

COMUNE DI ARCOLE Prov. VR
Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori sintetici
 Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	23,30 %
2 Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	102,75 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	96,13 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	93,69 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	87,66 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	78,91 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	73,41 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	70,70 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	67,49 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,83 %
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	17,70 %
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	21,18 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionate in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	92,40
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	22,03 %
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,53 %
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	28,33 %
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	205,36
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,42

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
7.4 Investimenti complessivi procapite (In valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	205,78
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	154,52 %
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie ([Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / ([Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	68,50 %
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	61,65 %
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	51,75 %
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,20 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	59,62 %
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	61,16 %
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	31,82 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
9.4 Smantimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	54,54 %
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	17,09
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	23,19 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	
	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,22 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	140,89
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	40,22 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	59,36 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,41 %
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00 %
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	65,10 %
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	15,12 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	16,88 %

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
----------------------	-------------	--------------------------------------

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Indicadori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale riscossione entrate				% di riscossione del crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni effettive / residui definitivi Iniziali	
		Previsioni iniziali competenza/ previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/cassa + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione del crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/cassa / Accertamenti di competenza			
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	37,56	39,98	85,93	100,00	99,94	80,42	96,81	82,55		
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37,56	39,98	85,93	100,00	99,94	80,42	96,81	82,55		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,33	4,52	7,17	100,00	100,00	50,96	85,01	35,82		
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	3,33	4,52	7,17	100,00	100,00	50,96	85,01	35,82		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,07	2,91	2,26	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,52	0,49	0,80	100,00	100,00	79,42	78,16	80,49		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,08	0,08	0,15	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,78	2,85	5,02	100,00	100,00	52,95	44,45	66,52		
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	6,44	6,33	8,23	100,00	100,00	66,68	63,77	73,26		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale										
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,46	14,76	0,42	100,00	100,00	12,69	100,00	10,32		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,09	0,16	100,00	100,00	96,27	100,00	96,22		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,59	0,58	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	12,88	13,05	5,79	100,00	100,00	99,53	98,53	100,00		
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	28,94	28,46	6,38	100,00	100,00	98,86	99,57	99,40		
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere										
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	13,44	12,71	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	13,44	12,71	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e perdite di giro										
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,80	9,41	11,39	100,00	100,00	98,88	100,00	0,00		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,88	1,59	0,91	100,00	100,00	97,65	98,88	0,00		
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e perdite di giro	10,28	10,99	12,30	100,00	100,00	98,81	99,92	0,00		
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	99,98	73,67	86,78	54,41		

Indicatore analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
 Piano degli indicatori di bilancio
 Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in euro/centesimi)									
		Previdenti iniziali			Previdenti definitive			Dati di rendiconto		di cui incidono economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
		Incidenza Missioni/Programmi stanziamento totale previsioni iniziali	Incidenza Missioni/Programmi stanziamento / totale previsioni iniziali	Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impieghi + FPV) / (Totale Impieghi + Capitale FPV)	di cui Incidenza FPV; FPV / Totale FPV	di cui Incidenza FPV; FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza			
	5	19,97	19,93	34,48	19,75	34,48	34,48	20,24			
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	19,97	19,93	34,48	19,75	34,48	34,48	20,24			
	1	0,05	0,25	0,00	0,40	0,00	0,00	0,02			
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,05	0,25	0,00	0,40	0,00	0,00	0,02			
	1	0,77	0,59	0,00	0,80	0,00	0,00	0,06			
	2	1,70	1,63	0,00	2,25	0,00	0,00	0,61			
	3	0,10	0,09	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00			
	4	0,12	0,12	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00			
	5	0,53	0,51	0,00	0,78	0,00	0,00	0,07			
	6	0,02	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00			
	7	1,41	1,46	0,00	2,33	0,00	0,00	0,02			
	9	1,52	2,99	0,00	3,43	8,88	8,88	2,28			
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,57	7,42	0,00	10,06	8,88	8,88	3,04			
	1	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2	2,23	2,12	0,00	3,41	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE Missione 60: Debito pubblico	2,23	2,12	0,00	3,41	0,00	0,00	0,00			
	1	10,82	10,32	0,00	0,00	0,00	0,00	27,39			
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	10,82	10,32	0,00	0,00	0,00	0,00	27,39			
	1	8,28	8,93	0,00	9,07	0,00	0,00	8,70			
	TOTALE Missione 90: Servizi per conto terzi	8,28	8,93	0,00	9,07	0,00	0,00	8,70			

