



Piazzetta Ceschi, 1 - 38051 Borgo Valsugana (TN)  
Tel. 0461 755555 - fax 0461 755592  
P. IVA 02189180223 - C.F. 90014590229  
[www.comunitavalsuganaetesino.it](http://www.comunitavalsuganaetesino.it)  
[comunita@pec.comunita.valsuganaetesino.tn.it](mailto:comunita@pec.comunita.valsuganaetesino.tn.it)

---

## PIANO DEGLI INDICATORI 2025-2027

*Allegato D)*

Comunità Valsugana e Tesino



# **COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO**

## **Piano degli indicatori di bilancio**

### **Quadro Sinottico**

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

Data di stampa :



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

Pagina 7

### Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
1 Rigidita' strutturale di bilancio	<b>1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</b>	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti
2 Entrate correnti	<b>2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente
	<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente
	<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie
	<b>2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie
3 Spesa di personale	<b>3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)</b>	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

Pagina 8

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	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)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile  (E)	Bilancio Previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4 Externalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
5 Interessi passivi						



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

Pagina 9

### Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</b>	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	<b>5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi</b>	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	<b>5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi</b>	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
<b>6 Investimenti</b>	<b>6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</b>	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 dei FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
	<b>6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) (E)	Bilancio Previsione	S	Investimenti diretti procapite
	<b>6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)</b>	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (E)	Bilancio Previsione	S	Contributi agli investimenti procapite



## Piano degli indicatori di bilancio

## Quadro Sinottico

## Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</b>	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile  (E)	Bilancio Previsione	S	Investimenti complessivi procapite
	<b>6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
	<b>6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
	<b>6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>	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')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito
<b>7 Debiti non finanziari</b>	<b>7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali</b>	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario



## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

## Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

Pagina 11

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche</b>	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
<b>8 Debiti finanziari</b>	<b>8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari</b>	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12
	<b>8.2 Sostenibilità debiti finanziari</b>	Stanziamento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate



## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

Pagina 12

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)</b>	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (E)	Bilancio Previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>	<b>9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto
	<b>9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto
	<b>9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto
	<b>9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>	<b>10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio</b>	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio



## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1

## Quadro Sinottico

Pagina 13

## Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto</b>	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.
	<b>10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>11.1 Utilizzo del FPV</b>	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio Previsione	S	Utilizzo del FPV
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>	<b>12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
	<b>12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti



# **COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO**

## **Piano degli indicatori di bilancio**

### **Indicatori sintetici**

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)



## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 1

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b>				
<b>1.1</b> 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)	<b>13,09</b>	<b>21,33</b>	<b>21,30 (%)</b>
<b>2 Entrate correnti</b>				
<b>2.1</b> 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'	<b>89,72</b>	<b>91,91</b>	<b>92,29 (%)</b>
<b>2.2</b> 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'	<b>48,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>2.3</b> 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'	<b>39,73</b>	<b>40,70</b>	<b>40,87 (%)</b>
<b>2.4</b> 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'	<b>16,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>3 Spesa di personale</b>				
<b>3.1</b> 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 )	<b>14,47</b>	<b>21,79</b>	<b>21,77 (%)</b>



## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>3.2</b> 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)	-62,66	2,53	2,55 (%)
<b>3.3</b> 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)	1,68	0,71	0,72 (%)
<b>3.4</b> 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)	77,92	77,92	77,92 (E)
<b>4 Externalizzazione dei servizi</b>				
<b>4.1</b> 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)	59,62	61,32	61,58 (%)
<b>5 Interessi passivi</b>				



## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

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 (%)
<b>6 Investimenti</b>				
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	20,37	5,20	2,19 (%)
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)	124,36	124,36	124,36 (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)	30,84	30,84	30,84 (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)	155,19	155,19	155,19 (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 (%)



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 4

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>6.6</b> 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 (%)
<b>6.7</b> 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 (%)
<b>7 Debiti non finanziari</b>				
<b>7.1</b> 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')	87,20	0,00	0,00 (%)
<b>7.2</b> 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)]	99,66	0,00	0,00 (%)
<b>8 Debiti finanziari</b>				
<b>8.1</b> Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00 (%)



## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 5

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	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)
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	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	21,91	0,00	0,00 (%)
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	31,95	0,00	0,00 (%)
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	39,37	0,00	0,00 (%)
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
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 (%)



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 6

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>10.3</b> 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)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>				
<b>11.1</b> 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	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>				
<b>12.1</b> 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)	<b>23,77</b>	<b>24,35</b>	<b>24,45 (%)</b>
<b>12.2</b> 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)	<b>23,45</b>	<b>24,38</b>	<b>24,48 (%)</b>

(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



## COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

### Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 7

(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 VALSUGANA E TESINO**

### **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)



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

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

Pagina 1

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

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 (*)
<b>1</b>	<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	<b>Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	26,25	28,84	29,18	44,09	98,41	82,14
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1,23	1,39	1,42	1,89	77,77	65,39
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,02	0,02	0,02	0,05	100,00	39,25
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00
	<b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>27,50</b>	<b>30,25</b>	<b>30,62</b>	<b>46,03</b>	<b>97,55</b>	<b>81,41</b>
<b>3</b>	<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17,52	19,73	20,15	29,66	95,82	50,66
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,01	0,01	0,01	0,00	36,32	100,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,05	0,06	0,06	0,13	100,00	23,91
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	100,00	100,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	5,20	5,38	5,54	6,79	90,47	52,49
	<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>22,78</b>	<b>25,18</b>	<b>25,76</b>	<b>36,59</b>	<b>92,35</b>	<b>50,93</b>
<b>4</b>	<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	13,07	3,17	1,42	7,36	77,02	18,15
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1,24	100,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	100,00



# Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

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

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

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 (*)
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,07	0,08	0,01	0,11	100,00	82,66
	<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>13,14</b>	<b>3,25</b>	<b>1,43</b>	<b>8,74</b>	<b>77,32</b>	<b>16,66</b>
7	<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23,38	26,41	26,97	0,00	6,67	0,00
	<b>Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>23,38</b>	<b>26,41</b>	<b>26,97</b>	<b>0,00</b>	<b>6,67</b>	<b>0,00</b>
9	<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	11,47	12,96	13,23	7,66	58,23	99,97
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1,73	1,95	1,99	0,97	54,23	91,05
	<b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,20</b>	<b>14,91</b>	<b>15,22</b>	<b>8,63</b>	<b>57,56</b>	<b>98,97</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>71,35</b>	<b>66,12</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 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.



## COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

### 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)



## Piano degli indicatori di bilancio

**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' VALSUGANA E TESINO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento FPV / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
<b>01.00</b>	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>											
<b>01.01</b>	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,13	100,00	0,15	0,15				0,26	0,00	86,36	
<b>01.02</b>	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	2,16	100,00	1,92	1,97				2,75	2,20	82,25	
<b>01.03</b>	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,66	99,01	1,84	1,71				2,54	1,17	84,41	
<b>01.05</b>	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,52	100,00	0,36	0,36				1,10	3,37	78,42	
<b>01.06</b>	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	1,57	100,00	1,61	1,65				2,11	1,79	90,74	
<b>01.08</b>	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,27	100,00	0,26	0,26				0,37	0,00	83,32	
<b>01.09</b>	PROGRAMMA 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	
<b>01.10</b>	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,03	100,00	0,04	0,04				0,04	0,00	66,87	
<b>01.11</b>	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	1,43	100,00	0,01	0,01				4,21	24,85	54,44	
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>		<b>7,78</b>	<b>99,83</b>	<b>6,19</b>	<b>6,15</b>				<b>13,40</b>	<b>33,38</b>	<b>72,97</b>	
<b>03.00</b>	<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>											
<b>03.01</b>	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,33	100,00	0,37	0,38				0,66	0,37	92,11	
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>		<b>0,33</b>	<b>100,00</b>	<b>0,37</b>	<b>0,38</b>				<b>0,66</b>	<b>0,37</b>	<b>92,11</b>	
<b>04.00</b>	<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>											
<b>04.06</b>	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	3,65	84,96	4,14	4,23				5,48	0,29	81,73	
<b>04.07</b>	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,05	100,00	0,06	0,06				0,08	0,00	90,51	
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>		<b>3,71</b>	<b>85,12</b>	<b>4,20</b>	<b>4,29</b>				<b>5,56</b>	<b>0,29</b>	<b>81,86</b>	
<b>05.00</b>	<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>											
<b>05.02</b>	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,20	100,00	0,23	0,23				0,42	0,00	66,77	
<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>		<b>0,20</b>	<b>100,00</b>	<b>0,23</b>	<b>0,23</b>				<b>0,42</b>	<b>0,00</b>	<b>66,77</b>	



