

# **NOTE OPERATIVE**

## **INDICATORI DI BILANCIO**

### **(Rendiconto)**

*Decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015 concernente 'Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali'*

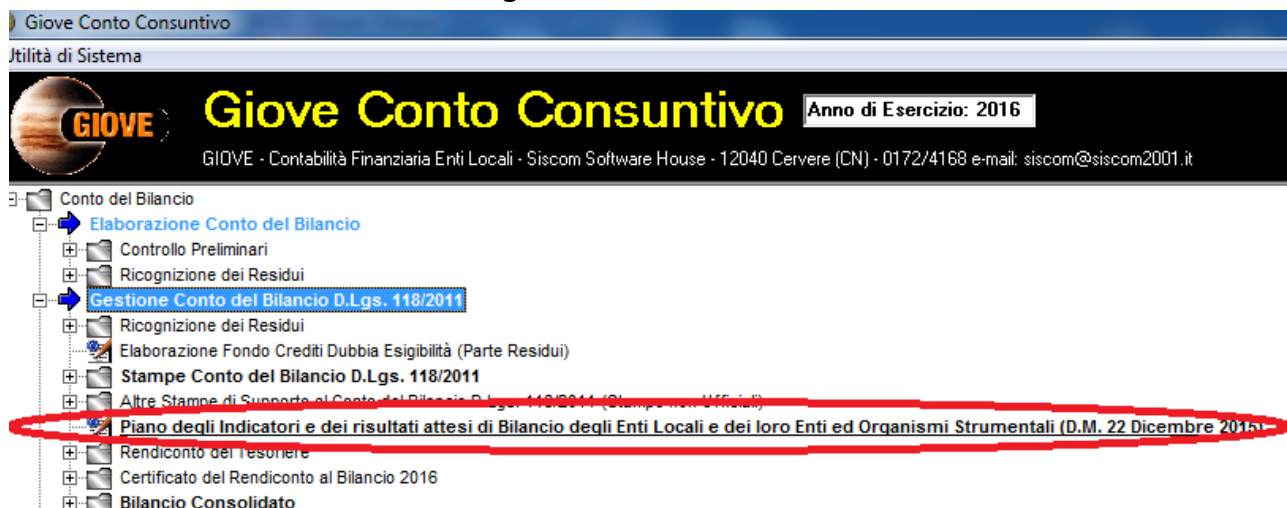
*(Rendiconto)*



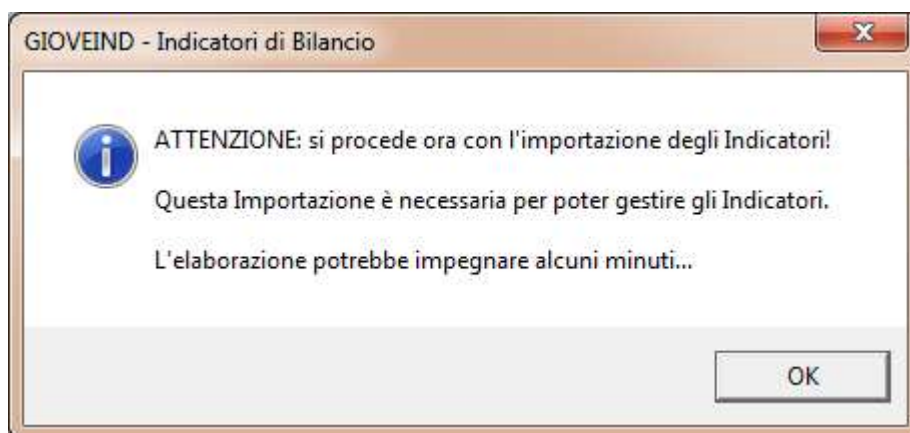
## FASE 1: Operazioni preliminari

La gestione degli Indicatori del Rendiconto 2016 è attivabile da giove dall'esercizio 2016:

- Giove Esercizio 2016
  - o Conto del Bilancio Esercizio 2016
    - Gestione Conto del Bilancio D.Lgs. 118/2011
      - **Piano degli Indicatori e dei risultati di Bilancio....**



Entrando la prima volta nella gestione, vengono importati gli indicatori del rendiconto:



(Confermare, questa operazione viene attivata esclusivamente al primo avvio della procedura degli Indicatori)

Al termine dell'importazione viene visualizzato il seguente menù:



Prima di procedere con la proposta dei valori degli indicatori è assolutamente necessario effettuare la FASE 1 (controlli preliminari), verificare quindi che i seguenti quadri siano stati correttamente compilati in fase di rendiconto 2016:

- Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione
- Allegato B – Composizione per Missione e Programmi del F.P.V.

In caso contrario **è necessario compilare questi quadri PRIMA di effettuare l'importazione degli Indicatori.**

## FASE 2: Proposta dei valori degli Indicatori

Effettuati i controlli preliminari, è possibile proporre i valori degli indicatori con la funzione FASE 2 – Proposta valori indicatori.

In questa videata occorre inserire:

- il **numero degli abitanti** (secondo la nota “Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile”)

Confermare quindi la proposta degli Indicatori facendo **AVVIO PROPOSTA**.