ALLEGATO N° ALLA DELIBERAZIONE
 della Giunta Comunale N° del 01/09/18

Allegato n.2-d

COMUNE DI ARCOLE Prov. VR

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

57

Capacità di pagare spese nel corso dell'esercizio 2018 (dati consuntivi)

MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)		Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)		Capacità di pagamento delle spese solgibili negli esercizi precedenti - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali)		Capacità di pagamento delle spese solgibili negli esercizi precedenti - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali)	
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale - Provisions initial cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nei consuntivi - Provisions definitive cases / (vestibul + previsioni iniziali)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nei consuntivi - Provisions definitive cases / (vestibul + previsioni iniziali)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nei consuntivi - Provisions definitive cases / (vestibul + previsioni iniziali)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive - Provisions definitives cases / (vestibul + previsioni iniziali competenza - FPV)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	100,00	100,00	84,78	83,61	92,17		
	2	100,00	101,71	52,04	53,88	48,08		
	3	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
	4	100,00	100,00	47,02	66,66	0,42		
	5	100,00	119,54	48,65	30,65	82,08		
	6	100,00	104,47	56,25	79,67	34,91		
	7	100,00	100,00	84,02	90,86	21,61		
TOTALE	100,00	111,31	53,88	32,55	55,58			
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	100,00	100,00	74,82	87,74	11,69		
	2	100,00	100,00	91,21	93,91	75,41		
	TOTALE	100,00	100,00	77,59	88,81	21,20		
	TOTALE	100,00	100,00	76,50	74,28	93,81		
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	100,00	100,00	83,86	84,88	28,40		
	2	100,00	100,00	82,25	84,46	55,78		
	6	100,00	100,00	43,71	0,00	76,13		
	7	100,00	100,00	74,45	76,30	64,89		
TOTALE	100,00	100,00	74,45	76,30	76,30			
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
	2	100,00	100,00	91,18	92,86	84,56		
TOTALE	100,00	100,00	91,25	92,94	84,56			
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	100,00	100,00	76,27	77,59	68,75		
	2	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	100,00	100,00	76,27	77,59	68,75			
Missione 8: Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	1	100,00	100,00	84,89	94,24	11,53		
	2	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
TOTALE	100,00	100,00	86,05	94,74	11,53			
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	100,00	100,00	82,56	89,08	50,00		
	3	100,00	100,00	84,78	67,18	76,94		
	4	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
	5	100,00	100,00	81,63	63,73	76,85		
	TOTALE	100,00	100,00	84,82	87,39	75,32		
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	100,11	112,61	62,08	55,03	88,49		
	TOTALE	100,11	112,61	62,08	55,03	88,49		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati provvisori)					Capacità di pagamento delle spese assigurate negli esercizi precedenti (Programmi, obiettivi / risultati definitivi indicati)
		Capacità di pagamento per bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (risultati) + previsioni iniziali competenza - (FFI)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (risultati) + previsioni definitive competenza - (FFI)	Capacità di pagamenti a consuntivo (Programmi, obiettivi + Programmi, obiettivi) / (impieghi + risultati definitivi indicati)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Programmi, obiettivi / (impieghi)	Capacità di pagamento delle spese assigurate negli esercizi precedenti (Programmi, obiettivi / risultati definitivi indicati)	
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	100,00	100,00	5,72	44,59	0,12	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	100,00	100,00	5,72	44,59	0,12	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	56,30	47,35	95,72	
	2 Interventi per la disabilità	100,00	100,00	75,77	76,50	73,10	
	3 Interventi per gli anziani	100,00	100,00	57,55	47,71	74,21	
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	85,86	92,28	18,52	
	5 Interventi per le famiglie	100,00	100,00	99,02	93,94	100,00	
	6 Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	82,70	80,05	0,00	
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	96,94	38,21	84,94	
	9 Servizio necroscopico e dimittente	105,92	123,58	16,79	6,65	72,12	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	101,15	105,70	50,02	49,94	67,89	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	2.439,12	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2.439,12	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 56: Debito pubblico	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 56: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 88: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partita di giro	100,00	100,00	93,15	84,87	27,64	
	TOTALE Missione 88: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	93,15	84,87	27,64	

