

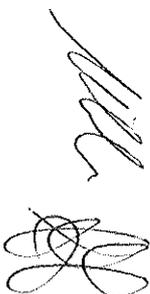
**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2023	2024	2025
<b>1 Rigidità strutturale bilancio</b>			
[Disavanzo iscritto in spesa	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	1.791.227,60	1.791.227,60	1.791.227,60
+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	0,00	0,00	0,00
+ IRAP pdc U.1.02.01.01	120.393,05	120.393,05	120.393,05
- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + trasferimenti ripiano disavanzi pregressi =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</b>	<b>27,38 %</b>	<b>27,38 %</b>	<b>27,38 %</b>
<b>2 Entrate correnti</b>			
Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	5.404.416,73	5.404.416,73	5.404.416,73
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	<b>77,41 %</b>	<b>77,41 %</b>	<b>77,41 %</b>
Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	5.365.372,29		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	7.761.634,83		
<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	<b>69,12 %</b>		
[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	0,00	0,00	0,00
- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	672.059,72	672.059,72	672.059,72
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	<b>9,62 %</b>	<b>9,62 %</b>	<b>9,62 %</b>
[Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	0,00		
- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	688.158,79		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	7.761.634,83		
<b>2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	<b>8,85 %</b>		



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il**  
**Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2023	2024	2025
<b>3 Spese di personale</b>			
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	1.791.227,60	1.791.227,60	1.791.227,60
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	120.393,05	120.393,05	120.393,05
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Spesa corrente	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
- FCDE corrente	20.164,00	20.164,00	20.164,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
<b>3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)</b>	<b>27,46 %</b>	<b>27,46 %</b>	<b>27,46 %</b>
[pdc 1.01.01.01.004"Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	82.117,96	82.117,96	82.117,96
+ pdc 1.01.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo determinato e determinato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	1.791.227,60	1.791.227,60	1.791.227,60
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	120.393,05	120.393,05	120.393,05
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
<b>3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>	<b>4,81 %</b>	<b>4,81 %</b>	<b>4,81 %</b>
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SUL lavoro interinale" /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	1.791.227,60	1.791.227,60	1.791.227,60
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	120.393,05	120.393,05	120.393,05
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
<b>3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	1.791.227,60	1.791.227,60	1.791.227,60
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	120.393,05	120.393,05	120.393,05
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0	0	0
<b>3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>			
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi</b>	<b>36,38 %</b>	<b>36,38 %</b>	<b>36,38 %</b>



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il**  
**Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2023	2024	2025
<b>5 Interessi passivi</b>			
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" /	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>5.1 Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Stanzamenti di competenza pct U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	0,00	0,00	0,00
<b>5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Stanzamenti di competenza pct U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	0,00	0,00	0,00
<b>5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
<b>6 Investimenti</b>			
[Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0	0	0
<b>6.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0	0	0
<b>6.3 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
[Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0	0	0
<b>6.4 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Margine corrente di competenza /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	0,00	0,00	0,00
<b>6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	0,00	0,00	0,00
<b>6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA Prov. TP  
 Piano degli indicatori di bilancio  
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
 Dettaglio calcoli indicatori sintetici

Allegato n.1-a

	RISONANZA		
	2023	2024	2025
	Indice (%)		
Stanziam. di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	0,00	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	0,00	0,00	0,00
s.v. Circa investimenti complessivi finanziati da debito	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>7</b> Debiti non finanziati			
[Stanziam. di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisito di beni e servizi"	5.446.738,67		
+ Stanziam. di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	0,00		
[Stanziam. di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisito di beni e servizi" al netto FPV	5.446.738,67		
+ Stanziam. di competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV =	0,00		
<b>7.1</b> <i>Indicatore di smaltimento debiti commerciali</i>	100,00 %		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	122.469,37		
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale /	0,00		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	122.469,37		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV =	0,00		
<b>7.2</b> <i>Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche</i>	100,00 %		



