



Piano degli indicatori di Bilancio dell'ESU di Verona

Bilancio di Previsione 2016

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	Descrizione	VALORE INDICATORE	Descrizione	VALORE INDICATORE
		Previsione 2016		Consuntivo 2016
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.01	Incidenza spese rigide su entrate correnti Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza "Redditi di lavoro dipendente" + "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle entrate	24,51%	1.1 Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni "Redditi di lavoro dipendente" + "IRAP" + "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti) / Accertamenti primi tre titoli Entrate	24,09%
2 Entrate correnti				
2.01	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"	105,47%	2.1 Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,62%
2.02	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"	79,70%	2.5 Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	83,90%
2.03	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie Media accertamenti nei tre esercizi precedenti ("Tributi" + "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	44,59%	2.3 Totale accertamenti ("Tributi" + "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	39,82%
2.04	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernente le entrate proprie Media incassi nei tre esercizi precedenti ("Tributi" + "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	36,13%	2.7 Totale incassi c/competenza e c/residui ("Tributi" + "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	34,23%
3 Spese di personale				
3.01	Incidenza spesa personale su spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) Stanziamenti di competenza ("Redditi di lavoro dipendente" + IRAP / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente)	28,17%	4.1 Impegni ("Redditi di lavoro dipendente" + "IRAP" / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente)	28,07%
3.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa del personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro Stanziamenti di competenza ("indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" / Stanziamenti di competenza ("Redditi di lavoro dipendente" + IRAP)	14,54%	4.2 Impegni ("indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" / Impegni ("Redditi di lavoro dipendente" + IRAP)	14,45%
3.03	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 ("Consulenze" + "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza "Redditi di lavoro dipendente" + "IRAP")	0,00%	4.3 Impegni ("Consulenze" + "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni "Redditi di lavoro dipendente" + "IRAP")	0,00%

4 Interessi passivi						
4.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziametri di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0%	5.1	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0%
4.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0%	5.2	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0%
4.03	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario "Interessi di mora" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0%	5.3	Impegni voce del pdc "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0%
5 Investimenti						
5.01	Incidenza investimenti su spesa conto 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	2,73%	6.1	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	0,78%
5.02	Quota investimenti complessi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	100,00%	6.2	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	100,00%
5.03	Quota investimenti complessi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	0%	6.3	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")]	0%
5.04	Quota investimenti complessi finanziati da debito	Stanziametri di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - "Anticipazioni" - "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	0%	6.4	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - "Anticipazioni" - "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")]	0%
6 Debiti non finanziari						
6.01	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziametri 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" - i relativi FPV	73,45%	8.1	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	60,49%

				8.2	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	81,22%
6.02	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale]	79,32%	8.3	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale]	71,51%
				8.4	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Trasferimenti di tributi + Fondi perequativi + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche + Trasferimenti di tributi + Fondi perequativi + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche + Altri trasferimenti in conto capitale]	99,83%

7 Debiti finanziari						
7.01	Incidenza estinzione debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0%	9.1	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	0%
7.02	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza ["Interessi passivi" - "Interessi di mora" - "Interessi per anticipazioni prestiti" + "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" + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0%	9.2	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	0%

8 Composizione Avanzo di Amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
8.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0%	10.1	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (2,04%
8.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0%	10.2	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	72,42%
8.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0%	10.3	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0%

8.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	100,00%	10.4	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	23,65%
9 Disavanzo di Amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
9.01	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	0%	11.1	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente	0%
9.02	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	0%	11.2	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente	0%
9.03	Sostenibilità disavanzo a carico dell'ente	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0%	11.3	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	0%
10 Fondo pluriennale vincolato						
10.01	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	0%	13.1	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e in conto capitale iscritto in entrata nel bilancio	0%
11 Partite di giro e conto terzi						
11.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	33,66%	14.1	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate	20,77%
11.02	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	36,13%	14.2	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa	19,45%

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (o richiesta equivalente di pagamento) e la data di pagamento ai fornitori

-0,65 giorni