

Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare l'antecolonna quantificata negli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
1	Rigidità strutturale bilancio				
1.1	Incidenza spesa rigida (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 "Rimborsi prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primitivi titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripianare disavanzi progressi)	57,86	58,39	58,39
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernente le entrate correnti	Media accertamenti primitivi titoli di entrate nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primitivi titoli delle "Entrate correnti" (4)	113,49	114,52	114,52
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primitivi titoli di entrate nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primitivi titoli delle "Entrate correnti" (4)	58,68		
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 tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primitivi titoli delle "Entrate correnti" (4)	36,21	36,54	36,54
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 tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primitivi titoli delle "Entrate correnti" (4)	16,61		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare ante colonne quantisono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spese personali sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdC U. 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	62,61	63,25	63,27
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivi a tempo della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	(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)	11,04	11,04	11,04
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile 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)	Stanziamenti di competenza (pdC U. 1.03.02.010 "Consulenze" + pdC U. 1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti 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	Spese di personale pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdC 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	937,34	937,42	937,42
4	Esternalizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdC U. 1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdC U. 1.04.03.01.000 "Trasferimento di imprese controllate" + pdC U. 1.04.03.02.000 "Trasferimento di imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza a spesa Titoli al netto del FPV	0,64	0,65	0,65

Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare l'antecolonna quantificata negli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,49	0,47	0,44
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti				
6.1	Incidenza in investimenti a spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamenti di competenza Macroaggregati 2.2+2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamenti di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	19,86	64,26	43,55
6.2	Investimenti diretti pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza a 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, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	324,73	2.849,00	1.174,24
6.3	Contributi agli investimenti pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	83,28	83,28	83,28
6.4	Investimenti complessivi pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza a 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, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	408,01	2.932,29	1.257,53
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	3,97	0,56	1,36
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. 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	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione di prestiti a seguito di discussione di garanzie" - Accensione di prestiti a rinegoziazioni) / Stanziam. 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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare ante colonne quantisono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di dismaltimento debiti commerciali Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisti 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 "Acquisti di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2	Indicatore di dismaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche Stanziam. 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.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)]/ 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.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)]	100,00		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza e stinzione debiti finanziari (Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	36,64	37,73	38,86
8.2	Sostenibilità debiti finanziari Stanziam. di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi dimora" (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 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)]/Stanziam. di competenza ai titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,47	1,48	1,48
8.3	Indebitamento pro capite (in valore assoluto) 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)	44,25		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tra le colonne quantificati gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
9	Composizione avanzodi amministrazione presunta dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota liberadi parte corrente nell'avanzopresunto	Quota liberadi parte corrente dell'avanzopresunto/Avanzodi amministrazione presunta (6)	8,07		
9.2	Incidenza quota liberainc/capitale nell'avanzo presunto	Quota liberainc/capitale dell'avanzopresunto/Avanzodi amministrazione presunta (7)	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzopresunto	Quota accantonata dell'avanzopresunto/Avanzodi amministrazione presunta (8)	82,60		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzopresunto	Quota vincolata dell'avanzopresunto/Avanzodi amministrazione presunta (9)	9,32		
10	Disavanzodi amministrazione presunta dell'esercizio precedente				
10.1	Quota di avanzo chesi prevede ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/ Totale di avanzodi amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunta (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale di avanzodi amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunta (3)/ Patrimonio netto (1)	0,00		
10.3	Sostenibilità di avanzo o carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/ Competenze di titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripianare i disavanzi (pregressi)	0,00	0,00	0,00
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 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 <i>(Per il FPV verificare sia il valore riportato nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e contoterzi				
12.1	Incidenza partite di giro e contoterzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per contoterzi e partite di giro/ Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	106,67	107,64	107,64
12.2	Incidenza partite di giro e contoterzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per contoterzi e partite di giro/ Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	107,72	108,74	108,78

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilanci di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato con delibera di
consiglio comunale n. 34 del 28/12/2023 Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare ante colonne quantisono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026

- (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. 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.
- (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 negativa. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. A fine dell'elaborazione dell'indicatore, non si considerano i disavanzi tecnici 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 far riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono orientati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 si sostituisce la media degli accertamenti del 2015 (dati statistici, sedi disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 si sostituisce la media triennale con quella biennale (per il 2016 far riferimento ai dati statistici, sedi 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. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A 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 all'apertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.