

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Bilancio di previsione 2019/2021

NOTA INTEGRATIVA

Premessa generale

L'art. 18 bis, comma 1, del Dlgs 118/2011, ha previsto che le Regioni, gli enti locali e i loro organismi strumentali adottano un sistema di indicatori semplici denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio costruiti secondo criteri e metodologia comuni, da adottare secondo il comma 2 del medesimo articolo, quale parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio e divulgato anche attraverso il sito istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione trasparente.

Tale documento è previsto tra gli strumenti di programmazione delle Regioni nel Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 e in ragione di tale assimilazione vengono individuati gli organi competenti per la relativa approvazione.

Il Decreto del ministero economia e finanze - rgs del 09/12/2015, secondo quanto previsto dal comma 4 del citato art. 18 bis, ha approvato il comune sistema degli indicatori per le regioni e loro enti e organismi strumentali.

A seguito di un confronto con i modelli adottati da altri consigli regionali e tenuto conto delle risultanze emerse in occasione della trasmissione dei modelli alla BDAP per il bilancio e rendiconto approvati nell'esercizio 2017, il Consiglio regionale del Piemonte adotta il Piano degli indicatori secondo gli schemi allegato 1) per il bilancio di previsione e secondo gli schemi di cui all'allegato 2) per il rendiconto della gestione, previsti da tale decreto per la Regione. Non vengono quindi più utilizzati quelli relativi agli organismi ed enti strumentali delle Regioni.

Piano indicatori relativo al Bilancio di previsione 2019/2021

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 avvenuto in data 18/12/2018 con DCR 337-42583 del 18.12.2018, è stato predisposto il Piano degli indicatori allo stesso conseguenti.

La scelta di utilizzare i modelli della Regione, anziché quelli degli enti strumentali, ha reso necessarie delle integrazioni manuali alla versione ottenuta con il programma di contabilità.

Si evidenzia quanto segue per comprendere la metodologia di valorizzazione degli indicatori con un confronto con l'analogo dato del Piano indicatori del Bilancio di previsione 2017/2019 e 2018/2020.

INDICATORI SINTETICI – Allegato 1 -a

1. Indicatori “Rigidità strutturale di bilancio”

L'indice 1.1 (Incidenza spese rigide - disavanzo, personale e debito su entrate correnti), a livello previsionale ed in termini percentuali risulta in riduzione per effetto di una riduzione del complesso delle spese di personale e relativi oneri (al netto di quanto finanziato tramite FPV) in termini assoluti rispetto ai bilanci precedenti, oltre che per effetto di un incremento del denominatore (stanziamenti di entrata che sono maggiori in termini assoluti).

Si evidenzia come con il bilancio 2019/2021 sono state iscritte a livello previsionale le quote di spese del trattamento accessorio del personale finanziate tramite FPV, in entrata e quelle correlate in spesa. Tali quote non erano invece state previste nei bilanci degli anni precedenti.

Descrizione indicatore	2017 (bilancio 2017/2019)	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)
Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	46,59%	45,76%	43,98%
Stanziamenti competenza macroaggregato 1.1 “Redditi di lavoro dipendente”)	20.015.486,00	19.788.644,00	21.446.413,00
"IRAP" [pdc U.1.02.01.01]	2.226.066,29	2.217.781,00	2.310.772,00
FPV ENTRATA per spese di personale macroaggregato 1.1	-	-	2.006.540,00 (2.143.710,00- 137.170,00)
FPV SPESA	-	-	-
Stanziamenti competenza Entrate correnti	47.738.019,95	48.090.769,00	49.373.769,00

2. Indicatori "Entrate correnti"

Tutti gli indicatori di questa sezione richiedono la media degli accertamenti/incassi in relazione con le corrispondenti medie dei tre esercizi precedenti (dati da consuntivo 2016-2017- pre consuntivo 2018).

Il confronto viene effettuato con riferimento agli indicatori delle entrate correnti e quindi riferite ai primi tre titoli (Titolo II e Titolo III per il Consiglio).

Non risultano invece significativi i dati relativi alle entrate extratributarie il cui peso, rispetto al totale delle entrate correnti, è inferiore all'1%.

Descrizione indicatore	2017 (bilancio 2017/2019)	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)
Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	107,92	101,19%	96,21%
Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	53,78	65,51%	67,69%

3. Indicatori "Spese di personale"

L'indice 3.1 "Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)", considera da un lato gli stessi valori di riferimento dell'indice 1.1, questa volta rapportati alla Spesa corrente, al netto degli stanziamenti in entrata e spesa relativi all'FPV per spese di personale (macroaggregato 1.1).

L'indice 3.2 "Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale" deve essere valutato tenendo conto che non risultavano iscritte le quote di spese del trattamento accessorio del personale finanziate tramite FPV, in entrata e quelle correlate in spesa.

Descrizione indicatore	2017 (bilancio 2017/2019)	2018(bilancio 2018/2020)	2019(bilancio 2019/2021)
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	47,22%	40,64%	42,66%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	10,72%	10,95%	10,96%
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0,05%	0,70%	1,93%
<i>Stanziamenti competenza spese correnti al netto FPV Macroaggregato 1.1</i>	47.102.293,32	54.148.046,00	50.902.068,00

4. Esternalizzazione dei servizi

Non ricorrono fattispecie relative all'esternalizzazione di servizi con riferimento alle spese correnti.

