

ALL. "21"

Allegato n.2/a

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 36 del 03-08-17

Parte integrante e sostanziale alla
Delibera di Giunta Municipale
N° 314 del 12 LUG. 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	29,03 %
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 / Stanziameti iniziali di competenza	105,11 %
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 / Stanziameti definitivi di competenza	95,69 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	93,49 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni 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	85,11 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e i/c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	52,96 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e i/c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	49,53 %
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" - "Comp partecipazioni 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	45,47 %
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" - "Comp partecipazioni 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	42,52 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (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 chiusa 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)	37,52 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,04 %
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)	1,11 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	317,98
5	Esternalizzazione dei servizi	
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	27,97 %
6	Interessi passivi	
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,70 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,20 %
7	Investimenti	
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	7,81 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	86,79
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
7.4 Investimenti complessivi procurate (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)	86,79
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	473,55 %
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	68,56 %
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	52,97 %
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	-43,69 %
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	22,42 %

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori sintetici
 Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00 %
9	Smaltimento debiti non finanziari	
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	65,70 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	58,88 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	57,27 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
9.4 Smentimento 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)]	3,17 %
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	24,49
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)	6,28 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	4,42 %
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	573,74
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	9,66 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	0,00 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	68,76 %
12	Disavanzo di amministrazione	49,51 %
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	35,98 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	-35,98 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	-4,37 %
13	Debiti fuori bilancio	-0,61 %
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	4,62 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (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	0,15 %
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	4,03 %
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	
	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	57,71 %
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	12,65 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	
	<i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,18 %

- (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) L'indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
----------------------	-------------	--------------------------------------

- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
6	Interessi passivi Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle Entrate =	Impegni Accertamenti	1.672.846,85 98.032.300,92
6.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti P d c U 1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	Impegni Impegni	1,70 % 0,00
6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi P d c U 1.07.06.02 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	Impegni Impegni	1.672.846,85 0,00 %
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi Investimenti	Impegni Impegni	3.432,87 1.672.846,85
7	Investimenti		0,20 %
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / Titoli 1° e 2° della spesa =	Impegni Impegni	6.422.778,42 0,00
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / Popolazione residente =	Impegni Impegni	82.237.015,65 7,81 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / Popolazione residente =	Impegni Impegni	6.422.778,42 74003
			86,79
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / Popolazione residente =	Impegni Impegni	0,00 74003
			0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) Margine corrente di competenza / [Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" =	Impegni Impegni	6.422.778,42 0,00
			0,00
			74003
			86,79
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / [Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" =	Stanzamenti CO Impegni + FPV Impegni + FPV	25.844.214,65 5.457.437,48 0,00
			473,55 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie Impegni + FPV Impegni + FPV	Stanzamenti CO Impegni + FPV Impegni + FPV	0,00 5.457.437,48 0,00
			0,00 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
	[Titolo 6 "Accensione di prestiti"		
	- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	Accertamenti	0,00
	- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	Accertamenti	0,00
	- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	Accertamenti	0,00
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni + FPV	5.457.437,48
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"] =	Impegni + FPV	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito		0,00 %
8	Analisi dei residui		
	Totale dei residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio /		
	Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre =	Residui CO	17.766.223,50
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti		25.912.850,92
	Totale dei residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio /		68,56 %
	Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre =	Residui CO	3.011.708,67
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31/12		5.684.983,28
	Totale dei residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio /		52,97 %
	Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre =	Residui CO	0,00
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incr.att.fin. su stock residui passivi per incr.att.fin. al 31/12		0,00
	Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio /		0,00 %
	Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre =	Residui CO	33.546.407,83
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente		76.788.531,01
	Totale dei residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio /		43,68 %
	Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre =	Residui CO	2.318.564,28
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale		10.337.960,00
	Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio /		22,42 %
	Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre =	Residui CO	0,00
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduz.attivita' fin. su stock residui attivi per riduz.attivi		0,00
9	Sinallimenti debiti non finanziari		0,00 %
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"		
	+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti CO	28.596.173,73
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti CO	4.321.640,07
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni CO	43.677.727,46
9.1	Smantimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Impegni CO	6.422.778,42
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"		
	+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti RE	13.547.259,09
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti RE	3.380.070,73
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni RE	21.138.540,39
9.2	Smantimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Impegni RE	7.605.226,18
			58,88 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti CO	70.495,57
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale]	Pagamenti CO	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Impegni CO	92.597,70
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni CO	0,00
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Impegni CO	30.484,92
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti RE	57,27 %
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti RE	83.895,45
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	Pagamenti RE	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni RE	2.644.692,33
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni RE	0,00
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Impegni RE	0,00
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Giorni	24,49
		3,17 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
10.1 Debiti finanziari		
Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		42.459.016,40
Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari		0,00 %
Spese titolo 4		2.669.417,72
Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =	Impegni	42.459.016,40
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari		6,28 %
[[Macroaggregato 1.7 "interessi passivi"		1.672.846,85
- Pd c U.1.07.06.02 "interessi di mora"	Impegni	3.432,87
- Pd c U.1.07.06.04 "interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegni	0,00
+ Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	2.669.417,72
- [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
+ Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
+ Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	Accertamenti	0,00
Primi tre titoli delle Entrate =		98.032.300,92
10.3 Sostenibilità debiti finanziari		4,42 %
Debito di finanziamento al 31/12 /		42.459.016,40
Popolazione residente =		74003
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)		573,74
Composizione dell'avanzo dell'amministrazione		
Quota libera di parte corrente dell'avanzo /		
Avanzo di amministrazione =		4.732.638,52
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo		48,972.415,36
Quota libera in conto capitale dell'avanzo /		9,66 %
Avanzo di amministrazione =		48.972.415,36
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo		0,00 %
Quota accantonata dell'avanzo /		33.678.021,04
Avanzo di amministrazione =		48.972.415,36
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto		68,76 %
Quota vincolata dell'avanzo /		24.248.160,16
Avanzo di amministrazione =		48.972.415,36
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo		49,51 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
12 Disavanzo di amministrazione		
- Disavanzo di amministrazione esercizio precedente		-14.803.277,92
- Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente =		-9.476.604,76
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio		-14.803.277,92
Disavanzo di amministrazione esercizio in corso		35,98 %
- Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente =		-9.476.604,76
12.2 Incremento del disavanzo rispetto a l'esercizio precedente		-14.803.277,92
Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto =		-35,98 %
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo		-9.476.604,76
Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Primi tre titoli delle Entrate =		216.530.426,74
		-4,37 %
12.4 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Accertamenti	-594.034,64
13 Debiti fuori bilancio		98.032.300,92
Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =		-9,66 %
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Impegni	3.806.158,00
Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =		82.237.015,65
		4,62 %
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Accertamenti	152.255,72
[Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti + Importo Debiti fuori bilancio in corso di finanziamento] / Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =		98.032.300,92
		0,15 %
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Accertamenti	3.806.158,00
14 Fondo pluriennale vincolato		152.255,72
[Fondo pluriennale vincolato parte corrente + Fondo pluriennale vincolato parte capitale - Quota del fondo pluriennale vincolato parte corrente non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] / - Quota del fondo pluriennale vincolato parte capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] / [Fondo pluriennale vincolato parte corrente iscritto in entrata del bilancio + Fondo pluriennale vincolato parte capitale iscritto in entrata del bilancio] =		98.032.300,92
		4,03 %
14.1 Utilizzo del FPV		6.713.255,95
		4.386.581,21
		14.360.495,20
		1.214.229,75
		6.713.255,95
		4.386.581,21
		14.360.495,20
		57,71 %

