

**Delibera n. 64/2018 - Cl. 5.2.1**

**Oggetto:** PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO DEL CONSIGLIO REGIONALE PER GLI ANNI 2018/2020. (GM/FB/NF)

**L'anno duemiladiciotto, il giorno 27 marzo alle ore 12.53 in Via Alfieri n. 15 - TORINO - si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale.**

**Sono presenti:** il Vice Presidente BOETI, i Consiglieri Segretari BERTOLA e MOLINARI, la Consigliera Segretaria MOTTA.

**Non sono intervenuti:** il Presidente LAUS e la Vice Presidente RUFFINO.

**Il Vice Presidente, constatata la regolare composizione dell'Ufficio di Presidenza, dichiara aperta la seduta.**

**O M I S S I S**

**PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO DEL CONSIGLIO REGIONALE PER GLI ANNI 2018/2020. (GM/FB/NF)**

Visto il d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" come modificato dal d.lgs 10 agosto 2014 n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Visto l'art. 29 dello Statuto della Regione Piemonte;

Visto il combinato disposto dagli articoli 4 e 44 della legge regionale 11 aprile 2001, n. 7 (Ordinamento contabile della Regione Piemonte) in materia di regolamento di contabilità del Consiglio regionale;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale 29 gennaio 2002 n. 221-3083 “art. 4 e 44 l.r. 7/2001 Regolamento per l'autonomia funzionale e contabile del Consiglio regionale”;

Visto il Manuale delle procedure contabili, approvato, da ultimo, con D.U.P. n. 84 del 20 luglio 2012 e le successive modificazioni e integrazioni;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 249-49282 del 19.12.2017 che approva il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per gli anni 2018, 2019 e 2020;

Visto l'art. 18 bis, comma 1, del Dlgs 118/2011, secondo il quale 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;

Atteso che tali documenti sono previsti 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;

Visto 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;

Visti i prospetti relativi al Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale” relativi al bilancio di previsione per il triennio 2018-2020, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato “A”**;

Ritenuto di dover approvare gli stessi contestualmente;

L'Ufficio di Presidenza, all'unanimità dei presenti,

## **DELIBERA**

- 1) di approvare il Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale relativi al bilancio di previsione per il triennio 2018-2020, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato A)** alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio Regionale;
- 3) di pubblicare il Piano e relativa Nota integrativa nell'apposita sezione di amministrazione trasparente.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati)			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)  [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti 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 + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)	45,76%	44,80%	44,99%	-	-	-	45,76%	44,80%	44,99%
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>									
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" (4)	101,19%	98,59%	98,59%						
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" (4)	65,51%	-	-						
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" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,24%	1,21%	1,21%						
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" (4)	0,84%	-	-						



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati)			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"								
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"								
<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								
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza per 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)								
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 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)								
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)								
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati)			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								
<b>7 Debiti non finanziari</b>										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento 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")								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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)]								
<b>8 Debiti finanziari</b>										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)								
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti 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))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate								





**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)												
		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati)			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13						
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020				
		<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>												
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 primi tre titoli delle entrate  <i>(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>			30,16%	29,45%	29,56%							
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 <b>del titolo I</b> della spesa  <i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>			26,79%	32,31%	31,62%	-	-	-	26,79%	32,31%	31,62%	

(\*) Al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto

(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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 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 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(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 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(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.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(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.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	-	-	-	-	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-	-	
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	76,62%	77,05%	76,88%	79,60%	93,48%	96,99%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,004%	0,000%	100,000%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	76,62%	77,05%	76,88%	79,61%	93,48%	96,99%
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	100,00%	68,85%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00%	0,00%	0,00%	0,002%	0,00%	100,000%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	100,00%

**Piano degli indicatori di bilancio**

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-	-	-	
<b>30500</b>	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,19%	0,19%	0,19%	0,96%	100,00%	102,22%
<b>30000</b>	<b>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>0,20%</b>	<b>0,20%</b>	<b>0,20%</b>	<b>0,99%</b>	<b>100,00%</b>	<b>101,72%</b>
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>						
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	

**Piano degli indicatori di bilancio**
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017**
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	-	-	-	-	-	
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2,84%	2,84%	2,93%	3,17%	100,00%	121,00%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	20,33%	19,91%	19,99%	16,23%	100,00%	85,39%
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>23,17%</b>	<b>22,75%</b>	<b>22,92%</b>	<b>19,40%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,20%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>95,00%</b>	<b>95,92%</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.

















### Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 19/12/2017

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			
			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 totale	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)
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo										
	02	Cooperazione territoriale										
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>											
Missione 20 Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,279%	0,000%	749,801%	0,156%	0,166%	0,000%	0,000%	0,000%		
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%		
	3	Altri fondi	13,323%	0,000%	0,000%	0,493%	0,495%	0,000%	0,000%	0,000%		
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		13,601%	0,000%	15,368%	0,649%	0,661%	0,000%	0,000%	0,000%		
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>											
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria										
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>											
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	20,212%	0,000%	100,000%	22,751%	0,000%	22,924%	0,000%	17,480%	0,000%	80,430%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale										
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>		20,212%	0,000%	100,000%	22,751%	0,000%	22,924%	0,000%	17,480%	0,000%	80,430%

(\*) 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.

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

### 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 2018/2020**

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 avvenuto in data 19/12/2017 con DCR 249-49282 del 19.12.2017, Il Consiglio regionale del Piemonte in ragione dei ritardi nell'adeguamento dei sistemi informatici (Contabilia) ha dovuto, di fatto, posticipare l'approvazione del Piano degli indicatori allo stesso conseguenti.

La redazione è quindi stata effettuata ancora per il bilancio di previsione in oggetto con estrazione non automatizzata, perdurando la suddetta difficoltà del 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 (esercizio del primo anno n).

## 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, è calcolato tenendo conto che non risultano iscritte a livello previsionale 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)
Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	46,59%	45,76%

### 2. Indicatori “Entrate correnti”

Tutti gli indicatori di questa sezione richiedono la media degli accertamenti/incassi dei tre esercizi precedenti.

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

### 3. Indicatori “Spese di personale”

L'indice 3.1 “Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)”, è speculare all'indice 1.1, considerando che non vi sono spese relative ad interessi passivi e rimborso prestiti.

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)
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	47,22	40,64%
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%

#### **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).

Descrizione indicatore	2017 (bilancio 2017/2019)	2018 (bilancio 2018/2020)
Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	5,01%	5,41%

#### **7. Indicatori "Debiti non finanziari"**

Gli indicatori valorizzati, 7.1 e 7.2, per l'anno 2018, al pari dell'anno 2017, sono entrambi pari al 100% in quanto corrispondenti a livello previsionale gli stanziamenti di competenza con quello 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.

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

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

Non sussistono valori da indicare in questa sezione

### **11. Indicatori "Fondo pluriennale vincolato"**

Non sussistono valori da indicare in questa sezione per quanto già sopra espresso in relazione al FPV iscritto in entrata nel bilancio di previsione.

### **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.

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 attengono alle colonne seguenti.

	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	2017	2018	2017	2018
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche <i>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</i>	77,01%	76,62%	80,15%	79,61%	75,08%	96,99
<i>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</i>	0,51	0,20%	2,48%	0,99%	100,47%	101,72%

**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
01	Organi istituzionali	46,96%	41,411%
02	Segreteria generale	1,59%	1,404%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,69%	5,232%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,29%	0,263%
06	Ufficio tecnico	4,92%	4,630%
08	Statistica e sistemi informativi	5,61%	5,394%
010	Risorse umane	8,59%	7,761%
011	Altri servizi generali	0,12%	0,091%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		73,78%	66,187%

	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)	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
01	39,67%	40,691%	1,94%	0,640%	37,90%	66,575%
02	0,16%	0,165%	0,00%	0,000%	100,00%	56,300%
03	2,99%	3,068%	4,42%	5,612%	67,23%	66,216%
05	0,53%	0,547%	0,00%	0,000%	88,21%	33,414%
06	2,71%	2,784%	81,41%	27,757%	25,45%	55,328%
08	4,04%	4,141%	0,000%	0,000%	82,19%	81,423%
010	32,84%	33,685%	12,23%	65,973%	87,28%	85,119%
011	0,02%	0,024%	0,00%	0,018%	49,16%	76,535%

TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	82,96%	85,104%	0,00%	100,000%	55,24%	72,084%
---	--------	---------	-------	----------	--------	---------

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 2018	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)
1	Fondo di riserva	0,279%	749,801%
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000%	0,000%
3	Altri fondi	13,323%	0,000%
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>	13,601%	15,368%