

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 segnala. 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

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	

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		Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
3.4 Spesa di personale procapite		Stanziamanti 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		Stanziamanti 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)		Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi		Stanziamanti 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		Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
6 Investimenti					
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale		Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
6.2 Investimenti diretti procapite		Stanziamanti 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		Stanziamanti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1°	Bilancio di previsione	S	
6.4 Investimenti complessivi procapite		Stanziamanti 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		Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche		Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	

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	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	

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	

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		Stanzamenti 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		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
12 Partite di giro e conto terzi					
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	