / Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi 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 / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	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 / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	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 competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	9.2 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")	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio egetti di osservazione	
	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	

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
		Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.00.000 + U.2.04.11.00.00.00 + U.2.04.16.00.00.00 + U.2.04.21.00.00.00)]					
9.4 Smantimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche negli esercizi precedenti		Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.00.000 + U.2.04.11.00.00.00 + U.2.04.16.00.00.00 + U.2.04.21.00.00.00)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.00.000 + U.2.04.11.00.00.00 + U.2.04.16.00.00.00 + U.2.04.21.00.00.00)]	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	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)		Summa, 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 tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10 Debiti finanziari		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 DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari		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 DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari		(Totale Impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione 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 DLgs 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.1.07.06.02.00.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.00.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.00.000)]	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
10.4 Indebitamento procapite		Accertamenti 1, 2 e 3 della entrate (Debito da 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)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	

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

Macro indicatori 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)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(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).
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(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 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 del predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(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 è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(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 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).
12 Disavanzo di amministrazione	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 riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	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 riguardante il 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 (3) / Patrimonio netto (1)					(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. La voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
13 Debiti fuori bilancio	12.4 Sostenibilità disavanzoeffettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	(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.
	13.1 Debiti riconosciuti e finanziari	Importo debiti riconosciuti e finanziari / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziari / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziari in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	(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.
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extricontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio

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

Macro indicatori 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extraccontabili 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		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 quanto 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 Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	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 impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	