Allegato n. 1-a

COMUNE DI ALTOFONTE

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

Data di stampa : 27/02/2024

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
1	**Rigidita' strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di 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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	**30,51**	**33,11**	**32,69**
2	**Entrate correnti**				
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'	**99,51**	**110,07**	**110,19**
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'	**70,79**		
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'	**72,50**	**80,19**	**80,28**
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'	**47,91**		
3	**Spesa di personale**				
3.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	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) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	**33,09**	**36,47**	**36,09**

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
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.	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' 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) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	**1,72**	**1,76**	**1,78**
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 più 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)	**2,07**	**2,11**	**2,14**
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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**208,09**	**203,73**	**201,35**
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)	**29,89**	**29,35**	**29,38**
5	**Interessi passivi**				

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
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")	**1,15**	**1,23**	**1,19**
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'	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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'	**0,60**	**0,13**	**0,13**
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	**53,22**	**35,12**	**8,41**
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza 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)	**832,72**	**358,35**	**60,74**
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	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)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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)	**832,72**	**358,35**	**60,74**
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')	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
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')	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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')	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento 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')	**99,73**		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento 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**		
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	**3,36**	**3,62**	**3,42**

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
8.2	Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamento 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 '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)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	**2,03**	**2,29**	**2,19**
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**193,66**		
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	**8,03**		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	**9,04**		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	**59,99**		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	**22,94**		
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	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %) 2024	2025	2026
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	**0,00**		
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			
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 di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	**19,85**	**21,95**	**21,98**
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)	**19,83**	**21,94**	**21,96**

(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 che l'ente ha il patrimonio netto negativo. 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 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 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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2

COMUNE DI ALTOFONTE

(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 dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo 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. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano 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.

(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 lettera A riportata nel predetto 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 lettera A riportata nel predetto allegato a).
(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 lettera A riportata nel predetto allegato a).
(10) 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.

Allegato n. 1-b

COMUNE DI ALTOFONTE

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

Data di stampa : 21/02/2024

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	20,63	28,79	36,78	29,43	35,02	74,15
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,76	0,86	1,10	1,90	100,00	36,66
10302	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00
	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**22,39**	**29,65**	**37,88**	**31,51**	**37,39**	**71,48**
2	**Trasferimenti correnti**						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,44	8,28	10,58	12,60	100,00	88,95
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Trasferimenti correnti	**8,44**	**8,28**	**10,58**	**12,60**	**100,00**	**88,95**
3	**Entrate extratributarie**						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,75	8,01	10,19	8,05	35,35	30,76
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1,11	1,55	1,98	1,55	15,28	18,25
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,01	0,01	0,00	4,92	100,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,38	0,55	0,68	0,35	63,12	98,30
	Totale Entrate extratributarie	**7,25**	**10,12**	**12,85**	**9,95**	**30,16**	**31,18**
4	**Entrate in conto capitale**						
40100	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,08	0,11	0,14	0,22	69,14	95,69
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	43,22	25,68	5,74	37,78	92,44	30,83
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,22	0,48	0,00	0,01	100,00	100,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	**2025** Previsioni competenza / totale previsioni competenza	**2026** Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	**2024** Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,26	0,37	0,47	0,77	36,08	89,85
	Totale Entrate in conto capitale	**43,78**	**26,64**	**6,36**	**38,78**	**91,78**	**32,39**
5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**						
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
	Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
6	**Accensione prestiti**						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accensione prestiti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	16,23	22,65	28,93	6,92	100,00	100,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1,90	2,66	3,39	0,23	100,00	98,33
	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	**18,13**	**25,31**	**32,33**	**7,16**	**100,00**	**99,95**
	TOTALE ENTRATE	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**69,26**	**56,55**

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo).
Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Allegato n. 1-c

COMUNE DI ALTOFONTE

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

Data di stampa : 21/02/2024

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/ Programma:** Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
01.00	**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione**										
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,73		100,00	1,02		1,31		0,88	0,00	81,45
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	1,51		100,00	2,03		2,59		2,17	0,25	88,82
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,62		100,00	2,24		2,80		1,77	0,17	61,86
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,94		100,00	1,21		1,55		1,21	0,12	88,71
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,05		100,00	0,07		0,09		0,35	1,34	49,39
01.06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	1,70		91,13	2,53		2,65		1,97	0,62	82,28
01.07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,00		100,00	1,33		1,48		1,32	0,12	90,77
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	1,29		100,00	0,51		0,65		0,49	0,00	50,99
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,33		100,00	0,46		0,58		0,43	0,03	79,32
01.11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	1,02		95,85	0,46		0,82		1,42	0,00	63,87
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	**10,19**		**98,02**	**11,87**		**14,52**		**12,02**	**2,64**	**76,36**
03.00	**MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza**										
03.01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	2,42		100,00	3,34		4,27		3,65	1,36	92,32
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	**2,42**		**100,00**	**3,34**		**4,27**		**3,65**	**1,36**	**92,32**
04.00	**MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio**										
04.01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,73		100,00	1,02		1,30		0,00	0,00	0,00
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	16,35		99,95	20,48		3,59		27,08	63,19	14,79
04.06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari allOistruzione	8,95		100,00	1,77		1,17		2,20	1,91	58,65
04.07	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,32		100,00	0,44		0,57		0,51	0,00	83,48
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	**26,36**		**99,97**	**23,72**		**6,62**		**29,79**	**65,10**	**24,15**
05.00	**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei**										

