

Delibera n. 157/2017 - Cl. 5.2

Oggetto: PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO RELATIVI AL BILANCIO 2017-2019 E AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016. (GM/FB)

L'anno duemiladiciassette, il giorno 1° agosto alle ore 13.03 in Via Alfieri n. 15 - TORINO - si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale.

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

Non sono intervenuti:

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

O M I S S I S

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO RELATIVI AL BILANCIO 2017-2019 E AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016. (GM/FB)

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;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 183-43098 del 28/12/2016 che approva il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per gli anni 2016, 2017 e 2018;

Vista la D.C.R. n. 176-38681 del 22/11/2016 che approva l'assestamento al bilancio del Consiglio regionale per l'anno 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 210-28052 del 25/07/2017 che approva il rendiconto generale del Consiglio regionale per l'esercizio finanziario 2016;

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:

- a) Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale relativi al bilancio di previsione per il triennio 2017 - 2019, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato "1"**;
 - b) Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale relativi al rendiconto della gestione 2016, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato "2"**;
- e ritenuto di dover approvare gli stessi contestualmente;

L'Ufficio di Presidenza, unanime,

D E L I B E R A

- 1) di approvare il Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale, per le motivazioni espresse in narrativa che qui si intendono integralmente richiamate, come di seguito individuati:
 - a) Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale relativi al bilancio di previsione per il triennio 2017 - 2019, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato "1"**;
 - b) Piano degli indicatori di bilancio del Consiglio Regionale relativi al rendiconto della gestione 2016, comprensivo della nota integrativa, come da **allegato "2"**;
- 2) di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori dei Conti.

ALLEGATO 1

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
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	46,59%	45,44%	48,64%
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	107,92%	105,93%	114,69%
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)	53,78%	0,00%	0,00%
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	3,24%	3,18%	3,44%
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)	2,14%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	47,22%	49,93%	49,61%
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	Stanziamanti 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 a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti 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)	10,72%	10,79%	10,91%
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)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti 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)	0,05%	0,05%	0,05%
4 Interessi passivi				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5 Investimenti				

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5.1 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	5,01%	9,16%	1,93%
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamen-ti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	100,40%	100,22%	101,15%
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamen-ti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamen-ti 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)/Stanziamen-ti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6 Debiti non finanziari				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamen-to 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") - i relativi FPV	100,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%	0,00%	0,00%
7 Debiti finanziari				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00%	0,00%	0,00%
7.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento 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 competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	72,93%	0,00%	0,00%
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%	0,00%	0,00%
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	21,88%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	5,19%	0,00%	0,00%
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
9.1	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 (3)	0,00%	0,00%	0,00%
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%	0,00%	0,00%
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
10 Fondo pluriennale vincolato					
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00%	0,00%	0,00%

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016**

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
11 Partite di giro e conto terzi				
11.1	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	29,00%	28,47%	30,90%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	29,39%	31,29%	31,52%

(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 e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere 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. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere 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.

(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 sono rientrati nel periodo di 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). Gli enti e organismi strumentali delle 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 degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.**Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016****Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi						
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma						
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	77,01%	77,37%	75,86%	80,15%	100,00%	75,08%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				0,01%		100,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo						
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	77,01%	77,37%	75,86%	80,16%	100,00%	75,08%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
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%	97,42%

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02%	0,02%	0,03%	0,02%	100,00%	100,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale						
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,47%	0,47%	0,50%	2,45%	100,00%	100,48%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	0,51%	0,50%	0,54%	2,48%	100,00%	100,47%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
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						
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine						

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine						
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento						
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti						
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3,29%	3,25%	3,51%	2,86%	100,00%	176,41%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	19,19%	18,88%	20,10%	14,49%	100,00%	100,00%

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
90000	<i>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22,48%	22,13%	23,61%	17,36%	100,00%	112,60%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	82,23%

