COMUNE DI BOSA

PIANO DEGLI INDICATORI
AL RENDICONTO
2018

(Ai sensi art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	17,91

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	88
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	75,99
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	45,07
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	38,92
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,43
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	**Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata** **/** **Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate**	53,21
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	29,96
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	**Totale incassi c/competenza e c/residui** **(pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi"** **– "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000**	27,28

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2	Entrate correnti	**+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate**	
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio	**Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)**	0
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	**Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma**	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	**(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)**	18
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	**(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)**	-24,17
4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	**(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)**	26,22
4.4	Spesa di personale procapite	**Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente**	0
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**	37,05

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
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")**	1,39
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	**pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"** **/** **Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"**	0,02
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	**pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"** **/** **Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"**	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	**(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II**	20,13
7.2	Investimenti diretti procapite	**Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente**	0
7.3	Contributi agli investimenti procapite	**Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente**	0
7.4	Investimenti complessivi procapite	**Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)**	0
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")**	11,96
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")**	0
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")**	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
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**	84,62
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**	97,19
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
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 titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre**	18,03
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**	80,04
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

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
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")**	67,58
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")**	82,71
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)]**	56,68
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	**Pagamenti in c/residui** **[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)** **+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)** **+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)** **+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)** **+ Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]** **/** **stock residui al 1° gennaio** **[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)** **+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)**	29,02

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9	Smaltimento debiti non finanziari		
		+ 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)]**	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	**Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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**	0
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	**Impegni per estinzioni anticipate** **/** **Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)**	0
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	**(Totale impegni Titolo 4 della spesa** **– Impegni estinzioni anticipate)** **/** **Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)**	0
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 nn. 1, 2 e 3**	3,08
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	**Debito di finanziamento al 31/12 (2)** **/** **popolazione residente** **(al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)**	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
11	Composizione avanzo di amministrazione		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	**Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)**	0
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	**Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)**	0
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	**Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)**	0
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	**Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)**	0
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	**(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo eserczio precedente (3)**	0
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	**(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo eserczio precedente (3)**	0
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	**Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)**	0
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	**Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate**	0,96

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	**Importo Debiti riconosciuti e finanziati** **/** **Totale impegni titolo I e titolo II**	0
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	**Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento** **/** **Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3**	0
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	**Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento** **/** **Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3**	0
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**	0
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	**Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro** **– Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)** **/** **Totale accertamenti primi tre titoli di entrata**	163,58
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	**Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro** **– Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)** **/** **Totale impegni primo titolo di spesa**	13,38

1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. 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 2017.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. 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 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 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).
(6) 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).
(7) 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).
(8) 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).
(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.