Plano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
15	Partite di giro e conto terzi [Totale accertamenti per Entrate per conto terzi e partite di giro - Accertamenti derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] / Totale accertamenti dei primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti Accertamenti Accertamenti	12.406.545,25 0,00 98.032.300,92
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata [Totale impegni per Uscite per conto terzi e partite di giro - Impegni derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] / Totale impegni del titolo 1 della spesa	Impegni Impegni Impegni	12,65 % 12.406.545,25 0,00
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		72.188.086,27 17,18 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
1	Rigidità strutturale bilancio Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio		
	+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Stanziamiento definitivo	594.034,64
	+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	21.748.486,43
	+ IRAP* pdc U.1.02.01.01	Impegni	1.672.846,85
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	2.669.417,72
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 /	Impegni	1.226.759,78
	Primi tre titoli delle Entrate =	Impegni	3.026.568,74
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Impegni	3.583.100,18
2	Entrate correnti	Accertamenti	98.032.300,92
	Primi tre titoli entrate /		29,03 %
	Primi tre titoli entrate =	Accertamenti	98.032.300,92
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziamiento iniziale CO	93.265.481,30
	Primi tre titoli entrate /		105,11 %
	Primi tre titoli entrate =	Accertamenti	98.032.300,92
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamiento definitivo CO	102.444.477,38
	[Pdc E.1.01 "Tributi"		95,69 %
	- Pdc E.1.01.04 "Partecipazioni di tributi"	Accertamenti	54.673.682,38
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie" /	Accertamenti	0,00
	Primi tre titoli entrate =	Accertamenti	32.524.163,51
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziamiento iniziale CO	93.265.481,30
	[Pdc E.1.01 "Tributi"		93,49 %
	- Pdc E.1.01.04 "Partecipazioni di tributi"	Accertamenti	54.673.682,38
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie" /	Accertamenti	0,00
	Primi tre titoli entrate =	Accertamenti	32.524.163,51
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamiento definitivo CO	102.444.477,38
	Primi tre titoli entrate /		85,11 %
	Primi tre titoli entrate =	Incessi CO + RE	77.857.228,81
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziamiento iniziale CA	146.988.162,28
	Primi tre titoli entrate /		52,96 %
	Primi tre titoli entrate =	Incessi CO + RE	77.857.228,81
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamiento definitivo CA	157.160.607,27
	[Pdc E.1.01 "Tributi"		49,53 %
	- Pdc E.1.01.04 "Partecipazioni di tributi"	Incessi CO + RE	39.377.731,81
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie" /	Incessi CO + RE	0,00
	Primi tre titoli entrate =	Incessi CO + RE	27.461.590,61
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziamiento iniziale CA	146.988.162,28
	[Pdc E.1.01 "Tributi"		45,47 %
	- Pdc E.1.01.04 "Partecipazioni di tributi"	Incessi CO + RE	39.377.731,81
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie" /	Incessi CO + RE	0,00
	Primi tre titoli entrate =	Incessi CO + RE	27.461.590,61
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamiento definitivo CA	157.160.607,27
			42,52 %

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere		
	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365.x massimo previsto dalla norma =		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria		0,00
	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /		0,00
	Massimo previsto dalla norma		0,00
3.2	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)		0,00
4	Spese di personale		0,00
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"		
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	21.748.486,43
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	1.226.759,78
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]/	Impegni	3.026.568,74
	[Spesa corrente	Impegni	3.583.100,18
	- FCDE corrente	Stanziamenti definitivi CO	72.188.086,27
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	10.036.112,36
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni	3.026.568,74
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente		37,52 %
	[Pdc 1.01.01.01.004 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni	1.527.425,01
	+ Pdc 1.01.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni	0,00
	+ Pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni	514.346,84
	+ Pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni	0,00
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	3.026.568,74
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]/	Impegni	3.583.100,18
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	21.748.486,43
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	1.226.759,78
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 =	Impegni	3.026.568,74
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni	3.583.100,18
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		11,04 %
	[Pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	Impegni	101.311,72
	+ Pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"	Impegni	0,00
	+ Pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche"]/	Impegni	160.693,13
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	21.748.486,43
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	1.226.759,78
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni	3.026.568,74
4.3	Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale		1,11 %
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	21.748.486,43
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	1.226.759,78
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	21.748.486,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]	Impegni	1.226.759,78
4.4	Spesa di personale procapite		74003
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	21.748.486,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]/	Impegni	1.226.759,78
	Popolazione residente =	Impegni	3.026.568,74
5	Stanziamenti definitivi CO		74003
	[Pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico"	Stanziamenti definitivi CO	20.172.739,08
	+ Pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate"	Stanziamenti definitivi CO	0,00
	+ Pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate"]/	Stanziamenti definitivi CO	25.000,00
	Spese correnti Titolo I =	Stanziamenti definitivi CO	72.188.086,27

