

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE CAMONICA

**PIANO DEGLI INDICATORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024**

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

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|------------------------------------|--|-------------|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*) | |
| 2 Entrate correnti | | |
| 2.1 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | |
| 2.2 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | |
| 2.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | |
| 2.4 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|---------------------------------|--|-------------|
| 3 Spese di personale | | |
| 3.1 | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente | |
| 3.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | |
| 3.3 | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | |
| 3.4 | Spesa di personale procapite | |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | |
| 4.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|---------------------|---|-------------|
| 5 Interessi passivi | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|----------------|--|-------------|
| 6 Investimenti | | |
| 6.1 | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite | |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite | |
| 6.4 | Investimenti complessivi procapite | |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | |
| 6.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|-------------------------|--|-------------|
| 6 Investimenti | | |
| 7 Debiti non finanziari | | |
| 7.1 | Indicatore di smaltimento debiti commerciali | |
| 7.2 | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|---|---|-------------|
| 8 Debiti finanziari | | |
| 8.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | |
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | |
| 8.3 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | |
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | |
| 9.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | |
| 9.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | |

| TIPOLOGIA | | DEFINIZIONE |
|--|--|-------------|
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | |
| 10.1 | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | |
| 10.2 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | |
| 11 Fondo pluriennale vincolato | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV | |
| 12 Partite di giro e conto terzi | | |
| 12.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | |

1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segna zero. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini della classificazione degli indicatori sintetici, l'indicatore è considerato negativo anche se pari a zero.

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2022,2023,2024, approvato il

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA | DEFINIZIONE |
|-----------|-------------|
|-----------|-------------|

tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2016. Per gli enti che non hanno ancora approvato i bilanci consuntivi del 2016, sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali continueranno a riferire l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è riportato al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono stati disinvestiti.

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | | | | |
| 1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*) | | Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore | Bilancio di previsione | S | |
| 2 Entrate correnti | | | | | |
| 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | | Accertamenti / Stanzamenti di competenza | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|---|--------------------|---|------------------------|------|-----------------------------|
| 2 Entrate correnti | | | | | |
| 2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 2 Entrate correnti | | | | | |
| 2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | | Incassi / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 3 Spese di personale | | | | | |
| 3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|---|--------------------|---|------------------------|------|-----------------------------|
| 3 Spese di personale | | | | | |
| 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 3.4 Spesa di personale procapite | | Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° | Bilancio di previsione | S | |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | | | | |
| 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 5 Interessi passivi | | | | | |
| 5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 5 Interessi passivi | | | | | |
| 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 6 Investimenti | | | | | |
| 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 6.2 Investimenti diretti procapite | | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° | Bilancio di previsione | S | |
| 6.3 Contributi agli investimenti procapite | | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° | Bilancio di previsione | S | |
| 6.4 Investimenti complessivi procapite | | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|---|------------------------|------|-----------------------------|
| 6 Investimenti | | | | | |
| 6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 7 Debiti non finanziari | | | | | |
| 7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali | | Stanziamen ti di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | | Stanziamen ti di cassa e di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 8 Debiti finanziari | | | | | |
| 8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| | | | | | |
| 8.2 Sostenibilità debiti finanziari | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| | | | | | |
| 8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto) | | Debito / Popolazione (€) | Bilancio di previsione | S | |
| | | | | | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|---|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | | |
| 9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|---|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | | |
| 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 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 (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | | Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|---|------------------------|------|-----------------------------|
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | | |
| 10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 11 Fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| 11.1 Utilizzo del FPV | | Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%) | Bilancio di previsione | S | |
| 12 Partite di giro e conto terzi | | | | | |
| 12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore |
|--|--------------------|--|------------------------|------|-----------------------------|
| 12 Partite di giro e conto terzi | | | | | |
| 12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | |
| | | | | | |