

Parte integrante e sostanziale alla  
Delibera di Giunta Municipale  
N° 399 del 10 SET. 2018

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.1-a

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>1 Rigidità strutturale bilancio</b>				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" Ipdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	30,02	32,09	32,08
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	97,19	107,37	108,41
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	46,05		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (Ipdc 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 di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	86,62	95,69	96,61
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (Ipdc 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 di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	39,31		

Att. 4 L 4

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il  
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		(indicare tante colonne quante sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>3 Spese di personale</b>				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziameneti di competenza (Macroaggregato 1,1 + IRAP[pdc U.1.02.01.01] – FPV entata concernente il Macroaggregato 1,1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1,1) / Stanziameneti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1,1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1,1)	23,63	28,93	29,12
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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 "RAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1,1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1,1)	11,01	11,20	10,66
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziameneti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/Lavoro interinale") / Stanziameneti di competenza (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)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameneti di competenza (Macroaggregato 1,1 + IRAP[pdc 1.02.01.01] – FPV entata concernente il Macroaggregato 1,1 / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	312,67	302,35	299,91
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziameneti di competenza (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") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziameneti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	22,02	26,27	26,32

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quante sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>5 Interessi passivi</b>				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziameneti di competenza primi titoli ("Entrate correnti")	1,55	1,59	1,46
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziameneti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,74	0,80	0,88
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziameneti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,47	0,51	0,56
<b>6 Investimenti</b>				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziameneto di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	10,02	18,71	3,51
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameneti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	226,50	363,30	59,64
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameneti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,40	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziameneti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	229,91	363,30	59,64
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziameneti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	6,69	41,29	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziameneti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziameneti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziameneti di competenza "garanzie" - Accensioni di prestiti da escusione di garanzie" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escusione di garanzie" - Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	1,77	5,23	6,83

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
<b>7</b> <b>Debiti non finanziari</b>				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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)] stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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)]	100,00		
<b>8</b> <b>Debiti finanziari</b>				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	8,95	8,81	8,87
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [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 - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	5,12	5,47	5,41
8.3 Indebitamento pro capite (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)	516,63		

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

**Indicatori sintetici**

<b>TIPOLOGIA INDICATORE</b>	<b>DEFINIZIONE</b>	<b>VALORE INDICATORE</b>		
		(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00		
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00		
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,62	0,69	0,69
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totali stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	37,79	49,50	49,98
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totali stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	33,91	50,55	51,07

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) 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.

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenze nei tre esercizi precedenti) / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
		Esercizio 2018: Previsioni competenza totale	Esercizio 2019: Previsioni competenza totale	Esercizio 2020: Previsioni competenza totale	Media accertamenti esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e provetti assimilati	29,73	25,01	27,53	42,90	100,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>29,73</b>	<b>25,07</b>	<b>27,53</b>	<b>42,90</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,67	6,27	6,30	8,56	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>7,67</b>	<b>6,28</b>	<b>6,30</b>	<b>8,56</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e provenienti derivanti dalla gestione dei beni	8,73	8,93	9,80	23,55	100,00
30200	Tipologia 200: Provenienti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,18	1,14	1,26	1,64	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,03	0,04	0,04	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	1,58	1,61	1,75	1,95	100,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>11,53</b>	<b>11,72</b>	<b>12,85</b>	<b>27,78</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>						
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	25,08	29,02	23,13	4,15	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,12	0,15	0,17	0,19	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,57	0,47	0,52	1,04	100,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>26,76</b>	<b>29,65</b>	<b>23,82</b>	<b>5,39</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 6: Accensione Prestiti</b>						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,15	0,15	0,16	0,00	100,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,55	0,00	2,67	100,00
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti</b>	<b>0,15</b>	<b>0,70</b>	<b>0,16</b>	<b>2,67</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesorerie/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesorerie/cassiere	4,64	4,48	4,93	0,00	100,00
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesorerie/cassiere</b>	<b>4,64</b>	<b>4,48</b>	<b>4,93</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,83	12,68	13,96	5,30	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	7,68	9,48	10,44	8,00	100,00
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>19,51</b>	<b>22,17</b>	<b>24,41</b>	<b>13,29</b>	<b>100,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>70,58</b>

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi del 2015 stimati (se disponibili; dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli Indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il \_\_\_\_\_ di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