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2016

Allegato n.2-a

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
5.1 <i>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</i>		27,97 %

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2016

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)					Percentuale riscossione entrate						
		Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale	% di riscossione prevista nel bilancio di previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle 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 parafiscali												
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29,33	33,61	47,50	27,81	30,74	19,51	32,67	2,05				
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parafiscali	29,34	33,61	47,51	27,81	30,74	19,51	32,67	2,05				
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti												
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,50	7,68	9,41	11,91	11,53	5,44	4,38	6,85				
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	8,50	7,68	9,41	12,00	11,82	5,48	4,38	6,85				
30100	Entrate extratributarie	16,92	16,73	24,29	14,90	14,90	12,13	16,90	5,80				
30200	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,12	1,89	2,04	1,90	2,27	0,35	0,30	0,41				
30300	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,06	0,06	0,02	0,04	0,04	0,01	0,02	0,00				
30500	Tipologia 300: Interessi attivi	1,42	1,95	1,91	2,30	2,83	1,12	1,76	0,26				
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	19,53	20,43	28,28	19,14	19,83	13,61	18,99	6,47				
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale												
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10,07	6,40	2,46	11,61	11,94	2,15	0,65	4,14				
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,77	0,78	0,32	0,62	0,62	0,18	0,31	0,01				
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,94	0,87	1,28	0,62	0,58	0,61	1,06	0,01				
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	11,79	8,05	4,03	12,85	13,14	2,94	2,02	4,15				
TITOLO 6:	Accensione Prestiti												
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,18	0,18	0,00	0,12	0,12	0,00	0,00	0,00				
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,68	1,66	0,00	5,64	5,56	4,53	0,00	0,00				
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	1,88	1,84	0,00	5,78	5,68	4,53	0,00	0,00				
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere												
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5,54	5,42	0,00	3,61	3,56	0,00	0,00	0,00				
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5,54	5,42	0,00	3,61	3,56	0,00	0,00	0,00				
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro												
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,79	5,68	5,49	3,86	3,81	3,09	5,26	0,21				
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	17,64	17,29	5,29	12,98	12,82	3,47	4,81	0,21				
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	23,44	22,97	10,78	16,85	16,63	6,56	10,07	0,42				
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	98,02	101,20	52,00	68,73	32,01				