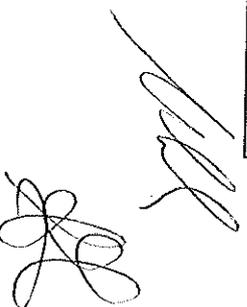
**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2023	2024	2025
<b>8 Debiti finanziari</b>			
Titolo 4 "Rimborso prestiti" /			
Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	0,00	0,00	0,00
<b>8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari</b>	0,00	0,00	0,00
[Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %
- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	0,00	0,00	0,00
- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	0,00	0,00	0,00
- [Stanziamenti competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>8.2 Sostenibilità debiti finanziari</b>	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0		
<b>8.3 Indebitamento procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	0,00		
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	85.053,45		
Avanzo di amministrazione presunto =	111.963,76		
<b>9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	75,96 %		
Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	0,00		
Avanzo di amministrazione presunto =	111.963,76		
<b>9.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto</b>	0,00 %		
Quota accantonata dell'avanzo presunto /	26.910,31		
Avanzo di amministrazione presunto =	111.963,76		
<b>9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	24,03 %		
Quota vincolata dell'avanzo presunto /	0,00		
Avanzo di amministrazione presunto =	111.963,76		
<b>9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	0,00 %		



**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

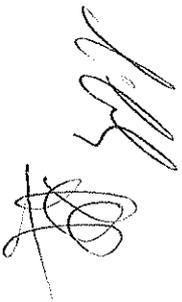
DESCRIZIONE	Importi e %		
	2023	2024	2025
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00	0,00	0,00
<b>10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto =	0,00		
<b>10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto</b>	<b>0,00 %</b>		
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + trasferimenti ripiano disavanzi progressi =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>			
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	0,00	0,00	0,00
- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	0,00	0,00	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	0,00	0,00	0,00
<b>11.1 Utilizzo del FPV</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>			
[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00
- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>	<b>14,96 %</b>	<b>14,96 %</b>	<b>14,96 %</b>
[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00
- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti competenza Spesa corrente	6.981.100,00	6.981.100,00	6.981.100,00
<b>12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	<b>14,96 %</b>	<b>14,96 %</b>	<b>14,96 %</b>



**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)						Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenziali/totali previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenziali/totali previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenziali/totali previsioni competenza	Media accertamenti nel tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nel tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza+ residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nel tre esercizi precedenti (*)		
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	74,21	74,21	74,21	82,57	100,00	73,37		
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>74,21</b>	<b>74,21</b>	<b>74,21</b>	<b>82,57</b>	<b>100,00</b>	<b>73,37</b>		
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,85	8,85	8,85	7,95	100,00	97,98		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	83,33		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,92	3,92	3,92	3,78	100,00	100,00		
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>12,77</b>	<b>12,77</b>	<b>12,77</b>	<b>11,73</b>	<b>100,00</b>	<b>98,63</b>		
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,02	13,02	13,02	5,70	100,00	99,69		
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,02</b>	<b>13,02</b>	<b>13,02</b>	<b>5,70</b>	<b>100,00</b>	<b>99,69</b>		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>77,83</b>		

(\*) 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 dagli 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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**Bilancio degli indicatori di bilancio  
Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsioni esercizi 2023, 2024, 2025, approvato il  
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024				ESERCIZIO 2025				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUMITIVO DISPONIBILE) (*)	
	Incidenza Missioni/Programmi: FPV/Previdersi stanziamento totale previsioni missori	di cui Incidenza FPV/Previdersi stanziamento totale	Capacità di pagamento: Provisions cassa/ (provisions - FPV - totali)	Incidenza Missioni/Programmi: FPV/Previdersi stanziamento totale previsioni missori	di cui Incidenza FPV/Previdersi stanziamento totale	Capacità di pagamento: Provisions cassa/ (provisions - FPV - totali)	Incidenza Missioni/Programmi: FPV/Previdersi stanziamento totale previsioni missori	di cui Incidenza FPV/Previdersi stanziamento totale	Incidenza Missioni/Programmi: FPV/Previdersi stanziamento totale previsioni missori	di cui Incidenza FPV/Previdersi stanziamento totale	Capacità di pagamento: Media FPV/ (FPV) + Media (previdersi) + Media (previdersi) + Media (previdersi)	di cui Incidenza FPV/Previdersi stanziamento totale	Capacità di pagamento: Media FPV/ (FPV) + Media (previdersi) + Media (previdersi) + Media (previdersi)	
Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1	0,47	0,00	100,00	0,47	0,00	0,47	0,00	0,17	0,00	0,17	0,00	100,00	
	3	1,18	0,00	100,00	1,18	0,00	1,18	0,00	1,43	0,00	1,43	0,00	90,75	
	11	9,79	0,00	100,00	9,79	0,00	9,79	0,00	12,18	0,14	12,18	0,14	89,34	
	TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	11,45	0,00	100,00	11,45	0,00	11,45	0,00	13,77	0,14	13,77	0,14	89,80	
	Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	20,45	0,00	100,00	20,45	0,00	20,45	0,00	20,76	60,30	20,76	87,73	
	2	4,73	0,00	100,00	4,73	0,00	4,73	0,00	7,73	0,00	7,73	0,00	75,74	
	6	23,98	0,00	100,00	23,98	0,00	23,98	0,00	32,62	36,10	32,62	36,10	81,04	
7	10,12	0,00	100,00	10,12	0,00	10,12	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	56,31		
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	59,27	0,00	100,00	59,27	0,00	59,27	0,00	64,11	96,40	64,11	96,40	79,78		
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	15,74	0,00	100,00	15,74	0,00	15,74	0,00	16,60	3,46	16,60	3,46	80,75	
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15,74	0,00	100,00	15,74	0,00	15,74	0,00	16,60	3,46	16,60	3,46	80,75		
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	0,27	0,00	0,00	0,27	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	0,25	0,00	0,00	0,25	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,53	0,00	0,00	0,53	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	13,02	0,00	100,00	13,02	0,00	13,02	0,00	5,51	0,00	5,51	0,00	50,38	
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	13,02	0,00	100,00	13,02	0,00	13,02	0,00	5,51	0,00	5,51	0,00	50,38		

