

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

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 (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza passiva (Macroggiegato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + 1.7 Interessi passivi + Tutto 4 "Rimborso prestiti" + "TAP" [cod. U 1 02 01 01] – FP/ entrata concernente il Macroggiegato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroggiegato 1.1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio di bilancio cui si riferisce l'indicatore	Bilancio S (personale e debito) su entrate correnti	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non controllati
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio S Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(1) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consumi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsumo dell'esercizio precedente. Tratte per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsultivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsumo); Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017	
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)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio S Valutazione del livello di realizzazione della previsione di entrata corrente				
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio S Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie				

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici									
Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note		
3 Spesa di personale	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E. 1.01.00.00.000, "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000+ E. 3.00.00.00.000 "Entrate extrabudg") / Stanziamenti di cassa dei primi tre anni delle Entrate corrente (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti 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. Tranne per gli anni che sono riferiti nel dell'esercizio precedente.		
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – spesa – FCIE corrente) / FPV macrosoggi. 1.1 – FPV di entrata concernente il macr. 1.1)	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – spesa – FCIE corrente) / FPV macrosoggi. 1.1 – FPV di entrata concernente il macr. 1.1)	Stanziamento 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 sostituirà la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivo rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.003 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato", pdc 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 + FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la quotazione della competenza determinata dall'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	- 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 definita ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	- Nel 2017 sostituirà la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).		
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.01.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "Tavoli flessibili SU lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.12 "Tavoli 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)	Stanziamento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti si adeguano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	- La valutazione della spesa	(f)		
3.4 Residui da lavoro precapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] + FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamento di competenza / Popolazione di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Indica la valutazione della spesa	- La valutazione della spesa	(f)		

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Externalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziameneti di competenza (pdc U.03.02.15.000 "Contatti di servizio pubblico" + pdc U.104.03.01.000 "Trasferimenti corrente a imprese controllate" + pdc U.104.03.02.000 "Trasferimenti corrente a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale Stanziameneti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa)	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione degli interessi passivi (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
6 Investimenti	6.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sui totale degli interessi passivi	pdc U.107.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione degli interessi passivi sulle anticipazioni sui totale degli interessi passivi	
	6.3 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Stanziameneti di competenza "voce del piano dei conti: finanziano U.107.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziameneti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziameneti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
	6.4 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziameneti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in (conto capitale) (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei titoli in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	6.5 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziameneti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	6.6 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziameneti di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	6.7 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziameneti di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziameneti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi	

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Macro indicatore 1* livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margini corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi locali e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margini corrente di competenza / Stanziamenti di competenza	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(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 FPA.	Nel primo esercizio del bilancio il numeratore

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzione debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)	Sanzionamento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza anticipata di estinzione dei debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 3/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito di finanziamento è pari alla somma dei debiti finanziari passivi 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.
8.2 Sanzionabilità debiti finanziari	8.2 Sanzionabilità debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)	Sanzionamento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 3/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito di finanziamento è pari alla somma dei debiti finanziari passivi 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.
9 Composizione avanzo di amministrazione nei precedenti esercizi	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto	Debito / Popolazione	Bilancio di previsione	S	Variazione procopiale del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla passivo disponibile. L'indicazione 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.
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in c/capitale dell'avanzo presunto	Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera in c/capitale dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è risultato o pari a 0.
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale 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 nel prelato allegato a).
						(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è risultato o pari a 0.	
						(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 prelato allegato a).	

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

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	Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Bilancio S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concorrente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.		
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripartire nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	Bilancio S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato ai al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel preddetto allegato a).			
10.2 Sostanzialità patrimoniale del disavanzo presunto	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 /	Bilancio S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13 del Dlgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.			
10.3 Sostanzialità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	Bilancio S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(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 ferme 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 da 2016. Le Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.			
10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Bilancio S	Incidenza quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non	(2) Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riflettibile 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".			
11 Fondo pluriennale	11.1 Utilizzo del FPV	Stanziameti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV	Bilancio S	Utilizzo del FPV	La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riflettibile 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 rinviata all'esercizio N+1 e successivi.			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	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)					
		- Restituzione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E: 9.01.99.04.000)					
		- Restituzione 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)					
		✓ Totale stanziamenti di competenza per i primi titoli di entrata in uscita					
		Totale stanziamenti di competenza per le uscite per conto terzi e 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					