Parte integrante e sostanziale alla Delibera di Giunta Municipale

N° 314 del 12 LUG. 2017

ALL. "21"

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2/a

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

	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 Rimborso 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 / Stanziamenti 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 / Stanziamenti 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" – "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	*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" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	*85,11 %*
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	*52,96 %*
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	*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" – "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	*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" – "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	*42,52 %*

Allegato n.2/a

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 chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	*0,00 %*
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	*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 %*

Allegato n.2/a

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 valoreassoluto)	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)	*317,98*
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	*27,97 %*
6	**Interessi passivi**		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	*1,70 %*
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	*0,00 %*
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	*0,20 %*
7	**Investimenti**		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	*7,81 %*
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	*86,79*
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	*0,00*

Allegato n.2/a

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	*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	*43,68 %*
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 %*

Allegato n.2/a

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	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	*0,00 %*
9	**Smaltimento debiti non finanziari**		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	*65,70 %*
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	*58,88 %*
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)]	*57,27 %*

Allegato n.2/a

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	*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 %*

Allegato n.2/a

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016 (percentuale)
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	*4,42 %*
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	*573,74*
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)**		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	*9,66 %*
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	*0,00 %*
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	*68,76 %*
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	*49,51 %*
12	**Disavanzo di amministrazione**		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	*35,98 %*
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	*-35,98 %*
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	*-4,37 %*
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	*-0.61 %*
13	**Debiti fuori bilancio**		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	*4,62 %*

Allegato n.2/a

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 *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	*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 *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	*12,65 %*
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	*17,18 %*

(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) 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.

Allegato n.2/a

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.

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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

	DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
	[Titolo 6 "Accensione di prestiti"	Accertamenti	0,00
	- 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 /	Residui CO	17.766.223,50
	Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre =		25.912.850,92
8.1	***Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti***		***68,56 %***
	Totale dei residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	3.011.708,67
	Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre =		5.684.983,28
8.2	***Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31/12***		***52,97 %***
	Totale dei residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
	Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre =		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 /	Residui CO	33.546.407,83
	Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre =		76.788.531,01
8.4	***Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente***		***43,68 %***
	Totale dei residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	2.318.564,28
	Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre =		10.337.960,00
8.5	***Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale***		***22,42 %***
	Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
	Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre =		0,00
8.6	***Incidenza nuovi residui attivi per riduz.attivita` fin. su stock residui attivi per riduz.attivi***		***0,00 %***
9	**Smaltimenti debiti non finanziari**		
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti CO	28.596.173,73
	+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti CO	4.321.640,07
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni CO	43.677.727,46
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni CO	6.422.778,42
9.1	***Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio***		***65,70 %***
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti RE	13.547.259,09
	+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti RE	3.380.070,73
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni RE	21.139.540,39
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni RE	7.605.226,18
9.2	***Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti***		***58,88 %***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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	30.484,92
9.3	***Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio***		***57,27 %***
	[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti RE	83.895,45
	+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti RE	0,00
	+ 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	Impegni RE	2.644.692,33
	+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni RE	0,00
	+ 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***		***3,17 %***
9.5	***Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti***	***Giorni***	***24,49***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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

	DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e % 2016
10	**Debiti finanziari**		
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		42.459.016,40
10.1	***Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari***		***0,00 %***
	Spese titolo 4	Impegni	2.669.417,72
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		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 =	Accertamenti	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***
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione**		
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo /		4.732.638,52
	Avanzo di amministrazione =		48.972.415,36
11.1	***Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo***		***9,66 %***
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /		
	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 %***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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 amministrazione esercizio in corso /		-9.476.604,76
	Totale Disavanzo esercizio precedente =		-14.803.277,92
12.1	***Quota disavanzo ripianato nell'esercizio***		***35,98 %***
	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso		-9.476.604,76
	- Disavanzo amministrazione esercizio precedente /		-14.803.277,92
	Totale Disavanzo esercizio precedente =		-14.803.277,92
12.2	***Incremento del disavanzo rispetto a l'esercizio precedente***		***-35,98 %***
	Totale disavanzo di amministrazione /		-9.476.604,76
	Patrimonio netto =		216.530.426,74
12.3	***Sostenibilità patrimoniale del disavanzo***		***-4,37 %***
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /		-594.034,64
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	98.032.300,92
12.4	***Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio***		***-9,66 %***
13	**Debiti fuori bilancio**		
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		3.806.158,00
	Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	82.237.015,65
13.1	***Debiti riconosciuti e finanziati***		***4,62 %***
	Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		152.255,72
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	98.032.300,92
13.2	***Debiti in corso di riconoscimento***		***0,15 %***
	[Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti		3.806.158,00
	+ Importo Debiti fuori bilancio in corso di finanziamento] /		152.255,72
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	98.032.300,92
13.3	***Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento***		***4,03 %***
14	**Fondo pluriennale vincolato**		
	[Fondo pluriennale vincolato p a r t e corrente		4.386.581,21
	+ Fondo pluriennale vincolato p a r t e capitale		14.360.495,20
	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte corrente non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi		1.214.229,75
	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /		6.713.255,95
	[Fondo pluriennale vincolato p a r t e corrente iscritto in entrata del bilancio		4.386.581,21
	+ Fondo pluriennale vincolato p a r t e capitale iscritto in entrata del bilancio] =		14.360.495,20
14.1	***Utilizzo del FPV***		***57,71 %***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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	Stanziamento definitivo	594.034,64
	+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	21.748.486,43
	+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegni	1.672.846,85
	+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	2.669.417,72
	+ 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
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	98.032.300,92
1.1	**Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti**		***29,03 %***
2	**Entrate correnti**		
	Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	98.032.300,92
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti iniziali CO	93.265.481,30
2.1	***Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente***		***105,11 %***
	Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	98.032.300,92
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CO	102.444.477,38
2.2	***Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente***		***95,69 %***
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	54.673.682,38
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
	+ Pdci E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	32.524.163,51
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti iniziali CO	93.265.481,30
2.3	***Incidenza degli accertamenti delle etrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente***		***93,49 %***
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	54.673.682,38
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	32.524.163,51
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CO	102.444.477,38
2.4	***Incidenza degli accertamenti delle etrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente***		***85,11 %***
	Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	77.857.228,81
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti iniziali CA	146.988.162,28
2.5	***Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente***		***52,96 %***
	Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	77.857.228,81
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	157.160.607,27
2.6	***Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente***		***49,53 %***
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	39.377.731,81
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	27.461.590,61
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti iniziali CA	146.988.162,28
2.7	***Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente***		***45,47 %***
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	39.377.731,81
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	27.461.590,61
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	157.160.607,27
2.8	***Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente***		***42,52 %***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-a

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 /		0,00
	(365 x massimo previsto dalla norma =		0,00
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**		
	[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
	[Spesa corrente	Impegni	72.188.086,27
	– FCDE corrente	Stanziamenti definitivi CO	10.036.112,36
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	3.026.568,74
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni	3.583.100,18
4.1	***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] /		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	3.026.568,74
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	3.583.100,18
	Popolazione residente =		74003
4.4	***Spesa di personale procapite***		***317,98***
5	**Esternalizzazione dei servizi**		
	[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
	+ Ppdc 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

Allegato n.2-a

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

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e %
			2016
5.1	*Indicatore di esternalizzazione dei servizi*		*27,97 %*

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-b

Piano degli indicatori di bilancio
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/totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	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 perequativa***	***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	0,09	0,09	0,02	0,00	0,04
20000	***Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti***	***8,50***	***7,68***	***9,41***	***12,00***	***11,62***	***5,46***	***4,38***	***6,89***
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16,92	16,73	24,29	14,90	14,90	12,13	16,90	5,80
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,12	1,69	2,04	1,90	2,27	0,35	0,30	0,41
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,06	0,06	0,02	0,04	0,04	0,01	0,02	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,42	1,95	1,91	2,30	2,63	1,12	1,76	0,26
30000	***Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie***	***19,53***	***20,43***	***28,26***	***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	1,26	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	1,69	1,66	0,00	5,64	5,56	4,53	0,00	10,54
60000	***Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti***	***1,88***	***1,84***	***0,00***	***5,76***	***5,68***	***4,53***	***0,00***	***10,54***
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	12,99	12,82	3,47	4,81	1,69
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***	***1,90***
TOTALE ENTRATE		***100,00***	***100,00***	***100,00***	***98,02***	***101,20***	***52,60***	***68,13***	***32,01***