(\*) 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 accantonamenti con gli accantonamenti 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 stima, 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.



Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025  
Indicatori sintetici

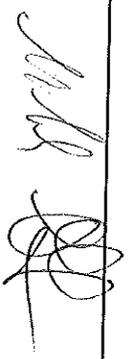
Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [cdcc U.I.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + stanziamenti di competenza Categoria 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
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" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di 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.
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pac E.1.01.C0.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.C4.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di 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.	



Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3 Spesa di personale	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 del pri: tre titoli dalle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati sirnati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati sirnati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autoromie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Modr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titoli) della spesa - "CODE corrente" + FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il macr. 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione 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.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio od incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri componenti 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) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di 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	(pdc U.1.03.02.070 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile (SU/Lavoro interinale)" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendenti" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, rimbando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entità concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (5)	Bilancio di previsione	S	Validazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	



ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA Prov. TP  
**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025**

Allegato n.1-d

**Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
		(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a impresa controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa /					
		(totale stanziamenti di competenza, spese Titolo 1 -FPV di spesa)					
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
		/					
		Primi tre titoli delle "Entrate correnti"					
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.05.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
		/					
		Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"					
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza, voce dei conti finanziari	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
		U.1.07.05.02.000 "Interessi di mora"					
		Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"					
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) /	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione 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	
		Totale stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV					
		popolazione residente					
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
		/					
		popolazione residente					
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
		/					
		popolazione residente					
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
		/					
		popolazione residente					

Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Nota
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") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, o al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa - Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
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") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza di prestiti - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accessione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accessioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(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. Il dato delle Accessioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extraccontabile
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 di previsione	\$	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimo 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	
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) + Finanzi per equativi (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 competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Indicatore di smaltimento dei debiti dovuti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA Prov. TP  
**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025**

Allegato n.1-d

**Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note					
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza esinzioni debiti finanziari nell'avanzo presunto	(1) Totale competenza Titolo 4 della spesa	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Incidenza delle esinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(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 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.					
		(2) Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente										
		(3) Incidenza delle esinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esinzioni anticipate										
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Stanzamenti competenza 1, 7 "Interessi passivi" - "Interessi per anticipazioni prestiti" (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 amministrazioni 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)"/ Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Incidenza delle esinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esinzioni anticipate	(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 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.					
		(2) Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / residuo previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)										
		(3) Incidenza delle esinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esinzioni anticipate										
9.2 Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	\$	Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E1 dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.					
								Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Bilancio di previsione	\$	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(7) La quota libera in conto 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).



Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Allegato n.1-d

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	3,4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (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 prevello allegato a).
	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 (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del D.lgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(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. Le Autonomie speciali, che adottano il D.lgs 118/2011 dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2015.
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	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 + Competenza Categoria 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai punti tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
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 corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio o rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del D.LGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del D.LGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025**

**Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Parte di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria della gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Restegno disponibile dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rientro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
			Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro					
Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa							

