

Delibera n. 142/2019 - Cl. 5.3

Oggetto: PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI RELATIVI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2018. (GM/FB/NF)

L'anno duemiladiciannove, il giorno 19 settembre alle ore 14.13 in Via Alfieri n. 15 - TORINO - si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale.

Sono presenti: il Presidente ALLASIA, il Vice Presidente SALIZZONI, i Consiglieri Segretari BERTOLA, GAVAZZA e MOSCA.

Non sono intervenuti: il Vice Presidente GRAGLIA.

Il 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 RELATIVI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2018. (GM/FB/NF)

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

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. 18 bis, comma 1, del d.lgs 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 l'art. 14 del Regolamento per l'autonomia contabile del Consiglio regionale del Piemonte approvato con DCR 368-7231 del 26/03/2019 che prevede che il Piano degli indicatori di bilancio è adottato dall'Ufficio di Presidenza ed è oggetto di specifica comunicazione al Consiglio regionale entro trenta giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione e del Rendiconto generale;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 4-16146 del 30.07.2019 che approva il Rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio finanziario 2018;

Richiamato il Decreto del Ministero economia e finanze - rgs del 09/12/2015, che, in relazione a quanto previsto dal comma 4 del citato art. 18 bis, ha approvato gli schemi di cui al comune sistema degli indicatori per le Regioni e loro enti e organismi strumentali, per il bilancio di previsione e per il Rendiconto della gestione;

Visti i prospetti relativi al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio Regionale relativi al Rendiconto della gestione 2018, nonché la relativa relazione di accompagnamento allegata al Piano;

Ritenuto quindi di dover approvare il Piano degli indicatori e relativa relazione di accompagnamento, come da **allegato "A"** parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

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

DELIBERA

- 1) di approvare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio Regionale relativi al Rendiconto della gestione 2018, comprensivo della relazione di accompagnamento, **allegato "A"** alla presente deliberazione;
- 2) di disporre la relativa comunicazione al Consiglio regionale;
- 3) di procedere alla relativa pubblicazione sul sito istituzionale del Consiglio regionale nella sezione Amministrazione trasparente.

ALLEGATO A)

***Piano degli indicatori e dei risultati attesi relativi
al Rendiconto della gestione del Consiglio regionale per l'esercizio 2018***

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13	TUTTE LE SPESE AL
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7	42,80%		
2 Entrate correnti				
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,85%		
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,85%		
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (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 iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,11%		
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (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 definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,11%		
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	54,62%		
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	73,09%		
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,08%		
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,10%		
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere				
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%		
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%		
4 Spese di personale				
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) /	50,62%		

4.2	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	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	12,17%		
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale 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)	Impegni (pdc U.1.03.02.10.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,19%		
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio	4,70		
5 Esternalizzazione dei servizi					
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc	0,00%	0,00%	0,00%
6 Interessi passivi					
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
7 Investimenti					
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	4,49%	0,00%	4,49%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio	0,43	0,00	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	0,00	0,00	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	0,43	0,00	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	266,53%		
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00%		
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) /	0,00%		

8 Analisi dei residui					
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	93,01%	0,00%	93,01%
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	91,17%	0,00%	91,17%
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00%	0,00%	0,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	99,72%		
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	100,00%		
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00%		
9 Smaltimento debiti non finanziari					
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi	85,40%	0,00%	85,40%
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /	84,13%	0,00%	84,13%
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi	40,47%	0,00%	40,47%
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [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	77,99%	0,00%	77,99%
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-7,04		
10 Debiti finanziari					
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%		
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0,00%		
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora"	0,00%		
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1°	0,00		
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)					
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	21,62%		
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	28,10%		
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	35,76%		

