

**Piano degli indicatori di bilancio**  
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il 19/12/2019  
Indicatori sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 -			TUTTE LE SPESE AL NETTO		
			2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>											
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013)	51,70%	46,27%	46,93%						
<b>2 Entrate correnti</b>											
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,25%	99,25%	99,25%						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	54,75%								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,14%	0,14%	0,14%						
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,07%								
<b>3 Spese di personale</b>											
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	44,31%	48,13%	48,41%	0,00%	0,00%	0,00%	44,31%	48,13%	48,41%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	18,76%	12,60%	12,42%	0,00%	0,00%	0,00%	18,76%	12,60%	12,42%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile  Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,02%	0,02%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	5,77	5,16	5,24	0,00	0,00	0,00	5,77	5,16	5,24

<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>												
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>5 Interessi passivi</b>												
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>6 Investimenti</b>												
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	8,36%	3,86%	3,04%	0,00%	0,00%	0,00%	8,36%	3,86%	3,04%	
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,19	0,43	0,34	0,00	0,00	0,00	1,19	0,43	0,34	
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,19	0,43	0,34	0,00	0,00	0,00	1,19	0,43	0,34	
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	43,22%	100,53%	100,68%	0,00%	0,00%	0,00%	-156,69%	100,53%	100,68%	
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamen ti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>7 Debiti non finanziari</b>												
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamen to di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV	91,30%				0,00%			91,30%		

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%							100,00%		
<b>8 Debiti finanziari</b>												
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)]+ Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.3	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° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>												
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	15,35%	0,00%	0,00%							
9.2	Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	23,31%	0,00%	0,00%							
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	44,70%	0,00%	0,00%							
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	16,64%	0,00%	0,00%							
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>												
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00%	0,00%	0,00%							
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%	0,00%	0,00%							
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%							
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00%	0,00%	0,00%							
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>												
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>												
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	30,17%	30,20%	30,29%							
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	25,86%	31,42%	31,25%	0,00%	0,00%	0,00%	25,86%	31,42%	31,25%	

**Piano degli indicatori di bilancio**

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il 19/12/2019

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		ESERCIZIO 2020 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2021 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2022 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
<b>TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	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%
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	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%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	76,59%	76,57%	76,52%	81,26%	100,00%	88,04%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	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%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	50,00%
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%
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>76,59%</b>	<b>76,57%</b>	<b>76,52%</b>	<b>81,27%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,03%</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il 19/12/2019

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		ESERCIZIO 2020 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2021 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2022 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	100,00%	87,50%
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%	100,00%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,22%	0,22%	0,22%	0,10%	100,00%	74,75%
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>0,23%</b>	<b>0,23%</b>	<b>0,23%</b>	<b>0,11%</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,94%</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	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%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	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%	0,01%	0,00%	99,31%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>99,31%</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il 19/12/2019

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		ESERCIZIO 2020 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2021 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2022 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
<b>TITOLO 5</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	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%
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	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%
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	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%
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il 19/12/2019

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		ESERCIZIO 2020 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2021 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	ESERCIZIO 2022 : Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4,58%	4,61%	4,67%	3,00%	100,00%	102,74%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	18,60%	18,59%	18,58%	15,61%	100,00%	81,56%
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	23,18%	23,20%	23,25%	18,61%	100,00%	84,98%
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	87,45%











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%	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%	0,00%	0,00%	0,00%
19	TOTALE Missione 19 Relazioni		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti												
	01 20	Fondo di riserva	0,67%	0,00%	978,98%	1,51%	0,00%	1,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 20	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03 20	Altri fondi	10,99%	0,00%	0,00%	1,15%	0,00%	1,17%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20	TOTALE Missione 20 Fondi e		11,66%	0,00%	56,00%	2,67%	0,00%	2,78%	0,00%	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%	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%	0,00%	0,00%	0,00%
50	TOTALE Missione 50 Debito pubblico		0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%
60	TOTALE Missione 60 Anticipazioni		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi												
	01 99	Servizi per conto terzi e Partite di giro	19,15%	0,00%	100,00%	23,20%	0,00%	23,25%	0,00%	19,86%	0,00%	71,06%
	02 99	Anticipazioni per il finanziamento del sistema	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
99	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		19,15%	0,00%	100,00%	23,20%	0,00%	23,25%	0,00%	19,86%	0,00%	71,06%



PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Bilancio di previsione 2020/2022

NOTA INTEGRATIVA

## **Premessa generale**

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

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

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

Il Consiglio regionale del Piemonte adotta il Piano degli indicatori secondo gli schemi allegato 1) per il bilancio di previsione e secondo gli schemi di cui all'allegato 2) per il rendiconto della gestione, previsti da tale decreto per la Regione.

