

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO  
Indicatori sintetici  
Bilancio di Previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il

| TIPOLOGIA INDICATORE                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | VALORE INDICATORE  |        |        |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|--------|
|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | (dati percentuali) |        |        |
|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2019               | 2020   | 2021   |
| <b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |        |        |
| 1.1                                        | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                                                                                                                                                                                          | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)                                                                                                                                                                  | 26,95              | 23,37  | 25,11  |
| <b>2 Entrate correnti</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |        |        |
| 2.1                                        | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti                                                                                                                                                                          | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 96,83              | 88,67  | 95,40  |
| 2.2                                        | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                                                                                                                                                                                                      | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 60,08              |        |        |
| 2.3                                        | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                           | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                                                                                                         | 83,68              | 76,63  | 82,44  |
| 2.4                                        | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                                | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 51,38              |        |        |
| <b>3 Spese di personale</b>                |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |        |        |
| 3.1                                        | Incidenza spesa personale 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 competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)                                                                                                                                                                                               | 23,28              | 21,18  | 23,09  |
| 3.2                                        | 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                                             | (pdc U.1.01.01.04 + U.1.01.01.08 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.1.01.01.03 + U.1.01.01.07 "Straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente Macroaggregato 1.1) / 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) | 3,15               | 2,53   | 2,51   |
| 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 piu' 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)                                                                                                                                                                                          | 3,05               | 3,04   | 2,39   |
| 3.4                                        | Spesa di personale procapite (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 o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                         | 144,11             | 144,22 | 145,58 |

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**  
**Indicatori sintetici**  
**Bilancio di Previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il**

| TIPOLOGIA INDICATORE            |                                                                                                       | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |        |          |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|----------|
|                                 |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2019                                    | 2020   | 2021     |
| 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 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV                                      | 33,91                                   | 29,12  | 32,72    |
| 5 Interessi passivi             |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |        |          |
| 5.1                             | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")                                                                                                                                                                                                                                             | 1,08                                    | 0,95   | 0,89     |
| 5.2                             | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                      | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                           |                                         |        |          |
| 5.3                             | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                  | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                                                         |                                         |        |          |
| 6 Investimenti                  |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |        |          |
| 6.1                             | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale                                          | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV                                                                                                                                                                                                             | 38,34                                   | 55,57  | 72,89    |
| 6.2                             | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)             | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                             | 399,34                                  | 893,12 | 1.788,26 |
| 6.3                             | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)     | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                     | 1,26                                    | 1,61   | 0,36     |
| 6.4                             | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)         | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                 | 400,59                                  | 894,73 | 1.788,62 |
| 6.5                             | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                      | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")                                                                                                                                                                                            |                                         |        |          |
| 6.6                             | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie                | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")                                                                                                                                                                     |                                         |        |          |
| 6.7                             | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                                   | Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") | 4,76                                    | 1,01   | 0,50     |

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO  
Indicatori sintetici  
Bilancio di Previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il

| TIPOLOGIA INDICATORE                                                               |                                                                        | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | VALORE INDICATORE  |        |        |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|--------|
|                                                                                    |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (dati percentuali) |        |        |
|                                                                                    |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2019               | 2020   | 2021   |
| <b>7 Debiti non finanziari</b>                                                     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |        |        |
| 7.1                                                                                | Indicatore di smaltimento debiti commerciali                           | Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 100,00             |        |        |
| 7.2                                                                                | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziamiento 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             |        |        |
| <b>8 Debiti finanziari</b>                                                         |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |        |        |
| 8.1                                                                                | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                 | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 15,55              | 10,52  | 10,15  |
| 8.2                                                                                | Sostenibilità debiti finanziari                                        | Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                        | 5,42               | 3,64   | 3,68   |
| 8.3                                                                                | Indebitamento procapite (in valore assoluto)                           | Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 186,63             | 186,63 | 186,63 |
| <b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b> |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |        |        |
| 9.1                                                                                | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto          | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,59               |        |        |
| 9.2                                                                                | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto              | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 11,32              |        |        |
| 9.3                                                                                | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                       | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 72,55              |        |        |
| 9.4                                                                                | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                         | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 15,55              |        |        |

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO  
Indicatori sintetici  
Bilancio di Previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il

| TIPOLOGIA INDICATORE                                               |                                                            | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |        |        |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|--------|
|                                                                    |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2019                                    | 2020   | 2021   |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                         |        |        |
| 10.1                                                               | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |        |        |
| 10.2                                                               | Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto         | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                         |        |        |
| 10.3                                                               | Sostenibilita' disavanzo a carico dell'esercizio           | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |        |        |
| 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. (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 100,00                                  | 100,00 | 100,00 |
| 12 Partite di giro e conto terzi                                   |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                         |        |        |
| 12.1                                                               | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata         | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate. (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                                    | 22,93                                   | 21,00  | 22,59  |
| 12.2                                                               | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita          | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa. (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                             | 23,73                                   | 21,38  | 23,01  |