11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	14,51%		
12 Disavanzo di amministrazione					
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio	0,00%		
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%		
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%		
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%		
12.5	Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni)	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00%		
13 Debiti fuori bilancio					
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00%		
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%		
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%		
14 Fondo pluriennale vincolato					
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del	100,00%		
15 Partite di giro e conto terzi					
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate	20,50%		
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa	24,42%	0,00%	24,42%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	TOTALE Titolo 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	76,62%	76,37%	82,89%	93,48%	91,32%	66,88%	59,54%	99,74%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI								
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	TOTALE Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	76,62%	76,37%	82,89%	93,48%	91,32%	66,88%	59,54%	99,74%
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%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,19%	0,19%	0,09%	100,00%	100,00%	49,73%	94,82%	4,36%
30000	TOTALE Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,20%	0,20%	0,10%	100,00%	100,00%	52,39%	95,29%	5,35%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	62,63%	62,15%	66,67%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40000	TOTALE Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	62,63%	62,15%	66,67%
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
50000	TOTALE Titolo 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	TOTALE Titolo 6: ACCENSIONE PRESTITI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
70000	TOTALE Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2,84%	3,17%	3,11%	100,00%	100,00%	77,27%	52,71%	99,87%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	20,33%	20,26%	13,90%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
90000	TOTALE Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23,17%	23,43%	17,01%	100,00%	100,00%	92,76%	91,35%	99,87%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	100,00%	95,00%	78,67%	71,18%	64,98%	99,39%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01 Organi istituzionali	41,41%	0,00%	39,27%	0,45%	49,26%	0,45%	13,30%
02 Segreteria generale	1,40%	0,00%	1,35%	0,00%	1,83%	0,00%	0,12%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,23%	0,00%	9,49%	0,62%	5,35%	0,62%	20,25%
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,26%	0,00%	0,25%	0,00%	0,26%	0,00%	0,20%
06 Ufficio tecnico	4,63%	0,00%	6,31%	29,07%	6,15%	29,07%	6,71%
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Statistica e sistemi informativi	5,39%	0,00%	5,28%	6,00%	6,45%	6,00%	2,21%
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10 Risorse umane	7,76%	0,00%	10,48%	63,86%	12,88%	63,86%	4,24%
11 Altri servizi generali	0,09%	0,00%	0,08%	0,00%	0,07%	0,00%	0,12%
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,19%	0,00%	72,50%	100,00%	82,26%	100,00%	47,16%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 02 Giustizia							
01 Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 02 Giustizia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza							
01 Polizia locale e amministrativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio							
01 Istruzione prescolastica	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio							
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali							
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
01 Sport e tempo libero	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 07 Turismo							
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 07 Turismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
01 Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Rifiuti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Servizio idrico integrato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
01 Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 11 Soccorso civile							
01 Sistema di protezione civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 11 Soccorso civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Interventi per la disabilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Interventi per le famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 13 Tutela della salute							
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 13 Tutela della salute							
TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività							
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Sostegno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01 Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
02 Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali							
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti							
01 Fondo di riserva	0,28%	0,00%	0,24%	0,00%	0,00%	0,00%	0,87%
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	13,32%	0,00%	8,10%	0,00%	0,00%	0,00%	29,15%
TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	13,60%	0,00%	8,34%	0,00%	0,00%	0,00%	30,02%
Missione 50 Debito pubblico							
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 50 Debito pubblico							
TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie							
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi							
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	20,21%	0,00%	19,16%	0,00%	17,74%	0,00%	22,83%
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	20,21%	0,00%	19,16%	0,00%	17,74%	0,00%	22,83%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 Organi istituzionali	100,00%	100,20%	90,80%	92,48%	64,26%
02 Segreteria generale	100,00%	100,00%	96,43%	96,33%	100,00%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00%	72,42%	79,16%	79,97%	75,93%
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00%	100,00%	94,20%	94,97%	78,29%
06 Ufficio tecnico	100,00%	104,66%	46,59%	41,98%	76,92%
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Statistica e sistemi informativi	100,00%	105,66%	82,61%	82,25%	84,21%
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10 Risorse umane	97,91%	100,01%	92,12%	95,20%	54,69%
11 Altri servizi generali	100,00%	100,00%	77,84%	88,32%	25,31%
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	99,73%	97,00%	86,76%	88,32%	70,53%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 02 Giustizia					
01 Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 02 Giustizia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza					
01 Polizia locale e amministrativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio					
01 Istruzione prescolastica	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio					
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero					
01 Sport e tempo libero	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero					
TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 07 Turismo					
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 07 Turismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01 Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Rifiuti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
04 Servizio idrico integrato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità					
01 Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità					
TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 11 Soccorso civile					
01 Sistema di protezione civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 11 Soccorso civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Interventi per la disabilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Interventi per le famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 13 Tutela della salute					
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 14 Sviluppo economico e competitività					
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Sostegno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
01 Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 19 Relazioni internazionali					
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti					
01 Fondo di riserva	749,80%	479,90%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	15,37%	13,84%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico					
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie					
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 99 Servizi per conto terzi					
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00%	100,03%	90,65%	90,07%	98,92%
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	100,00%	100,03%	90,65%	90,07%	98,92%

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Rendiconto della gestione 2018

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Premessa generale

Il Dlgs 118/2011 *“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.”* ha introdotto all’art. 18 bis un nuovo obbligo per le Regioni, enti locali e loro organismi strumentali, conseguente all’approvazione dei principali documenti di programmazione annuali e pluriennali (Bilancio di previsione e Rendiconto di gestione), denominato **“Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”**. Si tratta di un sistema di indicatori semplici di tipo quantitativo costruiti secondo criteri e metodologia comune che consente un confronto del trend storico per l’ente nonché un confronto oggettivo con le medesime risultanze degli altri enti appartenenti al medesimo gruppo (benchmarking).