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Norma indicatore	Calcolo indicatore	Fine di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Nota	
4 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (piano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	In piano disavanzo a carico dell'esercizio + (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + (pdc U.1.02.01.01) "IRAP" - FPV entrate concernente il Macroaggregato 1.1) + FPV spese concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "rimborso prestiti"	Impieghi / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti		
	2 Entrate correnti	(Accertamenti primi tre filiali delle Entrate) Totale accertamenti primi tre filiali di entrata Stanziamnti iniziali di competenza dei primi tre filiali delle Entrate Totale accertamenti primi tre filiali di entrata Stanziamnti definitivi di competenza dei primi tre filiali delle Entrate	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%) Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente		
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / Stanziamnti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Stanziamnti iniziali di competenza dei primi tre filiali delle Entrate Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre filiali di entrata	Incaassi / stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente		
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamnti iniziali di cassa dei primi tre filiali delle Entrate Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre filiali di entrata	Incaassi / stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente		
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Incaassi / stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziamnti definitivi di competenza dei primi tre filiali delle Entrate Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")	Incaassi / stanziamnti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		
	3 Anticipazioni dell'istituto tenore	3.1 Utilizzo medio	Stanziamnti definitivi di competenza dei primi tre filiali delle Entrate Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio (365 x max previsto della norma)	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse competenzai della normativa di riferimento	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse competenzai della normativa di riferimento	dell'esercizio
		3.2 Anticipazione chiusa solo contabilmente	Anticipazioni di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo max. previsto della norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre filiali delle entrate del penultimo anno precedente)	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Micro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatori	Fase di conservazione e unità di misura	Tempo di conservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Spese di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Mecr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Mecr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggi. 1.1 - FPV di entrata concernente il mec. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno, rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante		(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "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 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile		(pdc U.1.03.02.010 "Corrispondenza" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU,lavoro interinale", + pdc U.1.03.02.11 "prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfino le proprie esigenze di risorse umane, bilanciando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
4.4 Redditi da lavoro precapitale (indicatore di equilibrio dimensionale)		Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione delle spese procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spesa Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accantonamenti annui tra titoli della "Entrata corrente"	Impegno / Accantonamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi		pdc U.1.07.06.04.000 "interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi		pdc U.1.07.03.02.000 "interessi di mora"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Macroaggregato 1.2 "Interessi passivi" / (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" + totale Impieghi Titoli I + II)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
7.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)		Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
7.3 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)		Impegni Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	

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

Macro indicatori 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Feas di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
7.4	Investimenti complessivi passivi (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendimento Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	(9) Indicare il numeratore solo in quota del finanziamento destinato agli investimenti. Il denominatore è la popolazione residente FPV, non considerare gli investimenti di natura finanziaria e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio del FPV.
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendimento	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titolo (1+1+11) dell'articolo 18 del D.Lgs. n. 118 del 2011. Negli esercizi successivi al primo al riferimento al margine corrente corrisponde (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendimento	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare il numeratore solo in quota del finanziamento destinato agli investimenti. Il denominatore è la popolazione residente FPV, non considerare gli investimenti di natura finanziaria e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio del FPV.
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accantonamenti (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensione di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accantonamenti / Impegni + FPV (%)	Rendimento	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare il numeratore solo in quota del finanziamento destinato agli investimenti. Il denominatore, compreso degli impegni, è la popolazione residente FPV, non considerare gli investimenti di natura finanziaria e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio del FPV.
8	Analisi dei residui						Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura antieconomiche
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in capitale su stock residui passivi in capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziaria su stock residui passivi per incremento attività finanziaria al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 4 di competenza dell'esercizio	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in capitale su stock residui attivi in capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziaria su stock residui attivi per incremento attività finanziaria al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendimento			
9	Smaltimento debiti non finanziari	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni") / Impegni competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendimento	S	Capacità deflante di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