Il Regolamento per l'autonomia contabile del Consiglio regionale ha disciplinato all'art. 14 in attuazione della citata normativa nazionale, l'adozione del Piano degli indicatori individuandone la competenza all'ufficio di presidenza 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, con la conseguente e successiva comunicazione al Consiglio regionale. Il Piano è quindi pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio in *Amministrazione trasparente*, sezione *Bilanci*, sotto sezione *Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio*.

## **Il piano indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al Bilancio di previsione 2020/2022**

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 avvenuto in data 19/12/2019 con DCR 48-27475 del 19.12.2019, è stato predisposto il Piano degli indicatori allo stesso conseguenti.

Si evidenziano di seguito alcuni aspetti salienti che emergono dalle relative risultanze basandosi per quanto possibile con gli analoghi dati di previsione del Piano approvato per i precedenti periodi 2018/2020 e 2019/2021.

La popolazione presa a riferimento per la regione Piemonte è quella risultante dai dati Istat aggiornati al 01/01/2019 e quindi pari ad 4 356 406 abitanti.

## INDICATORI SINTETICI – Allegato 1 -a

### 1. Indicatori “Rigidità strutturale di bilancio”

L'indice 1.1 (Incidenza spese rigide - disavanzo, personale e debito su entrate correnti), a livello previsionale ed in termini percentuali, rispetto alle entrate correnti, risulta in aumento in quanto nelle spese di personale ( al netto di quanto finanziato tramite FPV) sono state conglobate le collaborazioni coordinate e continuative dei gruppi consiliari che fino all'esercizio 2019 trovavano imputazione sul macroaggregato 103.

Si evidenzia come anche con il bilancio 2020/2022 sono state iscritte a livello previsionale le quote di spese del trattamento accessorio del personale finanziate tramite FPV, in entrata e quelle correlate in spesa. Tali quote non erano invece state previste nel bilancio 2018/2020.

Descrizione indicatore	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)	2020 (bilancio 2020/2022)
Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	45,76%	43,98%	<b>51,70%</b>
Stanziamenti competenza macroaggregato 1.1 “Redditi di lavoro dipendente”)	19.788.644,00	21.446.413,00	<b>22.712.291,00</b>
"IRAP" [pdc U.1.02.01.01]	2.217.781,00	2.310.772,00	<b>2.532.523,00</b>
FPV ENTRATA per spese di personale macroaggregato 1.1	-	2.006.540,00	<b>2.425.700,00</b>
		(2.143.710,00- 137.170,00)	(2.588.050,00- 162.350,00)
FPV SPESA	-	-	-
Entrate Correnti - primi 3 titoli delle entrate	<b>48.090.769,00</b>	<b>49.373.769,00</b>	<b>48.628.769,00</b>

### 2. Indicatori “Entrate correnti”

Tutti gli indicatori di questa sezione richiedono un confronto tra la media degli accertamenti/incassi dei tre titoli delle entrate dei tre esercizi precedenti (dati da consuntivo 2017-2018- pre consuntivo 2019), rispetto agli stanziamenti di competenza e cassa sempre dei medesimi titoli di entrata ( Titolo II e Titolo III per il Consiglio) del bilancio di previsione 2020/2022. Tali dati sono significativi in particolare per le entrate correnti in generale, rispetto alle quali si evidenzia un'elevata incidenza degli accertamenti rispetto alle previsioni in quanto il consiglio deriva le proprie entrate da quelle dalla Giunta/Regione.

Descrizione indicatore	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)	2020 (bilancio 2020/2022)
<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	101,19%	96,21%	<b>99,25%</b>
<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	65,51%	67,69%	<b>54,75%</b>

Non risultano invece significativi i dati relativi alle entrate proprie (titolo 3 – entrate extratributarie) il cui peso, rispetto al totale delle entrate correnti, è inferiore all'1%.

### **3. Indicatori "Spese di personale"**

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

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

Anche per tali indicatori la crescita degli indici di personale è dovuto all'effetto congiunto di un incremento degli stanziamenti relativi al personale dipendente nonché al citato assorbimento delle cococo dei gruppi consiliari nel macroaggregato 101.

Ne discende per converso che **l'indicatore 3.3** relativo al lavoro flessibile tende quindi allo zero.

