

Indicatori sintetici

Allegato H)

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
1	Rigidità strutturale di bilancio	
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	19,968
	[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 Rimborsi prestiti) / (Accertamenti dei primi tre titoli Entrate)]	
2	Entrate correnti	
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	101,742
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	98,685
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	44,436
	Totale accertamenti(pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	43,101
	Totale accertamenti(pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	59,739
	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	56,183
	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	31,266
	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	29,404
	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	
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)	
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	
	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
4	Spese di personale	
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente Impegni (Macroaggregato 1.1 + 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)	13,38
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 1.01 - 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)	9,358
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/SUL lavoro interinale' + pdc U.1.03.02.11.000 'prestazioni professionali e specialistiche') / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,405
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)	247,815
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	15,523
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)	4,248
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'	6,196
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'	
7	Investimenti	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE
		INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	7,259
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	155,185
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	155,185
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	
8	Analisi dei residui	
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	79,224
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	85,35
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	42,592

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in conto capitale al 31 dicembre Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	47,408
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie al 31 dicembre Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
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')	35,018
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti Pagamenti in 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')	77,307
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)]	0,298
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)]	48,698
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	
10	Debiti finanziari	
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari Impegni per estinzione anticipata / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente	
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari (Totale impegni Titolo 4 della spesa - impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE
		INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	6,901
	[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	
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	
	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)	
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	
	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	
	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	
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	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	
	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente/ Totale disavanzo esercizio precedente	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	
	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	
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	

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2016
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziari	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziari / Totale impegni titolo I e titolo II
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
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
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 bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)
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)
15.2	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)

8,752

9,146