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in Percentuali)						Stati di rendiconto	
		Previdenti totali		Previdenti defratte		Incidenza Missioni Programmi (Impieghi FPV) / Totale Impieghi FPV totale		dell'incidenza FPV / Totale FPV	
		Incidenza Missioni Programmi stanziamenti / totale previsioni missioni	Incidenza Missioni Programmi stanziamenti / totale previsioni missioni	Incidenza Missioni Programmi stanziamenti / totale previsioni missioni	Incidenza Missioni Programmi stanziamenti / totale previsioni missioni	Incidenza Missioni Programmi (Impieghi FPV) / Totale Impieghi FPV totale	Incidenza Missioni Programmi (Impieghi FPV) / Totale Impieghi FPV totale	dell'incidenza FPV / Totale FPV	dell'incidenza FPV / Totale FPV
		FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	0,71	0,00	0,76	0,07	1,08	0,07	0,07	0,23
	2	0,80	0,00	0,67	0,00	0,98	1,59	0,07	0,13
	3	0,93	0,00	2,14	10,27	3,37	10,27	1,59	0,13
	4	2,03	0,00	3,62	19,77	5,75	19,77	5,75	0,10
	5	0,82	0,00	0,56	0,44	0,44	0,56	0,44	0,73
	6	1,25	0,00	1,21	0,23	0,74	0,23	0,74	1,95
	7	0,39	0,00	0,60	0,00	0,76	0,00	0,00	0,02
	8	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00	0,01
	10	0,15	0,00	0,12	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00
	11	9,50	0,00	10,82	29,99	12,06	29,99	12,06	0,05
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	16,21	0,00	20,52	62,47	25,43	62,47	25,43	15,91
Missione 2: Giustizia	1	0,13	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 2: Giustizia	0,13	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	2,11	0,00	2,34	1,48	3,36	1,48	1,48	0,66
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,33	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,84
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	2,43	0,00	2,66	1,48	3,66	1,48	1,48	1,50
	2	0,96	0,00	0,25	0,14	0,45	0,14	0,62	-0,07
	3	3,27	0,00	3,20	0,36	3,14	1,68	3,14	3,31
	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,93	0,00	1,12	2,00	1,35	2,00	1,35	0,00
	7	0,16	0,00	0,18	0,00	0,18	0,00	0,00	0,74
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	5,32	0,00	4,73	2,51	5,19	2,51	2,51	3,06
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	4,99	0,00	3,57	16,94	7,79	16,94	31,02	-3,38
	2	1,65	0,00	1,78	0,87	1,42	0,87	0,87	2,40
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6,64	0,00	5,35	17,81	9,21	31,85	31,85	31,85	-0,98
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	1,62	0,00	1,69	5,07	2,20	5,07	5,07	0,86
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,62	0,00	1,69	5,07	2,20	5,07	5,07	0,86
Missione 7: Turismo	1	0,77	0,00	0,55	0,00	0,59	0,00	0,00	0,46
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,77	0,00	0,55	0,00	0,59	0,00	0,00	0,46
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	2,76	0,00	2,91	5,24	3,54	5,24	4,63	1,88
	2	0,46	0,00	0,31	0,24	0,49	0,24	0,24	0,00
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,24	0,00	3,21	5,48	4,03	4,87	4,87	1,88	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)			
MISSIONI 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Previsioni iniziali competenza - (FPV)	Capacità di pagamento a consumo: Pagam. oltre + residui (dati in %)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. oltre + residui (dati in %)	Capacità di pagamento delle spese negli esercizi precedenti: Pagam. oltre + residui (dati in %)	Capacità di pagamento delle spese negli esercizi precedenti: Pagam. oltre + residui (dati in %)
1 Organi istituzionali	0,65				
2 Segreteria generale	0,76	0,80	1,07	0,31	0,31
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,52	0,52	0,71	0,17	0,17
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,82	1,26	1,85	0,17	0,17
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,10	1,15	1,14	1,16	1,16
6 Ufficio tecnico	0,77	0,36	1,57	1,57	1,57
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,32	0,50	0,42	0,05	0,05
8 Statistica e sistemi informativi	0,03	0,48	0,73	0,03	0,03
10 Risorse umane	0,12	0,04	0,06	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,12	0,12	0,06	0,00	0,00
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	11,89	12,65	9,66	0,00	0,00
	17,87	12,72	9,66	18,36	18,36
1 Uffici giudiziari	0,20	0,16	0,05	21,81	21,81
TOTALE Missione 2: Giustizia	0,20	0,16	0,05	0,14	0,14
1 Polizia locale e amministrativa	0,20	0,16	0,05	0,14	0,14
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	2,03	2,44	3,36	1,65	1,65
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2,23	2,60	3,41	1,79	1,79
1 Istruzione prescolastica	0,78	0,83	3,36	1,85	1,85
2 Altri ordini di istruzione	3,38	4,12	0,25	0,10	0,10
4 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Diritto allo studio	0,13	0,14	1,45	0,00	0,00
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	5,17	6,03	4,01	0,00	0,00
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico culturale	5,25	5,85	4,54	3,02	3,02
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,38	1,84	1,90	2,90	2,90
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6,64	7,69	1,16	0,42	0,42
1 Sport e tempo libero	1,52	1,73	3,08	3,32	3,32
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,52	1,73	1,17	0,69	0,69
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,67	0,80	1,17	0,69	0,69
TOTALE Missione 7: Turismo	0,67	0,80	0,28	0,35	0,35
1 Urbanistica e assetto del territorio	3,17	3,51	2,72	2,92	2,92
2 Edilizia residenziale pubblica e locative e piani di edilizia economico-popolare	0,43	0,34	0,53	0,25	0,25
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,61	3,85	3,26	3,22	3,22
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,44	0,41	0,52	0,27	0,27

