



COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

----- Provincia di Trento -----

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO
Di cui all'art. 18-bis D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e Decreto Ministero dell'Interno
di data 22.12.2015



COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
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)	13,66	12,93	12,82 (%)
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'	88,78	87,86	87,08 (%)
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'	47,75	0,00	0,00 (%)
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'	37,88	37,48	37,15 (%)
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'	23,80	0,00	0,00 (%)
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)	13,70	13,13	13,01 (%)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
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 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / 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)	0,74	0,57	0,57 (%)
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)	4,67	4,88	4,88 (%)
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)	137,20	137,20	137,20 (E)
4 Esterrializzazione 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)	71,06	72,54	72,71 (%)
5 Interessi passivi				

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
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")	0,00	0,00	0,00 (%)
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'	100,00	100,00	100,00 (%)
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'	0,00	0,00	0,00 (%)
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	13,21	2,75	2,73 (%)
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)	6,20	6,20	6,20 (E)
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)	148,50	148,50	148,50 (E)
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)	154,70	154,70	154,70 (E)
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 (%)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
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 escusione 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')	100,00	0,00	0,00 (%)
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	0,00	0,00 (%)
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00 (%)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
8.2 Sostenibilità 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	0,00	0,00	0,00 (%)
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)	0,00	0,00	0,00 (E)
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	58,04	0,00	0,00 (%)
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	4,52	0,00	0,00 (%)
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	9,29	0,00	0,00 (%)
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	28,14	0,00	0,00 (%)
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	0,00	0,00	0,00 (%)
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	0,00	0,00	0,00 (%)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
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	0,00	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 rinvia agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00	0,00	0,00 (%)
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)	9,63	9,36	9,27 (%)
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)	9,52	9,36	9,28 (%)

(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 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

(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.



COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)



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

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	40,99	45,63	45,32	49,23	100,00	65,62
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,02	0,02	0,02	0,00	100,00	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	41,00	45,65	45,34	49,23	100,00	65,62
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28,41	32,11	32,58	34,01	100,00	89,74
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,17	0,01	0,01	0,37	100,00	0,12
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,01	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2,93	3,24	3,21	2,26	100,00	69,89
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	31,51	35,37	35,81	36,63	100,00	87,62
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	11,38	2,03	2,02	7,17	100,00	3,87
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	0,00	0,00	0,00	0,88	0,00	100,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,19	0,21	0,21	0,07	100,00	96,32
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	11,57	2,24	2,23	8,12	100,00	15,07
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						

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

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,38	7,05	7,00	0,00	100,00	0,00
	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,38	7,05	7,00	0,00	100,00	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	8,80	9,02	8,96	5,49	100,00	99,67
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,74	0,67	0,66	0,53	100,00	93,34
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9,54	9,69	9,62	6,02	100,00	99,11
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	71,59

(*) 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.



COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

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 (2025, 2026 e 2027)

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

e la capacita'

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missioni/ 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 Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ 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	0,37		100,00	0,39		0,38		0,42	0,00	96,66	
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	1,46		100,00	1,59		1,58		1,82	0,87	60,17	
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,43		100,00	1,43		1,42		1,68	1,25	77,84	
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,16		100,00	0,00		0,00		0,02	0,00	85,74	
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,31		100,00	0,33		0,33		0,36	0,39	95,37	
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,37		100,00	0,37		0,36		0,71	1,01	97,05	
01.11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,62		100,00	0,67		0,66		0,67	0,00	73,50	
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	4,72		100,00	4,78		4,74		5,69	3,53	74,00	
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,16		100,00	0,17		0,17		0,16	0,00	48,60	
04.06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	47,65		100,00	54,24		54,55		55,04	1,67	78,08	
04.07	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,20		100,00	0,22		0,22		0,33	0,00	65,58	
04.08	PROGRAMMA 8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	48,01		100,00	54,63		54,94		55,54	1,67	77,87	
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,09		100,00	1,01		1,00		6,94	38,36	68,53	
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1,09		100,00	1,01		1,00		6,94	38,36	68,53	
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,02		100,00	0,00		0,00		0,00	0,00	84,21	
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,26		100,00	0,28		0,28		0,31	0,00	58,21	

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

e la capacita'

Pagina 3

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missioni/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 Missioni/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/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)	
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,27		100,00	0,28		0,28		0,31	0,00	58,49	
07.00	MISSIONE 07 - Turismo											
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,04		100,00	0,00		0,00		2,04	16,47	85,10	
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,04		100,00	0,00		0,00		2,04	16,47	85,10	
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,06		100,00	0,07		0,07		0,11	0,00	66,07	
08.02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3,18		100,00	3,47		3,45		3,20	1,16	82,14	
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,25		100,00	3,54		3,51		3,31	1,16	81,47	
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	8,88		100,00	0,00		0,00		2,35	22,39	73,10	
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8,88		100,00	0,00		0,00		2,35	22,39	73,10	

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

e la capacita'

Pagina 4

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missioni/ 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 Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ 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)	
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	1,48		100,00	1,54		1,53		1,26	0,00	67,75	
12.02	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità	5,06		100,00	5,27		5,19		5,27	0,00	87,98	
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	2,62		100,00	2,88		2,97		2,86	0,19	85,07	
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1,24		100,00	1,34		1,31		1,86	1,86	64,85	
12.06	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	1,08		100,00	1,20		1,19		1,59	10,62	87,43	
12.07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4,96		100,00	5,33		5,24		5,20	3,78	92,61	
12.08	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		16,43		100,00	17,56		17,44		18,04	16,44	83,95	
18.00	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
18.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,16		100,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,16		100,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,24		100,00	0,27		0,30		0,00	0,00	0,00	
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,06		0,00	1,17		1,16		0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti		1,30		18,72	1,44		1,46		0,00	0,00	0,00	
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	6,35		100,00	7,05		7,00		0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie		6,35		100,00	7,05		7,00		0,00	0,00	0,00	

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

e la capacita'

Pagina 5

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missioni/ 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 Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ 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)	
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi											
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,50			100,00			9,69			9,62	
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi		9,50			100,00			9,69			9,62	
											5,79	
											0,00	
											87,93	

*) 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