## Piano degli indicatori di bilancio

## 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' VALSUGANA E TESINO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
<b>06.00</b>	<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
<b>06.01</b>	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,99		100,00	1,07		1,10		1,55	0,00	88,83	
<b>06.02</b>	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,25		100,00	0,28		0,29		0,49	0,00	70,88	
	<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1,24		100,00	1,36		1,38		2,04	0,00	84,23	
<b>08.00</b>	<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
<b>08.01</b>	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00		100,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>08.02</b>	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,58		100,00	1,76		1,54		3,39	0,66	90,34	
	<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1,58		100,00	1,76		1,54		3,39	0,66	90,02	
<b>09.00</b>	<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
<b>09.01</b>	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00		100,00	0,00		0,00		2,08	20,35	57,45	
<b>09.02</b>	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10,25		56,23	2,15		0,50		2,38	14,87	44,99	
<b>09.03</b>	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	14,53		99,60	16,47		16,81		26,45	15,46	79,97	
<b>09.06</b>	PROGRAMMA 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,25		100,00	0,00		0,00		0,41	0,00	73,29	
	<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	25,03		80,39	18,61		17,32		31,33	50,68	76,59	



## Piano degli indicatori di bilancio

**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' VALSUGANA E TESINO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)										
		Esercizio 2025			Esercizio 2026			Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento FPV / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
<b>11.00</b>	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>											
<b>11.01</b>	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,02			42,86	0,02			0,02	0,00		
	<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,02</b>			<b>42,86</b>	<b>0,02</b>			<b>0,02</b>	<b>0,00</b>		
<b>12.00</b>	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
<b>12.01</b>	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,90			100,00	2,93			2,99	3,54		
<b>12.02</b>	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità	8,29			100,00	9,41			9,61	14,09		
<b>12.03</b>	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	4,77			100,00	5,34			5,45	7,28		
<b>12.04</b>	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,34			100,00	0,34			0,34	0,98		
<b>12.06</b>	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,72			100,00	0,54			0,55	0,86		
<b>12.07</b>	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5,55			100,00	5,93			6,06	8,10		
	<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>22,57</b>			<b>100,00</b>	<b>24,48</b>			<b>25,00</b>	<b>34,85</b>		
<b>18.00</b>	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
<b>18.01</b>	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
	<b>Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>20.00</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
<b>20.01</b>	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,31			100,00	0,35			0,36	0,00		
<b>20.02</b>	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,98			0,00	1,11			1,14	0,00		
	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>1,29</b>			<b>23,97</b>	<b>1,47</b>			<b>1,50</b>	<b>0,00</b>		
<b>60.00</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>											
<b>60.01</b>	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	23,18			6,67	26,41			26,97	0,00		
	<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>23,18</b>			<b>6,67</b>	<b>26,41</b>			<b>26,97</b>	<b>0,00</b>		



## Piano degli indicatori di bilancio

## 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' VALSUGANA E TESINO

Missioni e Programmi	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
	Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
<b>99.00</b> <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>										
<b>99.01</b> PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	13,08			59,13			14,91			15,22
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>13,08</b>			<b>59,13</b>			<b>14,91</b>			<b>15,22</b>



## TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITÀ MONTANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

13/11/2024

Esercizio 2025

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 60%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 20%	SI	
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0%		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 14%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 54%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----