Il Piano degli indicatori è classificato infatti tra gli strumenti di programmazione delle Regioni nel Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio - allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 ed in conseguenza ne viene individuato l’organo competente, per la relativa approvazione, in capo all’organo esecutivo (Ufficio di presidenza per i Consigli), che in seguito all’adozione è tenuto a darne mera comunicazione al Consiglio regionale. Il Piano è inoltre divulgato anche attraverso il sito istituzionale dell’ente nella sezione Amministrazione trasparente.

Il sistema degli indicatori sia per il Bilancio di previsione che per il rendiconto di gestione, per le Regioni e loro enti e organismi strumentali, è stato approvato con il D.M. 09/12/2015.

A seguito di un confronto con i modelli adottati da altri Consigli regionali e tenuto conto delle indicazioni ministeriali fornite nei decreti relativi alla trasmissione dei dati di bilancio alla BDAP (Banca dati amministrazioni pubbliche), a partire dall’esercizio 2017, il Consiglio regionale del Piemonte adotta il Piano degli indicatori previsto per le Regioni (anziché quelli dei cosiddetti enti strumentali), ovvero secondo gli schemi allegato 1) al decreto per il bilancio di previsione e secondo gli schemi di cui all’allegato 2) al decreto, per il rendiconto della gestione.

Piano indicatori relativo al Rendiconto della gestione 2018

A seguito dell'approvazione del **rendiconto della gestione 2018** avvenuto in data 30/07/2019 con DCR 4-16146, si è proceduto quindi ad elaborare il relativo e conseguente Piano degli indicatori composto dai seguenti prospetti:

A) Allegato 2/a, indicatori sintetici;

B) Allegato 2/b, Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione;

C) Allegato 2/c, Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi;

D) Allegato 2/d, Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi.

Nel complesso emerge un riscontro positivo in merito alla gestione del bilancio sia con riferimento all'esercizio 2018 che rispetto alle medesime risultanze degli anni precedenti (2016 e 2017). Ne risultano in particolare:

- L'utilizzo delle risorse correnti per le cosiddette spese obbligatorie (spesa di personale per il consiglio regionale) in progressiva riduzione;
- Le entrate correnti in grandissima parte derivanti dai trasferimenti della Regione/Giunta;
- La crescita degli investimenti i cui impieghi sono finanziati interamente da risorse proprie derivanti in buona parte da risparmi di gestione di competenza;
- Una alta capacità di pagare i debiti commerciali e non nel medesimo esercizio in cui gli stessi si manifestano o al massimo nell'anno successivo, comunque con un ampio rispetto dei termini di pagamento per quelli commerciali (indice di tempestività dei pagamenti particolarmente virtuoso – 7,04);
- Il peso relativo preponderante della Missione 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" sia a livello previsionale (66,19% del totale delle spese) che a rendiconto (82,26%) ed all'interno della stessa Missione, del Programma 01 "Organi istituzionali" a livello previsionale (41,41% del totale delle spese) ed a rendiconto (49,26%);
- Un indice rilevante e positivo nella capacità di programmare le spese e le entrate come si evidenzia dai contenuti scostamenti tra previsioni iniziali, definitive e a consuntivo sia in termini di competenza che di cassa.

A) INDICATORI SINTETICI – Allegato 2/a

Si ritiene che l'analisi più particolareggiata possa svolgersi sugli **Indicatori sintetici** che misurano il rapporto tra grandezze del rendiconto scomposte secondo criteri ulteriori rispetto alla consueta nomenclatura di lettura del bilancio (Missioni programmi Titoli – Titoli – Tipologie Categorie).

Di seguito si descrivono quelli più rappresentativi e che necessitano di una integrazione numerica e/o descrittiva.

1. "Rigidità strutturale di bilancio"

L'indice 1.1 - **Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti** - a consuntivo, misura, in termini di impegni, il rapporto tra le spese di personale (stipendi fissi e trattamento accessorio al netto del FPV + oneri riflessi + IRAP) ed i primi tre titoli delle entrate correnti. L'ente non ricorre a forme di indebitamento.