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

Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/crediti (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti c/crediti / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / Impegni di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di ammortamento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati durante nel correnti di un'altra amministrazione pubblica	
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/crediti (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 e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / Stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Pagamenti c/crediti / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di ammortamento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati durante nel correnti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somme, per ciascuna fattura emessa e titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorsi tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto		Indice, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10.1 Incidenza esattoriazioni debiti finanziari	Impegni per esattoriazioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esattoriazioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali della Autonomia speciale che aderiscono l'IDG, da 1/10/2011 del 2010 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.2 Incidenza esattoriazioni debiti finanziari	(Totale Impegni Titolo 4 della spesa - Impegni esattoriazioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle esattoriazioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali della Autonomia speciale che aderiscono l'IDG, da 1/10/2011 del 2010 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) + "Interessi per anticipazioni passivi" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - esattoriazioni anticipate) - (Accantonamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche)	Impegni su accantonamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contrattati dall'ente	

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note		
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	<p>+ Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000)</p> <p>+ Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per concessione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)</p> <p>Accantonamenti 1, 2 e 3 delle entrate (Debito da finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p>								
	10.4 Indebitamento procapite								
	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	(4) Da compilare solo se la voce E, risultando al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E (ipotizzata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del rendiconto allegato a).	
	11.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, risultando al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera in capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D (ipotizzata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del rendiconto allegato a).	
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, risultando al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B (ipotizzata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del rendiconto allegato a).	
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, risultando al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C (ipotizzata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A (ipotizzata nel rendiconto allegato a).	
	12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(5) Indicatore da rappresentare solo se l'importo C, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (6) Indicatore da rappresentare solo se l'importo D, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (7) Indicatore da rappresentare solo se l'importo E, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (8) Indicatore da rappresentare solo se l'importo F, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto.
		12.2 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(5) Indicatore da rappresentare solo se l'importo C, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (6) Indicatore da rappresentare solo se l'importo D, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (7) Indicatore da rappresentare solo se l'importo E, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (8) Indicatore da rappresentare solo se l'importo F, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto.
		12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione del disavanzo / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione del disavanzo / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione del disavanzo / Patrimonio netto (1)	Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'esercizio	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A dello stato patrimoniale passivo. La Autonomia assoluta e i suoi enti locali e strumentali che adottano il DUGP emanato il 2018 elaborano l'Indicatore a decorrere dal 2017. (2) Indicatore da rappresentare solo se l'importo C, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (3) Indicatore da rappresentare solo se l'importo D, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto. (4) Indicatore da rappresentare solo se l'importo E, il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto.

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

Macro Indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
13 Debiti fuori bilancio	12.4 Sostenibilità disavanzo/effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti del titolo 1, 2 e 3 della entrata		Rendiconto	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	segni (+) indicano l'insuccesso di bilancio, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non autorizzato
	13.1 Debiti riconoscibili e finanziari	Importo debiti riconoscibili e finanziari / Totale impegni titolo 1 e titolo II	Debiti riconoscibili e finanziari / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziari in relazione al totale degli impegni commessi e in esigibilità	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Debiti riconoscibili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da adozione di delibera presentata in consiglio
	13.3 Debiti riconoscibili e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconoscibili e in corso di finanziamento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconoscibili e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconoscibili e in corso di finanziamento	Debiti riconoscibili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con opportuna differita o rinviata
	14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV
15 Perdite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza perdite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e perdite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.8.D7.98.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per parte di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza perdite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e perdite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per parte di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	