(*) 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). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
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 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 e 2019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019		
			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
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro									
	02	Formazione professionale									
	03	Sostegno all'occupazione									
	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per gli org. strum. region.)									
		Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare									
	02	Caccia e pesca									
	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per gli org. strum. region.)									
		Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche									
	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per gli org. strum. region.)									
		Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali									
	02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per gli org. strum. region.)									
		Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
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 2017, 2018 e 2019, approvato il 28/12/2016

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 e 2019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			
			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 (solo per gli org. strum. region.)										
		Totale Missione 19 Relazioni internazionali										
Missione 20 Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,63%		100,00%	0,64%		0,68%				
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità										
	3	Altri fondi	3,77%		100,00%							
		Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	4,40%		100,00%	0,64%		0,68%				
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
		Totale Missione 50 Debito pubblico										
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria										
		Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie										
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	21,82%		100,00%	22,13%		23,61%		17,04%	0,00%	93,91%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale										
		Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	21,82%		100,00%	22,13%		23,61%		17,04%	0,00%	93,91%

(*) 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). Gli organismi e gli enti strumentali delle 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 2017/2019

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.

Il Consiglio regionale del Piemonte adotta il Piano degli indicatori secondo gli schemi allegato 3) per il bilancio di previsione e secondo gli schemi di cui all'allegato 4) per il rendiconto della gestione, previsti da tale decreto per gli organismi ed enti strumentali delle Regioni.

Piano indicatori relativo al Bilancio di previsione 2017/2019

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 avvenuto in data 28/12/2016 con DCR 183 - 43098, Il Consiglio regionale del Piemonte in ragione di ritardi nell'adeguamento dei sistemi informatici (Contabilia) ha rinviato, di fatto, l'approvazione del Piano degli indicatori allo stesso conseguenti.

La redazione è quindi stata effettuata unitamente al Piano degli indicatori relativi al Rendiconto con estrazione non automatizzata, perdurando la suddetta difficoltà del programma di contabilità.

Si evidenzia quanto segue per comprendere la metodologia di valorizzazione degli indicatori.

INDICATORI SINTETICI – Allegato 3 -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 risultavano iscritte le quote di spese del trattamento accessorio del personale finanziate tramite FPV, in entrata e quelle correlate in spesa.

2. Indicatori “Entrate correnti”

Tutti gli indicatori di questa sezione richiedono la media delle accertamenti/incassi dei tre esercizi precedenti. Per il Consiglio regionale, ente non sperimentatore che adotta la contabilità armonizzata dal 2016, la media è sostituita con i dati di consuntivo dell'anno 2015.

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.

4. 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...

5. Indicatori "Investimenti"

Gli indicatori valorizzati, 5.1 e 5.2, fanno emergere la programmazione degli investimenti nel triennio di previsione e l'utilizzo del margine di competenza per il relativi finanziamento. Il margine di competenza è derivato dall'allegato 9 relativo agli equilibri di bilancio (modello BILR006).

6. Indicatori "Debiti non finanziari"

Gli indicatori valorizzati, 6.1 e 6.2, per l'anno 2017, sono entrambi pari al 100% in quanto corrispondenti a livello previsionale gli stanziamenti di competenza con quello di cassa.

7. Indicatori "Debiti finanziari"

L'indicatore 7.1 non deve essere valorizzato nel 2017 come da nota 2 al modello ministeriale

L'indicatore 7.2 non è valorizzato 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.

8. 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

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

Non sussistono valori da indicare in questa sezione

10. 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.

11. 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 3 –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.

Anche per tale prospetto le colonne che richiamano la media degli accertamenti e riscossioni dei tre esercizi precedenti vengono sostituite con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2015.

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).

INDICATORI SINTETICI – Allegato 3 –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.

Anche per tale prospetto le colonne che richiamano la media degli impegni e pagamenti dei tre esercizi precedenti vengono sostituite con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2015.

La valorizzazione dell'incidenza del FPV viene esposta solo con riferimento alle risultanze del conto consuntivo 2015.