In chiave comparata, rispetto agli anni 2016 e 2017, l'incidenza si riduce per l'effetto duplice dell'incremento del volume delle entrate correnti nonché della riduzione della spesa di personale in valore assoluto (al lordo degli effetti del FPV relativo al macroaggregato 1.1).

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	50,21 %	46,98%	42,80%
A) Macroaggregato 1.1 – Redditi di lavoro dipendente (al lordo del relativo FPV)	20.015.486,00	19.788.644,00	18.247.300,31
B) FPV ENTRATA PER SPESE PERSONALE MACR. 1.01	-102.725,40	-1.383.868,00	-1.751.569,00
C) FPV SPESA PERSONALE MACR 1.01	1.383.868,00	1.751.569,00	2.048.406,00
D) IRAP	2.226.066,29	2.217.781,00	2.006.195,22
TOTALE SPESA PERSONALE 1.1 - FPV entrata + Fpv spesa + Irap E= (A+B+C+D)	23.522.694,89	22.374.126,00	20.550.332,53
TITOLI 1-2-3 ENTRATA (accertamenti)	46.848.666,07	47.622.448,40	48.018.710,48

2. “Entrate correnti”

Gli indicatori di questa sezione misurano la capacità dell'ente, a consuntivo, di accertare ed incassare le entrate iscritte a livello di previsione iniziale e di previsione definitiva.

Per il Consiglio regionale risulta evidente, nella composizione delle Entrate di parte corrente, l'alta incidenza (99,85%) dei trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche (Titolo 2) ed in particolare dalla Giunta/Regione Piemonte, sia a livello previsionale che rispetto agli stanziamenti assestati. Tale incidenza (al pari di quella relativa ai corrispondenti accertamenti) è in linea con le medesime risultanze degli anni 2016 e 2017.

Di modesta entità sia in termini assoluti che in termini percentuali (0,11%) risultano invece le entrate “proprie” (titolo 3) rispetto al totale delle entrate e comunque in linea con gli analoghi valori risultanti per il 2017 (0,20%) e per il 2016 (0,30%).

L'incidenza delle riscossioni di parte corrente (titoli 1 e 2), rispetto agli stanziamenti definitivi di cassa è pari al 73,09% e presenta valori analoghi a quelli relativi all'anno 2017 (73,27%) e del 2016 (74,60%); uno scostamento più significativo in termini percentuali è rilevabile solo nella incidenza delle riscossioni rispetto alle previsioni iniziali di cassa pari al 54,62%, rispetto ai valori degli anni precedenti (66,74% nel 2017 e 63,79% nel 2016).

3. “Anticipazioni dell'Istituto tesoriere”

Gli indicatori di questa sezione non vengono valorizzate in quanto l'ente non ricorre all'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

4. “Spese di personale”

- L'indice 4.1 “**Incidenza spesa personale sulla spesa corrente**” è speculare per quanto riguarda il numeratore all'indice 1.1, in quanto il Consiglio non sostiene spese relative ad interessi passivi e rimborso prestiti. Il rapporto è misurato rispetto alle spese correnti al netto del FPV e costituisce un indice di notevole importanza in quanto evidenzia quanta parte delle spese correnti viene destinato alla Spesa di personale.

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	44,43%	54,16%	50,62%
Macroaggregato 1.1 – Redditi di lavoro dipendente (TOTALE SPESA PERSONALE 1.1 - FPV entrata + Fpv spesa + Irap)	23.522.694,89	22.374.126,00	20.550.332,53
Impegni spesa corrente (Titolo 1)	48.776.053,98	40.264.146,61	40.301.332,11
Impegni spesa corrente con FPV spese personale Macr 1.1 (Titolo 1 + FPV Macr. 1.1 – FPV Macr. 1.1)	50.057.196,58	40.631.847,61	40.598.169,11

In tal caso è necessario precisare che il dato del 2016 prende come riferimento un volume di spese correnti comprendente la restituzione alla Giunta di una quota consistente dell'avanzo di amministrazione pari ad € 6.743.164,22. Al netto di tale operazione di carattere straordinario l'incidenza sarebbe stata pari al 54,30 %, in linea con il trend successivo che mostra comunque una contrazione delle spese di personale effettive in termini assoluti ed in percentuale con riferimento al volume delle spese correnti.

- L'indice 4.2 **“Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale”** deve essere valutato tenendo conto che nel corso del triennio è stata affinata la capacità di rilevazione delle voci relative alla premialità iscritte tramite FPV in quanto esigibili l'anno seguente comprendenti relativi oneri riflessi ed Irap.