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/ Programma:** Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	beni e attivita' culturali										
05.01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	17,45		100,00	2,95		0,38		2,51	6,34	12,63
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,55		100,00	0,70		0,90		1,14	0,14	85,68
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	**18,00**		**100,00**	**3,65**		**1,27**		**3,65**	**6,48**	**53,91**
06.00	**MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**										
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,07		100,00	0,10		0,12		0,88	1,17	58,49
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00		0,00	0,00		0,00		0,09	0,10	60,86
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,07**		**100,00**	**0,10**		**0,12**		**0,97**	**1,27**	**58,79**
07.00	**MISSIONE 07 - Turismo**										
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00		100,00	0,00		0,00		0,01	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	**0,00**		**100,00**	**0,00**		**0,00**		**0,01**	**0,00**	**0,00**
08.00	**MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa**										
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	1,15		100,00	1,60		2,05		1,35	0,23	73,30
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**1,15**		**100,00**	**1,60**		**2,05**		**1,35**	**0,23**	**73,30**
09.00	**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**										
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,05		100,00	0,07		0,09		0,10	0,10	82,43
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	8,59		100,00	11,98		15,31		13,05	0,00	86,59
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	3,85		100,00	5,01		6,40		7,36	4,77	70,11
09.06	PROGRAMMA 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00		0,00	0,00		0,00		0,02	0,05	100,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**12,49**		**100,00**	**17,06**		**21,80**		**20,53**	**4,92**	**81,22**

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/ Programma:** Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
10.00	**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'**										
10.03	PROGRAMMA 3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00		100,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	1,70		99,95	2,36		3,01		10,23	11,36	44,46
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	**1,70**		**99,95**	**2,36**		**3,01**		**10,23**	**11,36**	**44,46**
11.00	**MISSIONE 11 - Soccorso civile**										
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,10		100,00	0,11		0,14		0,24	0,20	70,65
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,10**		**100,00**	**0,11**		**0,14**		**0,24**	**0,20**	**70,65**
12.00	**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**										
12.01	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,13		100,00	0,13		0,17		1,36	0,49	62,42
12.02	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	0,37		99,99	0,26		0,33		1,55	1,62	50,97
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,05		100,00	0,00		0,00		0,55	0,33	48,06
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,03		100,00	0,00		0,00		2,96	1,59	51,54
12.05	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	0,05		100,00	0,06		0,08		0,12	0,00	66,01
12.06	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
12.07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,57		100,00	0,80		1,02		0,80	0,21	76,94
12.08	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	0,01		100,00	0,01		0,02		0,01	0,00	42,86
12.09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,67		100,00	0,78		0,99		1,87	1,76	67,63
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**2,87**		**100,00**	**2,04**		**2,61**		**9,23**	**5,99**	**57,75**
13.00	**MISSIONE 13 - Tutela della salute**										
13.07	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,03		100,00	0,03		0,03		0,29	0,38	41,51
	Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,03**		**100,00**	**0,03**		**0,03**		**0,29**	**0,38**	**41,51**
14.00	**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'**										

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/ Programma:** Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
14.01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
15.00	**MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale**										
15.02	PROGRAMMA 2 - Formazione professionale	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
15.03	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
16.00	**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**										
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,01		100,00	0,01		0,01		0,04	0,00	90,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,01**		**100,00**	**0,01**		**0,01**		**0,04**	**0,00**	**90,00**
17.00	**MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche**										
17.01	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,00		100,00	0,00		0,00		0,04	0,06	0,00
	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**		**100,00**	**0,00**		**0,00**		**0,04**	**0,06**	**0,00**
20.00	**MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti**										
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,19		273,92	0,23		0,30		0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	5,36		0,00	7,47		9,55		0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,17		0,00	0,02		0,03		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**5,72**		**9,24**	**7,72**		**9,88**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
50.00	**MISSIONE 50 - Debito pubblico**										
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,44		100,00	0,59		0,73		0,64	0,00	100,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,34		100,00	0,51		0,62		0,40	0,00	100,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,77**		**100,00**	**1,10**		**1,34**		**1,04**	**0,00**	**100,00**

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	**Incidenza Missione/ Programma:** Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/ Programma:** Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
60.00	**MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie**										
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
99.00	**MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi**										
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	18,13		100,00	25,31		32,33		6,92	0,00	84,53
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**18,13**		**100,00**	**25,31**		**32,33**		**6,92**	**0,00**	**84,53**

*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016

Allegato n. 1

COMUNE DI ALTOFONTE

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

Data di stampa :

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
1 Rigidita' strutturale di bilancio	**1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti**	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di 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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti
2 Entrate correnti	**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'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente
	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'	Incassi / Stanziamenti di cassa **(%)**	Bilancio Previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente
	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'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie
	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'	Incassi / Stanziamenti di cassa **(%)**	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie
3 Spesa di personale	**3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)**	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) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell¿esercizio ma di competenza dell¿esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell¿esercizio ma la cui erogazione avverrà nell¿esercizio successivo.

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	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.	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' 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) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	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 più 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)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	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)
	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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile **(EURO)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
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)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
5 Interessi passivi						

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	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")	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'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	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'	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli 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'	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli 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	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza 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)	Stanziamenti di competenza / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) **(EURO)**	Bilancio Previsione	S	Investimenti diretti procapite
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	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)	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile **(EURO)**	Bilancio Previsione	S	Contributi agli investimenti procapite

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	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)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile **(EURO)**	Bilancio Previsione	S	Investimenti complessivi procapite
	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')	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
	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')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
	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')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito
7 Debiti non finanziari	**7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali**	Stanziamento 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')	Stanziamenti di cassa e competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento 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)]	Stanziamenti di cassa e di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
8 Debiti finanziari	**8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari**	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12
	8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamento 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 '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)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione **(EURO)**	Bilancio Previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione
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	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto **(%)**	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto
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	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione **(%)**	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

COMUNE DI ALTOFONTE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione
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	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV **(%)**	Bilancio Previsione	S	Utilizzo del FPV
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 di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
	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)	Stanziamenti di competenza **(%)**	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti