

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.**  
**INDICATORI SINTETICI**  
**RENDICONTO ESERCIZIO 2016**

| TIPOLOGIA INDICATORE |   | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|----------------------|---|--|---------------------------------|
| <b>1</b>             | <b>Rigidità strutturale di bilancio</b>   |  |                                 |
| 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   | 0,29%                           |
| <b>2</b>             | <b>Entrate correnti</b>   |  |                                 |
| 2.1                  | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente  | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate   | 104,18%                         |
| 2.2                  | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente  | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate   | 98,94%                          |
| 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") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate   | 0,96%                           |
| 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") / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate   | 0,91%                           |
| 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 / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate  | 110,66%                         |
| 2.6                  | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente  | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate  | 106,59%                         |
| 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") / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate  | 0,71%                           |
| 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 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate  | 0,69%                           |
| <b>3</b>             | <b>Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>  |  |                                 |
| 3.1                  | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria   | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)  | 3,09%                           |
| 3.2                  | Anticipazioni chiuse solo contabilmente   | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma   | 0,00%                           |
| <b>4</b>             | <b>Spese di personale</b>   |  |                                 |
| 4.1                  | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente   | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | 0,32%                           |
| 4.2                  | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br><i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>  | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00%                           |
| 4.3                  | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale<br><i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i> | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | 18,54%                          |

| TIPOLOGIA INDICATORE                       |   | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|--|---|---|---------------------------------|
| <b>5 Interessi passivi</b>                 |   |   |                                 |
| 5.1  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti  | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")   | 0,06%                           |
| 5.2  | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi  | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | 100,00%                         |
| 5.3  | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi  | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | 0,00%                           |
| <b>6 Investimenti</b>                      |   |   |                                 |
| 6.1  | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale  | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II  | 6,72%                           |
| 6.2  | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente  | Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)   | 486,99%                         |
| 6.3  | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie  | Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))](9)   | 2,59%                           |
| 6.4  | Quota investimenti complessivi finanziati da debito   | Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)   | 0,00%                           |
| <b>7 Analisi dei residui</b>               |   |   |                                 |
| 7.1  | 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   | 100,00%                         |
| 7.2  | 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  | 94,68%                          |
| 7.3  | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre   | 0,00%                           |
| 7.4  | 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   | 100,00%                         |
| 7.5  | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale  | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre   | 0,09%                           |
| 7.6  | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie              | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre   | 0,00%                           |
| <b>8 Smaltimento debiti non finanziari</b> |   |   |                                 |
| 8.1  | 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")   | 70,20%                          |
| 8.2  | 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")   | 68,30%                          |
| 8.3  | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti   | 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.2.04.16.00.000 + 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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]      | 80,62%                          |
| 8.4  | 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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 52,19%                          |

| TIPOLOGIA INDICATORE                                      |   | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|---|---|---|---------------------------------|
| 8.5   | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento <sup>(1)</sup>   |                                 |
| <b>9 Debiti finanziari</b>                                |   |   |                                 |
| 9.1   | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari   | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)  |                                 |
| 9.2   | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari  | (Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)  |                                 |
| 9.3   | Sostenibilità debiti finanziari   | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | 0,00%                           |
| <b>10 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b> |   |   |                                 |
| 10.1  | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo  | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)  | 1,17%                           |
| 10.2  | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo  | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)  | 0,00%                           |
| 10.3  | Incidenza quota accantonata nell'avanzo   | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)   | 0,00%                           |
| 10.4  | Incidenza quota vincolata nell'avanzo   | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)   | 98,83%                          |
| <b>11 Disavanzo di amministrazione</b>                    |   |   |                                 |
| 11.1  | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio  | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)   | 0,00%                           |
| 11.2  | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente  | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)   | 0,00%                           |
| 11.3  | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo  | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)  |                                 |
| 11.4  | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio  | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate   | 0,00%                           |
| <b>12 Debiti fuori bilancio</b>                           |   |   |                                 |
| 12.1  | Debiti riconosciuti e finanziati  | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II   | 0,00%                           |
| 12.2  | Debiti in corso di riconoscimento   | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3  | 0,00%                           |
| 12.3  | 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  | 0,00%                           |
| <b>13 Fondo pluriennale vincolato</b>                     |   |   |                                 |
| 13.1  | 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 di parte corrente e in conto capitale iscritto in entrata nel bilancio   | 59,45%                          |
|   |   | (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)   |                                 |
| <b>14 Partite di giro e conto terzi</b>                   |   |   |                                 |
| 14.1  | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata  | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  | 1,75%                           |
| 14.2  | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita   | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa   | 2,40%                           |

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

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1) dello stato patrimoniale passivo. Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 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, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

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

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

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

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

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

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

(\*) Indicatore non calcolato in quanto compreso nell'Indicatore della Provincia Autonoma di Trento.