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-c

Piano degli indicatori di bilancio
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)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,71	0,00	0,76	0,07	1,08	0,07	0,23
	2	Segreteria generale	0,60	0,00	0,67	1,59	0,98	1,59	0,15
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,93	0,00	2,14	10,27	3,37	10,27	0,11
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,03	0,00	3,62	19,77	5,75	19,77	0,10
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,62	0,00	0,55	0,56	0,44	0,56	0,73
	6	Ufficio tecnico	1,25	0,00	1,21	0,23	0,74	0,23	1,99
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,39	0,00	0,50	0,00	0,79	0,00	0,03
	8	Statistica e sistemi informativi	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,01
	10	Risorse umane	0,15	0,00	0,12	0,00	0,16	0,00	0,05
	11	Altri servizi generali	9,50	0,00	10,92	29,99	12,06	15,91	9,05
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		16,21	0,00	20,52	62,47	25,43	48,40	12,44
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	0,13	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00
	TOTALE Missione 2: Giustizia		0,13	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,11	0,00	2,34	1,48	3,36	1,48	0,66
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,33	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,84
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		2,43	0,00	2,66	1,48	3,36	1,48	1,50
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,96	0,00	0,25	0,14	0,45	0,62	-0,07
	2	Altri ordini di istruzione	3,27	0,00	3,20	0,36	3,14	1,88	3,30
	4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,93	0,00	1,12	2,00	1,35	0,00	0,74
	7	Diritto allo studio	0,16	0,00	0,16	0,00	0,25	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		5,32	0,00	4,73	2,51	5,19	2,51	3,96
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	4,99	0,00	3,57	16,94	7,79	31,02	-3,36
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,65	0,00	1,79	0,87	1,42	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	31,89	-0,98
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,62	0,00	1,69	5,07	2,20	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	0,86
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,77	0,00	0,55	0,00	0,59	0,00	0,46
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,77	0,00	0,55	0,00	0,59	0,00	0,46
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,78	0,00	2,91	5,24	3,54	4,63	1,88
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,46	0,00	0,31	0,24	0,49	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	1,88

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-c

Piano degli indicatori di bilancio
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)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza MissioniProgramm. Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,38	0,00	0,30	0,17	0,47	0,17	0,03
	3	Rifiuti	8,77	0,00	8,52	0,00	11,65	0,00	3,36
	4	Servizio idrico integrato	9,29	0,00	6,10	1,05	8,07	1,05	2,86
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,39	0,00	0,40	0,58	0,64	0,58	0,01
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		18,84	0,00	15,32	1,80	20,82	1,80	6,26
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,49	0,00	0,47	0,00	0,73	0,00	0,05
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	4,13	0,00	3,85	1,46	2,75	1,83	5,65
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		4,62	0,00	4,32	1,46	3,48	1,83	5,70
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,20	0,00	0,23	0,00	0,36	0,00	0,03
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,20	0,00	0,23	0,00	0,36	0,00	0,03
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,25	0,00	1,18	0,62	1,59	0,62	0,51
	2	Interventi per la disabilità	0,20	0,00	0,20	0,00	0,30	0,00	0,02
	3	Interventi per gli anziani	0,04	0,00	0,07	0,00	0,08	0,00	0,05
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	5,74	0,00	5,48	0,91	6,93	0,91	3,09
	5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,06	0,00	0,06	0,00	0,05	0,00	0,07
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,08	0,00	0,07	0,00	0,09	0,00	0,02
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,63	0,00	0,65	0,38	0,87	0,38	0,30
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		8,00	0,00	7,70	1,91	9,92	1,91	4,05
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,26	0,00	0,27	0,00	0,42	0,24	0,03
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,26	0,00	0,27	0,00	0,42	0,24	0,03
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,25	0,00	0,26	0,00	0,40	0,00	0,04
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,08	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,03
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,34	0,00	0,34	0,00	0,50	0,00	0,09
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,12	0,00	0,13	0,00	0,19	0,00	0,04
	2	Caccia e pesca	0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,14	0,00	0,14	0,00	0,21	0,00	0,04
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,04	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,04	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-c