**Piano degli Indicatori Rendiconto - Proposta Valori Indicatori**

**Valorizzare le Impostazioni e Cliccare su 'Avvio Proposta' ->**

Numero Abitanti:  Popolazione al 01/01 dell'Esercizio di Riferimento o, se non disponibile, al 01/01 dell'Ultimo Anno Disponibile

**Avvio Proposta** **Uscita**

**ATTENZIONE: I SEGUENTI INDICATORI DEVONO ESSERE CALCOLATI MANUALMENTE:**

- 2a) 3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria
- 2a) 3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente
- 2a) 7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
- 2a) 7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
- 2a) 7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito
- 2a) 9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- 2a) 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari
- 2a) 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari
- 2a) 10.4 Indebitamento procapite
- 2a) 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio
- 2a) 12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente
- 2a) 12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo
- 2a) 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati
- 2a) 13.2 Debiti in corso di riconoscimento
- 2a) 13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

## ATTENZIONE: I SEGUENTI INDICATORI DEVONO ESSERE CALCOLATI MANUALMENTE:

- 2a) 3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria
- 2a) 3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente
- 2a) 7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
- 2a) 7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
- 2a) 7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito
- 2a) 9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- 2a) 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari
- 2a) 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari
- 2a) 10.4 Indebitamento procapite
- 2a) 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio
- 2a) 12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente
- 2a) 12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo
- 2a) 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati
- 2a) 13.2 Debiti in corso di riconoscimento
- 2a) 13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

## FASE 3: Gestione degli Indicatori

E' possibile consultare e modificare i valori degli indicatori entrando nella **FASE 3 – Gestione indicatori**.

Gli indicatori sono suddivisi in quattro sezioni:

- Allegato 2a: Indicatori sintetici
- Allegato 2b: Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione (viene calcolato il peso della tipologia sul totale delle entrate)
- Allegato 2c: Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi (viene calcolato il peso della missione/programma sul totale delle spese)
- Allegato 2d: Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare per missioni e programmi (viene calcolato il peso della missione/programma sul totale delle spese)


Codice	Descrizione	Codice	Descrizione
1	Rigidità strutturale di bilancio	1.1	Incidenza spese rigide (piano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
2	Entrate correnti	2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente
2	Entrate correnti	2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente
2	Entrate correnti	2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente
2	Entrate correnti	2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
2	Entrate correnti	2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente
2	Entrate correnti	2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive

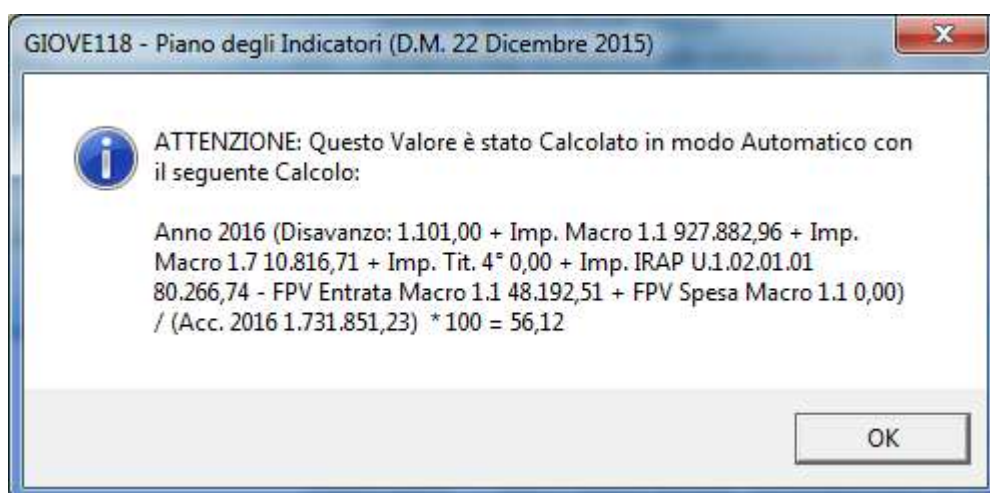
Richiamando gli indicatori è possibile visualizzare e modificare il valore calcolato.

Viene inoltre visualizzata la definizione dell'indicatore, ossia la formula con la quale calcolarlo es)

**Definizione Metodo di Calcolo:**

[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)


Cliccando sui pulsanti  viene visualizzato il calcolo dettagliato effettuato dal programma es)



Altre operazioni sono le seguenti:

 **Esporta su Excel** → Esporta tutti gli indicatori su excel/csv

 **Stampa/PDF** → Effettua la stampa degli indicatori

 **Quadro Sinottico (Allegato 2E) - Spiegazione degli Indicatori** → Apre l'allegato 2e con la spiegazione dettagliata degli indicatori dell'allegato 2a (Quadro sinottico)

## FASE 4: Stampa Piano degli Indicatori di Bilancio

Questa fase permette di stampare tutti gli Indicatori con relativi valori.