<b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>		<b>BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)</b>						<b>MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUMO DISPONIBILE) (%)</b>		
		<b>ESERCIZIO 2018</b>			<b>ESERCIZIO 2019</b>					
<b>Mis. e Prog.</b>	<b>Incidenza di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/previsioni misioni</b>	<b>Capacità di pagamento: Previsioni casal/previsioni FPV/competenza FPV + residui)</b>	<b>Mis. e Prog.</b>	<b>Incidenza di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/previsioni misioni</b>	<b>Capacità di pagamento: Previsioni casal/previsioni FPV/competenza FPV + residui)</b>	<b>Mis. e Prog.</b>	<b>Incidenza di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/previsioni misioni</b>	<b>Capacità di pagamento: Previsioni casal/previsioni FPV/competenza FPV + residui)</b>		
<b>Mis. 1: Servizi di gestione</b>										
1 Organici istituzionali	0,65	0,00	100,00	0,65	0,00	0,72	0,00	1,07	0,12	85,15
2 Segreteria generale	0,42	0,00	100,00	0,45	0,00	0,49	0,00	0,97	1,45	89,77
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,74	0,00	100,00	0,40	0,00	0,44	0,00	2,27	4,98	97,22
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	7,64	0,00	100,00	2,49	0,00	2,71	0,00	4,95	19,52	49,39
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,77	0,00	100,00	1,36	0,00	1,85	0,00	0,42	0,51	57,61
6 Ufficio tecnico	1,59	0,00	100,00	0,98	0,00	1,08	0,00	0,83	0,38	87,73
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,69	0,00	100,00	0,55	0,00	0,50	0,00	0,66	0,02	86,28
8 Statistica e sistemi informativi	0,12	0,00	100,00	0,13	0,00	0,15	0,00	0,06	0,00	95,36
10 Risorse umane	0,30	0,00	100,00	0,33	0,00	0,36	0,00	0,21	0,00	97,96
11 Altri servizi generali	4,58	0,00	100,00	3,92	0,00	4,31	0,00	13,03	15,29	73,80
<b>TOTALE Mis. 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>17,50</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>11,26</b>	<b>0,00</b>	<b>12,62</b>	<b>0,00</b>	<b>24,47</b>	<b>42,26</b>	<b>74,62</b>
<b>Mis. 2: Giustizia</b>										
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	68,76
<b>TOTALE Mis. 2: Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,28</b>	<b>0,00</b>	<b>68,76</b>
<b>Mis. 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>										
1 Polizia locale e amministrativa	1,65	0,00	100,00	1,76	0,00	1,93	0,00	3,11	1,05	87,03
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,27	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,13	64,36
<b>TOTALE Mis. 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1,91</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1,77</b>	<b>0,00</b>	<b>1,95</b>	<b>0,00</b>	<b>3,13</b>	<b>1,19</b>	<b>87,02</b>
<b>Mis. 4: Istruzione e diritto allo studio</b>										
1 Istruzione prescolastica	0,14	0,00	100,00	2,61	0,00	0,73	0,00	0,60	0,49	76,33
2 Altri ordini di istruzione	3,52	0,00	100,00	2,14	0,00	1,70	0,00	2,36	1,94	72,16
4 Istruzione universitaria	0,41	0,00	100,00	0,45	0,00	0,49	0,00	0,24	0,00	100,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	0,69	0,00	100,00	0,73	0,00	0,78	0,00	1,36	0,00	83,98
7 Diritto allo studio	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,51	48,50
<b>TOTALE Mis. 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>4,76</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>5,93</b>	<b>0,00</b>	<b>3,70</b>	<b>0,00</b>	<b>4,73</b>	<b>2,94</b>	<b>76,73</b>
<b>Mis. 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>										
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	4,65	0,00	100,00	2,81	0,00	0,23	0,00	7,37	32,34	68,44
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,62	0,00	100,00	0,63	0,00	0,70	0,00	1,24	1,15	81,23
<b>TOTALE Mis. 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>5,27</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>3,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,92</b>	<b>0,00</b>	<b>8,62</b>	<b>33,48</b>	<b>71,40</b>
<b>Mis. 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>										
1 Sport e tempo libero	1	Giovani	3,23	0,00	100,00	1,03	0,00	0,58	0,00	1,79
2 Giovani	2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Mis. 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>3,23</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1,79</b>

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n. 1-c

## **Indicators analitici concorrenti la connessione delle Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dai percentuali)