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni finanziarie (redditi) + previsioni di competenza - (PPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa (redditi) + previsioni definitive competenza - (PPV)	Capacità di pagamento delle spese non residue: Pagam. comp. / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese residue: Pagam. precedenti / Prognosi (redditi definitivi iniziali)	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3 Rifiuti	10,76	11,54	9,76	11,75	6,14
	4 Servizio idrico integrato	10,21	10,65	8,76	6,37	7,65
	5 Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,37	0,41	0,41	0,52	0,20
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21,82	23,02	17,45	19,15	14,31
	2 Trasporto pubblico locale	0,39	0,41	0,01	0,00	0,05
Missione 11: Soccorso civile	5 Viabilità e infrastrutture stradali	3,20	3,33	1,45	2,24	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3,56	3,75	1,46	2,24	0,05
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Sistema di protezione civile	0,18	0,24	0,26	0,33	0,11
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,18	0,24	0,26	0,33	0,11
Missione 13: Tutela della salute	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,13	1,23	1,17	1,49	0,57
	2 Interventi per la disabilità	0,30	0,32	0,24	0,15	0,40
	3 Interventi per gli anziani	0,03	0,06	0,05	0,08	0,00
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	6,83	7,26	5,53	4,01	8,35
	5 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,05	0,05	0,04	0,05	0,00
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,06	0,06	0,07	0,10	0,00
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,65	0,94	0,86	0,60	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9,24	9,92	7,95	6,49	10,65
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,29	0,35	0,27	0,20	0,35
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute	0,29	0,35	0,27	0,20	0,35
Missione 15: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 Industria, PMI e Artigianato	0,13	0,14	0,16	0,00	0,45
	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,21	0,24	0,31	0,46	0,02
	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,66	0,69	0,09	0,12	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,40	0,44	0,55	0,58	0,49
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,18	0,21	0,14	0,14	0,14
	2 Caccia e pesca	0,16	0,16	0,02	0,02	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 15: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,34	0,37	0,16	0,16	0,14
	1 Fonti energetiche	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 18: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00
	1 Fondo di riserva	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19: Fondi e accantonamenti	2 Fondo credito di dubbio esigibilità	1,95	4,53	0,00	0,00	0,00
	3 Altri fondi	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	TOTALE Missione 18: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2,29	4,76	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 19: Fondi e accantonamenti	2,29	4,76	0,00	0,00	0,00

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
 Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni definitive cassa / (risultati) + previsioni definitive competenza - (FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (risultati) + previsioni definitive competenza - (FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: Pagam. chiusi + Pagam. chiusi / (Impogni) + risultati definitivi (risultati)	Capacità di pagamento delle spese rafforzate: Pagam. chiusi / Impogni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. chiusi / risultati definitivi (risultati)
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,71	0,76	1,11	1,72	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,30	1,39	1,78	2,74
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		2,01	2,15	2,80	4,46	0,00
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3,82	4,07	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	3,82	4,07	0,00	0,00	0,00
1	Servizi per conto terzi e Parite di giro	17,83	18,78	8,56	11,58	0,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	17,83	18,78	8,56	11,58	2,96
						2,96

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

Macro indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Ripartibilità 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] "RAP" - FPV entrate concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Incarichi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti") / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
	2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziam. iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	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 / Stanziam. definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziam. 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") / Stanziam. iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziam. 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") / Stanziam. definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziam. 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 / Stanziam. iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziam. 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 / Stanziam. definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziam. 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") / Stanziam. iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziam. definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / Stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'Istituto Tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli usi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio (365 x max previsto della norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentite dalla normativa di riferimento	
	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).	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.009 "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)	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 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SUL lavoro interinale")	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano la propria esigenza di risorse umane, ricorrendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Reddoti da lavoro precapitato (indicatore di equilibrio dimensionale)	(Macroaggregato 1.1 "Reddoti di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" - FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Macroaggregato 1.1 "Reddoti di lavoro dipendente" popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione della spesa precapitata dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e erogazione di servizi alle collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione 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	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
7 Investimenti	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" / totale Impegni Titoli I + II	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti precapitati (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota precapitata degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti precapitati (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota precapitata dei contributi agli investimenti	