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	15,69 %	11,70%	12,17%
Impegni pdc 1.01.01. 004 e 008 - Indennità e altri compensi	2.329.680,35	2.164.398,77	2.158.095,37
impegni pdc 01.01.01.003 e 007 lavoro straordinario	80.000,00	86.500,00	46.660,03
Totale Impegni salario accessorio ed incentivante	2.409.680,35	2.250.898,77	2.204.755,40
TOTALE SPESA SALARIO ACCESSORIO PERSONALE AL NETTO FPV (FPV ENTRATA – FPV USCITA)	3.690.822,95	2.618.599,77	2.501.592,40
TOTALE SPESA PERSONALE 1.1 - FPV entrata + Fpv spesa + Irap	23.522.694,89	22.374.126,00	20.550.332,53

Nel corso del triennio i valori di incidenza del salario accessorio rispetto al totale della spesa di personale, risultano attestati intorno al 12%, con un evidente contenimento di tale voce di spesa. Più evidente per tale voce di spesa è la riduzione in termini assoluti degli impegni effettivi.

L'indice 4.3 **“Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale”** deve essere valutato anzitutto considerando la specificità del Consiglio regionale del Piemonte che “gestisce” direttamente le spese di personale dei gruppi consiliari, imputandola separatamente tra spesa di effettivo lavoro flessibile - U.1.03.02.012 (co.co.co) e per attivazione di rapporti di lavoro a tempo determinato - U.1.01.01.01.006.

L'analisi comparata evidenzia che, da un lato, non sono state effettuate spese per consulenze (pdc 1.03.02.010) nell'arco del triennio, dall'altro, le spese di cui al pdc U.1.03.02.11.999 "Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c" sono in netta riduzione.

Il valore finale è tuttavia influenzato in particolare dalla suddivisione di spesa per i gruppi che dal 2017 è stata veicolata in gran parte verso il tempo determinato anziché le collaborazioni coordinate.

descrizione indicatore	2016	2017	2018
Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	4,74%	1,31%	1,19%
U.1.03.02.010 – consulenze	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.11 – prestazioni spec.	82.619,66	34.286,03	37.361,96
U.1.03.02.012 – lavoro flessibile	1.032.604,66	255.000,00	207.088,78
Totali di spesa lavoro flessibile	1.115.224,32	289.286,03	244.450,74
TOTALE SPESA PERSONALE 1.1 - FPV entrata + Fpv spesa + Irap	23.522.694,89	22.374.126,00	20.550.332,53

- L'indicatore 4.4 **“Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)”** viene misurato rapportando gli impegni relativi alla **Spesa di personale** (come sopra indicati), rispetto al dato della popolazione regionale pari a 4.375.865 abitanti (riferito per il 2018 alla data del 01/01/2018).

Per il 2018 tale valore è pari ad **€ 4,70 per abitante**.

5. Esternalizzazione dei servizi

Gli indicatori di questa sezione non sono valorizzati non sussistendo voci di spesa relativi all'esternalizzazione dei servizi

6. "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/interessi di mora.

7. "Investimenti"

Gli indicatori valorizzati, **7.1, 7.2, 7.3 e 7.4**, prendono quale base di riferimento gli investimenti a livello di impegni effettivi realizzati a consuntivo sul Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi e lordi" e 2.3 "Contributi agli investimenti", pari per il 2018 a complessivi **€ 1.895.744,86**. In termini percentuali, rispetto al totale degli impegni dei Titoli 1 e 2 della spesa, rappresentano una quota del 4,49%, in crescita rispetto agli anni precedenti in ragione del maggior impiego effettivo di risorse per investimenti.

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	0,03%	2,55%	4,49%
Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	1.536.158,59	1.051.508,68	1.895.744,86
Impegni (Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	13.827,37	-	-
totale impegni titolo 2 (Macr. 2.2 e 2.3)	1.549.985,96	1.051.508,68	1.895.744,86
totale Impegni Tit. I + II	50.326.039,94	41.315.655,29	42.197.076,97

In termini assoluti, rispetto alla popolazione residente per il 2018, il valore complessivo determinato unicamente dal Macroaggregato 2.2. è pari ad € 0,43 per abitante.

In merito invece agli **indicatori 7.6 e 7.7**, che misurano la quota di investimenti complessivi in base alla relativa fonte di finanziamento, i valori sono pari a 0,00% in quanto non risultano quote finanziate da saldi delle partite finanziarie né da debito.