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Allegato n.1-C

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

**di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dai percentuali)**

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (%)	
		Incidenza Missioni/programma: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/FPV totale	Incidenza Missioni/programma: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/FPV totale	Incidenza Missioni/programma: Previsioni stanziamento FPV/FPV totale	Media (Impiegati + Pagan. obbligazionari) FPV/Media Totale FPV	Media (Impiegati + Pagan. obbligazionari) FPV/Media Totale FPV	
	7 Ufficio spese in materia sanitaria	0,32	0,00	100,00	0,32	0,00	0,35	0,00	0,38	0,17	64,07	
	<b>TOTALE Missione 13: Turismo e salute</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	<b>0,17</b>	<b>64,07</b>	
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>												
1 Industria, PMI e Artigianato		0,17	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	42,62	
2 Commercio - rete distributiva - turismo		0,23	0,00	100,00	0,25	0,00	0,28	0,00	0,39	0,00	93,47	
4 Reali e altri servizi di pubblica utilità		0,17	0,00	100,00	0,19	0,00	0,20	0,00	0,12	0,00	99,15	
<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>		<b>0,57</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,57</b>	<b>0,00</b>	<b>81,06</b>	
<b>Missione 15: Imprese e imprenditoria</b>												
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		0,09	0,00	100,00	0,10	0,00	0,11	0,00	0,16	0,03	49,27	
2 Caccia e pesca		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	57,21	
<b>TOTALE Missione 15: Imprese e imprenditoria</b>		<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,17</b>	<b>0,03</b>	<b>52,46</b>	
<b>Missione 16: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>												
1 Sviluppo dei settori agricolo e del sistema agroalimentare		0,09	0,00	100,00	0,10	0,00	0,11	0,00	0,16	0,03	49,27	
2 Caccia e pesca		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	57,21	
<b>TOTALE Missione 16: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,17</b>	<b>0,03</b>	<b>52,46</b>	
<b>Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>												
1 Fondi energetiche		2,97	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,04	1,34	
<b>TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		<b>2,97</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,13</b>	<b>0,04</b>	<b>1,34</b>	
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>												
1 Fondo di riserva		0,13	0,00	0,00	0,13	0,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità		3,29	0,00	0,00	3,59	0,00	4,11	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 Altri fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		<b>3,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>												
1 Quota interessi ammortamento mutui e presstiti obbligazionari		0,66	0,00	100,00	0,67	0,00	0,68	0,00	1,31	0,00	99,98	
2 Quota capitale ammortamento mutui e presstiti obbligazionari		1,55	0,00	100,00	1,67	0,00	1,86	0,00	2,10	0,00	100,00	
<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		<b>2,21</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>2,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3,41</b>	<b>0,00</b>	<b>99,98</b>	
<b>Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>												
1 Restituzione anticipazione di tesoreria		4,10	0,00	100,00	4,50	0,00	4,96	0,00	0,00	0,00	100,00	
<b>TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>		<b>4,10</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4,50</b>	<b>0,00</b>	<b>4,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>												
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro		17,24	0,00	100,00	22,24	0,00	24,49	0,00	12,70	0,00	83,14	
<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		<b>17,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>22,24</b>	<b>0,00</b>	<b>24,49</b>	<b>0,00</b>	<b>12,70</b>	<b>0,00</b>	<b>83,14</b>	

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consumativi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli acpertamenti con gli acpertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dall'preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stimati, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

## Piano degli indicatori di bilancio

### Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

#### Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione			Tempo d'osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
			Stanziam.	Bilancio	S				
<b>1 Rigidità strutturale del bilancio</b>	<b>1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo personale e debito) su entrate correnti</b>	(Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso presuli" + "RAP" [articoli 1.02,01-1.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	Stanziam. dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti (%)		Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratt	
<b>2 Entrate correnti</b>	<b>2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	Media accartamento primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	Accartamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente		(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo.	
<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente		- Nei 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	Media accartamenti nei tre esercizi precedenti (articoli E.1.01,00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01,04.00.000 - E.3.00.000,000 "Entrate extrafinanziarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accartamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie		- Nel 2016 sostituire la media con gli accartamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Le Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.		
							- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo.		
							- Nel 2016 sostituire la media con gli accartamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Le Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.		
							- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo.		
							- Nel 2016 sostituire la media con gli accartamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
							- Le Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.		

## Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

EAST ASIAN STUDIES

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie			Media incassi nei tre esercizi precedenti [pdcc-E.1.01.00.00.000 + IRAP] – "Comparsicipazioni di tributi E.1.01.00.00.000, Entrate extratributarie" / Stanziamenti di cassa dei primi tre tipi delle "Entrate correnti" (4)	In cassi / Stanziamenti di cassa	Bilancio di previsione	Indicator di realizzazione delle previsioni di cassa concorrenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	[Macr. 1.1 + pdcc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1] / (Totale della spesa – FCODE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concorrente il macr 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati summati o, se non disponibili, di preconsuntivo).
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incidentivante rispetto al totale della spesa di personale	[pdcc-1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdcc-1.01.01.003 + 1.01.01.007 "Strordinario 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 + pdcc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	- Le Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	[pdcc-1.03.02.010 "Consulenze" + pdcc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SULavoro interinale"] / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdcc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mirando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente o meno rigido/ forme di lavoro flessibile)	- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati summati o, se non disponibili, di preconsuntivo).	
3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdcc-1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (E)	Stanziamenti di competenza di Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		

## Piano degli indicatori di bilancio

### Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Indicatori sintetici				Note
			Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	
<b>4 Externalizzazione dei servizi</b>	<b>4.1 Indicatore di externalizzazione dei servizi</b>	Stanziameneti di competenza (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") / relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I-FPV di spese)	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
<b>5 Interessi passivi</b>	<b>5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</b>	Macroaggregato 1.7 "interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	<b>5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sui totale degli interessi passivi</b>	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sui totale degli interessi passivi	
	<b>5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi</b>	Stanziamenti di competenza "voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
<b>6 Investimenti</b>	<b>6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</b>	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del relativo FPV	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	<b>6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)</b>	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	<b>6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)</b>	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	<b>6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)</b>	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggrediti 2.2 "investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
			e unità di misura	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margini corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margini corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)					(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nel esercizio, sono finanziati dal FPV.
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)					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 si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categ. 6.02.02 "Partecipazioni" - Categ. 6.03.03 "Accensione di prestiti presunti a seguito di escusione di garanzie" - Accensione di prestiti da rinegoziazioni)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie		(10) 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.
7 Debiti non finanziari	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari da debito		Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo II delle spese.
7.1 Indicatore di smobilizzo debiti commerciali	Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / Stanziam. di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") )	Stanziam. di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smobilizzo dei debiti commerciali, con questi ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario		Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile.
7.2 Indicatore di smobilizzo debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di titoli (U.1.05.00.00.000) + Fondi perquisitivi (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 + stanziam. di competenza e residui ai netto dei relativi FPV dei Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di titoli (U.1.05.00.00.000) + Fondi perquisitivi (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)] /	Stanziam. di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smobilizzo dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche		(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nel esercizio, sono finanziati dal FPV.

## Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Allegato n.1-d

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
<b>8 Debiti finanziari</b>	<b>8.1 Incidenza esizioni debiti finanziari</b>		(Totale competenza Titolo 4 della spesa)				
		/	Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)				
				Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S Incidenza delle esizioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
<b>8.2 Sostenibilità debiti finanziari</b>			Stanziameneti competenza [1,7] "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.05.02.00) - "Interessi per anticipazioni prescritti" (U.1.07.06.04.00.00) Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4,02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debili della amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziameneti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate della amministrazione (E.4.03.04.00.000)) /				
<b>8.3 Variazione procapite del livello di indebolimento dell'amministrazione</b>			Debito/T Proportione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebolimento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dalla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
<b>9 Composizione avанzo di amministrazione presunto nell'avanzo precedente (5)</b>	<b>9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	<b>9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
	<b>9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
							(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
							(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
							(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

## Piano degli indicatori di bilancio

### Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Indicatori sintetici					Note	
			Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore			
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto	/	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Bilancio S	Incidenza quota presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.			
Avanzo di amministrazione presunto (%)	Avanzo di amministrazione presunto (%)		presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)			(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato A) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato A).			
10 Disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Bilancio S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dlgs 118/2011 e del disavanzo da debiti autorizzati e non contratto delle Regioni.			
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dlgs 118/2011 e del disavanzo da debiti autorizzati e non contratto delle Regioni.			
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione.	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che tente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, stava per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 o dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.			
10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non concesso	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non concesso / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non concesso / Disavanzo di amministrazione	Bilancio S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non concesso	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che tente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, stava per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 o dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.				
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale) iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinvia agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziam. dell'Allegato al bilancio di previsione concorrente il FPV (%)	Bilancio S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinvia agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1" non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinvia alla esercizio N+1 e successivi".			

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

**Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>	<b>12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>						
		Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
		- Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000)					
		- Reiniego disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000)					
		- Reiniego disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000)					
		- Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)					
		/					
	<b>12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata partite di giro	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		- Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000)					
		- Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)					
		/					
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					