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n.2-e

Quadro sintetico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Norma indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
7.4 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)		Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto annuo dell'esercizio di riferimento, se non diversamente, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	(8) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente e per la differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (ivi comprese le spese successive) al primo ci fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
7.5 Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente		Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / Margine corrente di competenza	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 considera gli impegni degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (ivi comprese le spese successive) al primo ci fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
7.6 Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie		Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (ivi comprese le spese successive) al primo ci fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
7.7 Quota investimenti complessivi finanziari da debito		Accertamenti (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da 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 finanziari da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni degli investimenti finanziari nell'esercizio del FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (ivi comprese le spese successive) al primo ci fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
8 Analisi dei residui		8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti / Totale dei residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
		8.2 Incidenza nuovi residui passivi in capitale su stock residui passivi in capitale al 31 dicembre / Totale dei residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi al 31 dicembre / Totale dei residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.4 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti / Totale dei residui passivi titolo 4 di competenza dell'esercizio	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.5 Incidenza nuovi residui attivi in capitale su stock residui attivi in capitale / Totale dei residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
		8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi al 31 dicembre / Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
8.7 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi al 31 dicembre		Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Impegni competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Impegni 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	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note	
9.2 Smaffimento debiti commerciali nei negli esercizi precedenti	9.2 Smaffimento debiti commerciali nei negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegno competenza (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 oggetto di osservazione		
		<p>9.3 Smaffimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nell'esercizio</p> <p>Pagamenti 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)) / Impegno 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))</p>						
		<p>9.4 Smaffimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche negli esercizi precedenti</p> <p>Pagamenti 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)) / Impegno 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))</p>						
		<p>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)</p> <p>Impegno per estinzioni anticipate / Stock residui (%)</p>						
10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Impegno per estinzioni anticipate / Stock residui (%)	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	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali sono tenuti a fornire speciali che addebiato il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore e decorre dal 2017.	
10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2) / (Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che addebiato il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore e decorre dal 2017.	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2) / Impegni [(1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.08.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.08.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.08 "Contributi" agli investimenti diretti destinati al rimborso dei prestiti da	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che addebiato il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore e decorre dal 2017.	

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n.2-e

Quadro sintetico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
		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))					
	10.4 Indebitamento procapite	Accertamenti 1, 2 e 3 delle 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) Quota libera di parte corrente dell'avanzo Avanzo di amministrazione (5)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla somma del risultato di amministrazione e del risultato di amministrazione per la lettera A del predetto allegato a).
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera in conto capitale 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. (5) La quota libera in 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 nell'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. (5) 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 nell'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. (5) 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 nell'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)	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutato quale differenza fra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	Rendiconto	S		(1) Indicatore da rappresentare solo se l'importo-0, il disavanzo è determinato basandosi sull'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto ripartendo il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, il netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. (2) Indicatore da rappresentare solo se l'importo-0, il disavanzo è determinato basandosi sull'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto ripartendo il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, il netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. (3) Indicatore da rappresentare solo se l'importo-0, il disavanzo è determinato basandosi sull'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto ripartendo il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, il netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutato quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	Rendiconto	S		(1) Parametro rateo e pari alla Lettera A dello stato patrimoniale per il periodo. La denominazione speciale si riferisce ai fondi locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 del 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (2) Indicatore da rappresentare solo se l'importo-0, il disavanzo è determinato basandosi sull'importo di cui alla
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) Patrimonio netto (1)	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	Rendiconto	S		(1) Parametro rateo e pari alla Lettera A dello stato patrimoniale per il periodo. La denominazione speciale si riferisce ai fondi locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 del 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (2) Indicatore da rappresentare solo se l'importo-0, il disavanzo è determinato basandosi sull'importo di cui alla

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

Allegato n.2-e

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
13 Debiti fuori bilancio	12.4 Sostenibilità di avanzamento effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio		Rendiconto	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	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 finanziati	Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate Importo Debiti riconosciuti e finanziati	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione degli stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Totale impegni titoli I e titolo II Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracomptabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3 Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracomptabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da 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	Imposti indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV
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 (L.9.01.99.08.000)	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (L.7.01.99.08.000)	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	