Più complessa è invece la natura dell'**indice 7.5 - Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente**, viene determinato nella misura del **266,53%**, secondo quanto di seguito esposto.

In spesa le risorse nette effettivamente impiegate sul titolo 2 (vedi anche quadro relativo agli equilibri finali del bilancio di cui all'allegato 10 al rendiconto 2018) **sono state così determinate:**

Impegni spese investimento		1.895.744,86
Fpv in uscita	(+)	1.202.058,00
fpv in entrata	(-)	200.838,98
Totale netto investimenti da finanziare		2.896.963,88

In entrata sono state accertate in maniera specifica le seguenti fonti di finanziamento per € 16.770,00:

- Accertamenti su Entrate in conto capitale (€ 1.770,00);
- quota di avanzo vincolato CORECOM (€ 15.000,00);

La quota netta da finanziare sul titolo 2 della spesa, pari ad € **2.880.193,88**, può essere intesa a consuntivo finanziata dal margine corrente di competenza a consuntivo così determinato:

fpv entrata parte corrente	(+)	2.184.327,39
entrate correnti titoli 1-2-3	(+)	48.018.710,48
spese correnti titolo 1	(-)	40.301.332,11
fpv in uscita parte corrente	(-)	2.225.173,95
margine corrente di competenza a consuntivo		7.676.531,81

In concreto potrebbe essere intendersi che anche l'avanzo di amministrazione disponibile applicato (€ 4.492.760,26) abbia concorso al finanziamento delle spese di investimento, in tal caso rendendo difficile la determinazione certa di questo indicatore.

8. "Analisi dei residui"

Gli indicatori valorizzati, **8.1 e 8.2** misurano *l'incidenza dei "nuovi" residui passivi* di parte corrente e in parte capitale (generati dalla gestione di competenza) rispetto al complesso dei residui passivi (*stock dei residui passivi*).

Per entrambi gli indicatori (parte corrente e parte investimenti) la percentuale è superiore al 90% (rispettivamente del 93,01% e del 91,17%). Tali dati, in linea o superiori a quelli degli esercizi precedenti, dimostrano che la quota dei residui riportati è costituita in gran parte dai residui provenienti dalla gestione di competenza, sintomo di una consolidata riduzione del ciclo di smaltimento dei residui passivi. Questi indicatori possono essere letti anche avuto riguardo a quelli esposti nella sezione 9 "Smaltimento debiti non finanziari".

Gli indicatori valorizzati, **8.4 e 8.5**, misurano *l'incidenza dei nuovi residui attivi* di parte corrente e in c/capitale rispetto al complesso dei residui attivi (*stock residui attivi*). In tali casi le percentuali sono prossime o uguali al 100% in quanto i residui attivi sono costituiti in gran parte dai

trasferimenti della Giunta che vengono erogati non più tardi dell'anno seguente a quello di maturazione dell'esigibilità.

Non vengono valorizzati gli indicatori **8.3 e 8.6**, non sussistendo tipologie di residui relativi ad incremento/riduzione di attività finanziarie.

9. "Smaltimento dei Debiti non finanziari"

Gli indicatori di cui ai **punti 9.1 e 9.2**, misurano la *capacità di pagare i debiti commerciali* sia in conto competenza che in conto residui rispetto al complesso degli impegni e dello stock di debiti iniziali per quanto riguarda i macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" e 2.2 "Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni".

In chiave comparata si evidenzia una leggera contrazione del tasso di smaltimento dei debiti commerciali pur in un quadro assolutamente virtuoso come si evince dal successivo indicatore **9.5** che riporta l'*Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti* di cui al DPCM 22/09/2014, pari a (-) 7,04 (alta capacità dell'ente di procedere al pagamento dei debiti commerciali rispettando i termini ordinari di pagamento di 30 giorni).

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio – competenza	91,19%	90,16%	85,40
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti – residui	87,00%	81,84%	84,13
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	(-) 0,27	(-) 2,86	(-) 7,04

Si può evidenziare tuttavia che:

- non tutte le spese del macroaggregato 1.3 hanno carattere commerciale (sono compresi in questo macroaggregato i compensi agli organi istituzionali e parte delle spese di personale dei gruppi consiliari erogate sotto forma di co.co.co.).
- l'indice relativo ai residui considera lo stock di debito al 1 gennaio di ciascun esercizio, depurato dalle economie registrate in sede di ROR.

Gli indicatori di cui ai **punti 9.3 e 9.4** misurano i medesimi indici (*capacità di pagare i debiti*) verso *altre amministrazioni pubbliche* sia in conto competenza che in conto residui.

