

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
1 Rigidita' strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti IS_IncidenzaSpeseRigideEntrateCorrenti	[ripiano 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)	36,28
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente IS_IncidenzaAccParteCorrPrevIniParteCorr	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	101,44
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente IS_IncidenzaAccParteCorrPrevDefParteCorr	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,64
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente IS_IncidenzaAccEntPropriePrevIniParteCorr	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	87,52
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente IS_IncidenzaAccEntPropriePrevDefParteCorr	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	85,10
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente IS_IncidenzaIncassiCorrPrevIniParteCorr	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	92,94
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente IS_IncidenzaIncassiCorrPrevDefParteCorr	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	88,78
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente IS_IncidenzaIncassiEntPropriePrevIniParteCorr	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	80,85
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente IS_IncidenzaIncassiEntPropriePrevDefParteCorr	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	77,23
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria IS_UtilizzoMedioAnticipazioniTesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	40,36
3.2 Anticipazione chiusa solo contabilmente IS_AnticipazioniChiuseContabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente IS_IncidenzaSpesaPersSuSpesaCorr	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)	23,02
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 IS_IncidenzaSalarioAccIncentivanteT	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennita' 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)	4,77
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 piu' rigide (pers.dip.) o meno rigide (forme di lav.fles.	Impegni (pdc U.1.03.02.01.000 "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)	3,45
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) IS_SpesaPersonaleProcapite	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)	202,72
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi IS_IndicatoreEstServizi	(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	26,19
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti IS_IncidenzaInteressiPassiviEntCorr	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	6,20
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi IS_IncidenzaInteressiPassiviAnticipazioniTotSpesaIntPass	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,04
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi IS_IncidenzaInteressiMoraTotSpesaInteressiPass	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 IS_IncidenzaInvestimentiTotSpesaCorrContoCap	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	11,29
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) IS_InvestimentiDirettiProcapite	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)	110,93

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) IS_ContributiInvestimentiProcapite	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)	1,63
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) IS_InvestimentiComplessiviProcapite	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)	112,56
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente IS_QuotaInvestimentiComplFinanziatiRisparmioCorr	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie IS_QuotaInvestimentiComplFinanziatiSaldoPosPartiteFinanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito IS_QuotaInvestimentiComplFinanziatiDebito	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")]	21,41
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti IS_IncidenzaNuoviResPassParteCorrSuStockResPassCorr	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	94,31
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre IS_IncidenzaNuoviResPassInContoCapSuStockResPassInContoCap31Dic	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	98,60
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attivita' finanziarie su stock residui passivi per incremento attivita' finanziarie al 31 dicembre IS_IncidenzaNuoviResPassIncrementoAttFinSuStockResPassIncAttFin31Dic	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 IS_IncidenzaNuoviResAttiviParteCorrSuStockResAttiviParteCorr	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	54,89
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale IS_IncidenzaNuoviResAttiviContoCapSuStockResAttiviContoCap	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	80,02
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie IS_IncidenzaNuoviResAttiviRidAttFinSuStockResAttiviRidAttFin	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

Pag. 4

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio IS_SmaltimentoDebitiCommNatiEsercizio	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")	69,04
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti IS_SmaltimentoDebitiCommNatiEserciziPrec	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")	87,37
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio IS_SmaltimentoDebitiAltrePANatiEsercizio	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)]	23,44
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti IS_SmaltimentoDebitiAltrePANatiEserciziPrec	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)]	99,37
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) IS_IndicatoreAnnualeTempestivitaPagamenti	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	8,46
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari IS_IncidenzaEstinzioniAnticipateDebFin	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari IS_IncidenzaEstinzioniOrdinarieDebFin	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	5,96
10.3 Sostenibilita' debiti finanziari IS_SostenibilitaDebFin	[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	15,94
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto) IS_IndebitamentoProcapite	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.561,45
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo IS_IncidenzaQuotaLiberaParteCorrAvanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	5,26
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo IS_IncidenzaQuotaLiberaContoCapAvanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	1,46
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo IS_IncidenzaQuotaAccantonataAvanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	87,34
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo IS_IncidenzaQuotaVincolataAvanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	5,94
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio IS_QuotaDisavanzoRipianatoEsercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente IS_IncrementoDisavanzoRispettoEsePrec	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.3	SostenibilitA patrimoniale del disavanzo IS_SostenibilitaPatrimonialeDisavanzo	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	0,00
12.4	Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio IS_SostenibilitaDisavanzoCaricoEsercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,09
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati IS_DebitiRiconosciutiFinanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,31
13.2	Debiti in corso di riconoscimento IS_DebitiCorsoRiconoscimento	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 IS_DebitiRiconosciutiCorsoFinanziamento	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 IS_UtilizzoFPV	(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)	96,08

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018(percentuale)
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata IS_IncidenzaPartiteGiroContoTerziEntrata	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)	12,29
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita IS_IncidenzaPartiteGiroContoTerziUscita	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)	13,92