Piano degli indicatori di bilancio
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)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza MissionProgramm Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,51	0,00	5,28	0,00	0,00	0,00	13,99
	3	Altri fondi	0,28	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,72
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,94	0,00	5,56	0,00	0,00	0,00	14,71
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,91	0,00	0,88	0,00	1,41	0,00	0,01
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,68	0,00	1,62	0,00	2,26	0,00	0,57
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		2,59	0,00	2,50	0,00	3,67	0,00	0,58
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	4,91	0,00	4,74	0,00	0,00	0,00	12,56
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		4,91	0,00	4,74	0,00	0,00	0,00	12,56
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	20,75	0,00	20,06	0,00	10,50	0,00	35,83
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		20,75	0,00	20,06	0,00	10,50	0,00	35,83

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-d

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 iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,65	0,76	0,80	1,07	0,31
	2	Segreteria generale	0,52	0,63	0,52	0,71	0,17
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,77	1,88	1,26	1,85	0,17
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,92	3,47	1,15	1,14	1,16
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,10	1,13	0,80	0,39	1,57
	6	Ufficio tecnico	0,77	1,06	0,50	0,74	0,05
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,32	0,45	0,48	0,73	0,03
	8	Statistica e sistemi informativi	0,03	0,03	0,04	0,06	0,00
	10	Risorse umane	0,12	0,10	0,12	0,19	0,00
	11	Altri servizi generali	11,68	12,65	12,72	9,68	18,36
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		17,87	22,15	18,39	16,54	21,81
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	0,20	0,16	0,08	0,05	0,14
	TOTALE Missione 2: Giustizia		0,20	0,16	0,08	0,05	0,14
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,03	2,44	2,76	3,36	1,65
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,25	0,27	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		2,29	2,72	2,76	3,36	1,65
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,78	0,83	0,20	0,25	0,10
	2	Altri ordini di istruzione	3,38	4,12	2,61	2,84	2,19
	4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,89	0,95	1,20	1,45	0,74
	7	Diritto allo studio	0,13	0,14	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		5,17	6,03	4,01	4,54	3,02
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	5,25	5,85	2,25	1,90	2,90
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,38	1,64	0,91	1,18	0,42
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		6,64	7,49	3,16	3,08	3,32
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,52	1,73	1,00	1,17	0,69
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,52	1,73	1,00	1,17	0,69
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,67	0,80	0,31	0,28	0,35
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,67	0,80	0,31	0,28	0,35
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	3,17	3,51	2,80	2,72	2,93
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,43	0,34	0,45	0,53	0,29
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		3,61	3,86	3,24	3,26	3,22
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,44	0,41	0,43	0,52	0,27

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-d

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 iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
	3	Rifiuti	10,79	11,54	9,78	11,75	6,14
	4	Servizio idrico integrato	10,21	10,65	6,83	6,37	7,69
	5	Aree 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
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,39	0,41	0,01	0,00	0,03
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,20	3,33	1,45	2,24	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		3,58	3,75	1,46	2,24	0,03
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,19	0,24	0,26	0,33	0,11
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,19	0,24	0,26	0,33	0,11
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	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 le famiglie	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 sociosanitari e sociali	0,06	0,06	0,07	0,10	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,85	0,94	0,86	0,60	1,33
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		9,24	9,92	7,95	6,49	10,65
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,29	0,35	0,27	0,20	0,39
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,29	0,35	0,27	0,20	0,39
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	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	0,04
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,06	0,06	0,08	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
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,34	0,37	0,16	0,16	0,14
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,95	4,53	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,22	0,23	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,29	4,76	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-d

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 iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nella previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
	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	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		2,01	2,15	2,90	4,46	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	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
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,63	18,79	8,56	11,58	2,96
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		17,63	18,79	8,56	11,58	2,96

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + (pdc U.1.02.01.01] "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	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	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti 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") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti 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") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti 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 / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti 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 / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti 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") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti 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 definitivedi parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitivedi parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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 macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche) / (Macroaggregato 1.1 "Redditi 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)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale dele entrate correnti	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa peri interessi passivi	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	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 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 procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi 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")	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 riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale del residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
9 Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegnicompetenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati nelgli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegnicompetenza (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 eggetti di osservazione	
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedentio	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)]	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti **(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)**	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto		Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10 Debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni debiti finanzian	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello sato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni debiti finanzian	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello sato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.3 Sostenibilità debiti finanzian	Impegni [(1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

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

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.2-e

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
							lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.4 Sostenibilità disavanzoeffettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello 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	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	