Si tratta in gran parte di trasferimenti e contributi (patrocini onerosi) ad altre pubbliche amministrazioni in cui la percentuale di smaltimento dei pagamenti in conto competenza dipende

in gran parte dal momento con cui vengono trasmessi i rendiconti per ottenere l'effettiva erogazione.

Anche in tal caso l'indice relativo ai pagamenti a residuo considera lo stock di debito al 1 gennaio di ciascun esercizio, depurato dalle economie registrate in sede di ROR .

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
9.3 Smaltimento debiti verso altre pp.aa. – competenza	8,47 %	42,54%	40,47%
9.4 Smaltimento debiti verso altre pp.aa. – residui	99,21%	99,49%	77,99%

10. "Debiti finanziari"

Non vengono valorizzati gli indicatori di tale sezione non sussistendo tipologie di impegni relativi ad attività finanziarie.

11. "Composizione avanzo di amministrazione"

Viene riportata l'analisi sulla composizione dell'avanzo di amministrazione effettuata ed approvata in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2018, secondo le quattro componenti principali (quota libera parte corrente - quota libera parte capitale – quota accantonata – quota vincolata).

12. "Disavanzo di amministrazione"

Non sussistono valori da indicare in questa sezione

13. "debiti fuori bilancio"

Non sussistono valori da indicare in questa sezione non ricorrendo fattispecie.

14. "Fondo pluriennale vincolato"

Viene riportato l'utilizzo nel corso della gestione 2018 del FPV iscritto in entrata, attraverso quanto indicato nell'allegato b) del rendiconto concernente il FPV, e più precisamente con riguardo alle relative colonne a) e c).

Come nei precedenti esercizi, anche per il 2018, non ci sono quote del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviate all'esercizio 2019 e successivi, quindi l'indicatore **14.1** è pari al 100% (fpv in entrata 1.1.2018 pari ad € 2.385.166,37).

15. "Partite di giro e conto terzi"

I valori riportati evidenziano l'incidenza delle partite di giro e conto terzi rispetto alle entrate ed alle spese correnti iscritte in bilancio. L'incidenza per il 2018 è pari rispettivamente al 20,50% ed al 24,42%, in assoluta linea con quanto risultante per il 2017 (20,23% e 23,93%).

B) INDICATORI ANALITICI – Allegato 2/b Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Viene esposta la composizione percentuale delle entrate nel corso della gestione 2018, per titolo e tipologia, a livello di accertamenti e riscossioni rispetto alle previsioni iniziali ed alle previsioni definitive. Viene inoltre misurata la capacità di realizzo dei crediti riportati quali residui attivi iniziali.

Per quanto riguarda la **composizione delle entrate**, la quota prevalente delle previsioni iniziali, definitive e degli accertamenti, rispetto al totale delle corrispondenti entrate, è ovviamente da riferire ai Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche ed in particolare a quelli della Regione Piemonte. A livello di accertamenti a consuntivo, **in chiave comparata** questo è il riepilogo:

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Accertamenti titolo 2/totale degli accertamenti	81,24%	83,00%	82,89%
Accertamenti titolo 3/totale degli accertamenti	0,24%	0,17%	0,10%
Accertamenti titolo 4/totale degli accertamenti	-	0,01%	0,00%
Accertamenti titolo 9/totale degli accertamenti	18,52%	16,83%	17,01%

Anche per quanto riguarda la **capacità di riscossione complessiva in conto competenza ed in conto residui rispetto al complesso** dei residui iniziali e degli accertamenti di competenza a consuntivo, è utile concentrarsi sul solo **Titolo 2 “Trasferimenti correnti”**.

Nel 2018 i trasferimenti della Giunta/Regione sono stati effettuati privilegiando lo smaltimento dei residui rispetto agli accertamenti in conto competenza.

Descrizione indicatore	2016	2017	2018
Riscossione competenza titolo 2/totale degli accertamenti di competenza	60,92%	77,47%	59,54%
Riscossione residui titolo 2/totale dei residui definitivi iniziali	100,00%	63,55%	99,74%
Totale riscossioni c+r/totale accertamenti e residui iniziali definitivi	74,61%	73,61%	66,88%

C) INDICATORI ANALITICI – Allegato 2/c Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Viene esposta la **composizione delle spese** nel corso della gestione 2018, per Missione e Programma, **a livello di previsioni iniziali, previsioni definitive e dati da rendiconto (impegni definitivi)**. Viene inoltre misurata l'incidenza, per ciascun programma e missione dell'incidenza del FPV e, per i dati di rendiconto, delle economie di spesa derivanti dalla gestione di competenza.