5. Indicatori "Interessi passivi"

Tutti gli indicatori di questa sezione non sono valorizzati non sussistendo voci di spesa relativi ad interessi passivi per prestiti/anticipazioni di tesoreria ecc...

6. Indicatori "Investimenti"

Gli indicatori valorizzati, 6.1 e 6.2, fanno emergere la programmazione degli investimenti nel triennio di previsione e l'utilizzo del margine di competenza per il relativo finanziamento. Il margine di competenza è derivato dall'allegato 9) relativo agli equilibri di bilancio (modello allegato al Bilancio di previsione).

Non incidono su tali valori la costituzione di FPV per spese di investimento che viene autorizzata in sede di variazione in gestione e/o con il ROR.

Descrizione indicatore	2017 (bilancio 2017/2019)	2018(bilancio 2018/2020)	2019(bilancio 2019/2021)
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	5,01%	5,41%	16,04%
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	100,40%	100,32%	47,20%

7. Indicatori "Debiti non finanziari"

Gli indicatori valorizzati, 7.1 e 7.2, per l'anno 2019, sono rispettivamente pari al 99,95% ed al 100% in quanto sostanzialmente vi è corrispondenza a livello previsionale tra gli stanziamenti di competenza + residui e quelli di cassa.

8. Indicatori "Debiti finanziari"

Gli indicatori 8.1 e 8.2 non vengono valorizzati non sussistendo voci di spesa relativi ad interessi passivi per prestiti/anticipazioni di tesoreria ecc... né voci di spesa relative a contributi in conto capitale ad altri enti.

9. Indicatori "Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente"

Viene riportata l'analisi sulla composizione dell'avanzo di amministrazione presunto effettuata ed approvata in sede di approvazione del bilancio di previsione.

In sede di bilancio di previsione 2019/2021 l'avanzo presunto è stato determinato in € 11.887.259,34.

Descrizione indicatore	2017 bilancio 2017/2019)	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	72,93%	29,98%	2,85%
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00%	0,00%	45,01%
Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	21,88%	47,90%	48,59%
Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	5,19%	22,12%	3,55%

10. Indicatori "Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente"

Non sussistono valori da indicare in questa sezione

11. Indicatori "Fondo pluriennale vincolato"

L'indicatore 11.1 misura il grado di utilizzo del fondo pluriennale vincolato parte corrente e parte in conto capitale utilizzato effettivamente nell'esercizio (e quindi non rinviato all'esercizio successivo). Nel primo anno del bilancio 2019/2021 la quota di FPV pari ad € 2.143.710,00 è interamente iscritta per finanziare spese imputabili all'esercizio 2019 (così come esposto nell'allegato b) al bilancio di previsione 2019/2021).

Nei bilanci degli esercizi precedenti non erano presenti dati in quanto non veniva iscritto in sede previsionale FPV in entrata.

12. Indicatori "Partite di giro e conto terzi"

I valori riportati evidenziano l'incidenza delle partite di giro e conto terzi rispetto alle entrate e spese correnti iscritte in bilancio, costanti nel triennio.

INDICATORI SINTETICI – Allegato 1 –b Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Viene esposta la composizione delle entrate nel triennio, per titolo e tipologia, a livello di stanziamenti di competenza e di cassa, sia in termini relativi nell'esercizio di riferimento sia rispetto alla media degli accertamenti e delle riscossioni del triennio precedente.

La riga finale relativa al totale delle Entrate deve essere letta rispetto all'esposizione nel modello Conto del bilancio allegato 10, nella riga corrispondente al Totale dei titoli (e non a quella del Totale generale delle entrate che riporta anche l'avanzo di amministrazione applicato).

I valori più significativi, confrontati con quanto emerso dalle risultanze dei bilanci dei trienni precedenti, sono così riassunte.

	Previsioni competenza/ totale previsioni competenza			Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti			Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche <i>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</i>	77,01%	76,62%	74,62%	80,15%	79,61%	82,35%	75,08%	96,99	99,36%
Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	0,51	0,20%	0,14%	2,48%	0,99%	0,18%	100,47%	101,72%	106,19%

INDICATORI SINTETICI – Allegato 1 –c Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Viene esposta la composizione delle spese nel triennio, per Missione e Programma, a livello di stanziamenti e pagamenti.

Per quanto riguarda in particolare la Missione 1 gli indicatori più rilevanti sono i seguenti:

	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	2017	2018	2019
01	Organi istituzionali	46,96%	41,41%	35,39%
02	Segreteria generale	1,59%	1,40%	1,18%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,69%	5,23%	5,09%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,29%	0,26%	0,24%
06	Ufficio tecnico	4,92%	4,63%	12,96%
08	Statistica e sistemi informativi	5,61%	5,39%	4,84%
010	Risorse umane	8,59%	7,76%	10,58%
011	Altri servizi generali	0,12%	0,09%	0,08%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		73,78%	66,19%	70,56%

Per quanto riguarda infine la Missione 20 Fondi e accantonamenti, si evidenzia come per il fondo di riserva il valore relativo alla capacità di pagamento sia dovuto all'incidenza del fondo di riserva di cassa pari a € 1.500.000 rispetto allo stanziamento di competenza iniziale del fondo di riserva pari a € 150.000.

	Esercizio 2019	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)
1	Fondo di riserva	0,44%	287,32%
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,000%
3	Altri fondi	8,10%	0,000%
<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		8,54%	14,69%