Se si analizza lo specifico allegato relativo all'esercizio 2018 si può cogliere:

- Il peso relativo preponderante della Missione 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" sia a livello previsionale (66,19% del totale delle spese) che a rendiconto (82,26%) ed all'interno della stessa Missione, del Programma 01 "Organi istituzionali" a livello previsionale (41,41% del totale delle spese) ed a rendiconto (49,26%);
- L'assenza della costituzione di fondo pluriennale vincolato a livello di previsioni di iniziali di bilancio di previsione ;
- Il peso decrescente tra previsioni iniziali e previsioni definitive della Missione 20 – Fondi e accantonamenti in ragione del relativo utilizzo in gestione (a consuntivo il dato si azzerà in quanto le stesse costituiscono tutte naturali economie).

Se si analizza in ottica comparata *a livello di rendiconto*, ad eccezione della differente imputazione della spesa del personale tra i vari programmi decorrente dall'esercizio 2017, si può cogliere comunque un trend costante nell'incidenza dei vari Programmi di spesa all'interno della Missione 01. Un incremento sostanziale interessa il solo Programma 06 Ufficio tecnico, dovuto alla crescita delle spese impegnate sul Titolo 2 del bilancio.

Progr	Descrizione programma	2016	2017	2018
01	Organi istituzionali	37,43%	52,69%	49,26%
02	Segreteria generale	0,17%	1,84%	1,83%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,12%	5,51%	5,35%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,46%	0,26%	0,26%
06	Ufficio tecnico	3,09%	3,09%	6,15%
08	Statistica e sistemi informativi	4,38%	6,85%	6,45%
010	Risorse umane	34,33%	11,63%	12,88%
011	Altri servizi generali	0,07%	0,06%	0,07%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		83,05%	81,93%	82,26%
Missione 99 Servizi per conto terzi				
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro		16,95%	18,07%	17,74%

D) INDICATORI ANALITICI Allegato 2/d Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Viene esposta la **composizione delle spese nel corso della gestione 2018**, per Missione e Programma, a livello di previsioni iniziali, previsioni definitive e dati da rendiconto, **in termini di cassa e quindi per i pagamenti**.

Si misura quindi l'incidenza percentuale delle previsioni di cassa iniziali e definitive rispetto ai medesimi dati delle previsioni di competenza ed all'ammontare dei residui, nonché a consuntivo rispetto agli impegni ed ai residui iniziali definitivi.

Per quanto concerne le prime due colonne (*capacità di pagamento espressa nel bilancio di previsione ed espressa a livello di previsioni definitive*), le relative percentuali sono per la Missione 1 molto vicine al 100% (99,73% e 97,00%). Infatti le previsioni di cassa a livello di bilancio iniziale e definitive sono state calibrate sull'esatta corrispondenza rispetto ai residui ed alle previsioni di competenza, tenuto conto che l'ente ottiene comunque le proprie entrate da trasferimenti dalla Regione.

Di particolare attenzione sono i valori della Missione 20 – Fondi e accantonamenti che risentono ovviamente della natura particolare di tali Fondi che presentano un valore di cassa solo per il cosiddetto fondo di riserva di cassa. Il rapporto, per quest'ultimo, tra valori di previsione e valori definitivi (€ 1.000.000,00/€ 886.623,49) e rispetto al complesso delle previsioni iniziali/definitive del programma 01 – Fondo di riserva (€ 200.053,00/€184.753,26) porta ad ottenere valori pari, rispettivamente, al 749,80% e 479,90%.

Di più rilevante interesse possono essere considerati i valori percentuali che **esprimono la capacità di pagamento complessivo** a consuntivo e separatamente per la sola gestione di competenza e la gestione dei residui.

I dati di rilievo sono quelli che riguardano la Missione 1 "*servizi istituzionali*" per la quale si assiste alla conferma del trend positivo riscontrato nel 2017 e comunque in linea con la media generale del triennio oggetto di osservazione. Occorre considerare che è cresciuto l'ammontare delle spese di investimento per lavori pubblici che fisiologicamente può produrre un effetto dilatorio nella capacità di pagamento.

Capacità di pagamento a consuntivo	2016	2017	2018	Media triennio
Pagamenti c/c + c/r	80,99%	89,45%	86,76%	85,73%
Pagamenti c/c	78,26%	91,19%	88,32%	85,92%
Pagamenti c/r	89,31%	83,11%	70,53%	80,98%