Descrizione indicatore	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)	<b>2020 (bilancio 2020/2022)</b>
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	40,64%	42,66%	<b>44,31%</b>
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	10,95%	10,96%	<b>18,76%</b>
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0,70%	1,93%	<b>0,02%</b>
<i>Stanziamenti competenza spese correnti al netto FPV Macroaggregato 1.1</i>	54.148.046,00	50.902.068,00	<b>54.316.385,16</b> (56.742.085,16-2.425.700,00)



#### 4. Esternalizzazione dei servizi

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

#### 5. Indicatori "Interessi passivi"

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

#### 6. Indicatori "Investimenti"

Gli indicatori valorizzati, **6.1 e 6.5**, fanno emergere la programmazione degli investimenti nel triennio di previsione e l'utilizzo del margine di competenza per il relativo finanziamento. Il margine di competenza è derivato dall'allegato 9 relativo agli equilibri di bilancio (modello allegato al Bilancio di previsione).

Non incide su tali valori la costituzione di FPV per spese di investimento che non è stato inserito nel bilancio di previsione ma sarà oggetto di autorizzazione in sede di variazione in gestione e/o con il ROR.

Descrizione indicatore	2018	2019	2020
	(bilancio 2018/2020)	(bilancio 2019/2021)	(bilancio 2020/2022)
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	5,41%	16,04%	<b>8,36%</b>
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	100,32%	47,20%	<b>43,22%</b>
Volume investimenti titolo 2 – macroaggregati 2.2-2.3			<b>5.178.000,00</b>
Stanzamenti di spesa titolo 1 e 2 al netto fpv			<b>59.342.035,16</b> (61.930.085,16-2.588.050,00)
Margine positivo di parte corrente			<b>2.238.000,00</b>

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

Gli indicatori valorizzati, 7.1 e 7.2, sono relativi alle previsioni riguardanti lo smaltimento dei debiti commerciali e di quelli verso altre pubbliche amministrazioni.

Per l'anno 2020, sono pari rispettivamente al 91,30% ed al 100% in quanto sostanzialmente vi è corrispondenza a livello previsionale tra gli stanziamenti (competenza + residui) e gli stanziamenti di cassa.

## **8. Indicatori "Debiti finanziari"**

Gli indicatori 8.1, 8.2 ed 8.3, non vengono valorizzati non sussistendo voci di spesa relativi ad interessi passivi per prestiti/anticipazioni di tesoreria ecc... né voci di spesa relative a contributi in conto capitale ad altri enti.

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

Si riporta l'analisi sulla composizione dell'avanzo di amministrazione presunto approvato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022.

L'avanzo presunto per l'esercizio 2019 è stato determinato in € 12.656.074,92 e risulta articolato secondo quanto di seguito descritto in termini percentuali .

Descrizione indicatore	2018 (bilancio 2018/2020)	2019 (bilancio 2019/2021)	2020 (bilancio 2020/2022)
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	72,93%	29,98%	<b>15,35%</b>
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00%	0,00%	<b>23,31%</b>
Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	21,88%	47,90%	<b>44,70%</b>
Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	5,19%	22,12%	<b>16,64%</b>

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

Non sussistono valori da indicare in questa sezione

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

L'indicatore 11.1 misura il grado di utilizzo del fondo pluriennale vincolato parte corrente e parte in conto capitale utilizzato effettivamente nell'esercizio (e quindi non rinviato all'esercizio successivo). Nel primo anno del bilancio 2020/2022 la quota di FPV pari ad € 2.588.050,00 è interamente iscritta per finanziare spese imputabili all'esercizio 2020 (così come esposto nell'allegato b), colonne a) e c) al bilancio di previsione 2020/2022).

### **12. Indicatori " Partite di giro e conto terzi"**

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

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

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

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

	Previsioni competenza/ totale previsioni competenza			Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti			Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche <i>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</i>	76,62%	74,62%	<b>76,59%</b>	79,61%	82,35%	<b>81,27%</b>	96,99	99,36%	<b>88,03%</b>
Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	0,20%	0,14%	<b>0,23%</b>	0,99%	0,18%	<b>0,11%</b>	101,72%	106,19%	<b>75,94%</b>

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

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

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

	Incidenza Missione/Programma su totale previsioni missioni Stanziamenti	2018	2019	2020
01	Organi istituzionali	41,41%	35,39%	<b>38,17%</b>
02	Segreteria generale	1,40%	1,18%	<b>1,23%</b>
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,23%	5,09%	<b>4,74%</b>
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,26%	0,24%	<b>0,25%</b>
06	Ufficio tecnico	4,63%	12,96%	<b>8,08%</b>
08	Statistica e sistemi informativi	5,39%	4,84%	<b>5,08%</b>
010	Risorse umane	7,76%	10,58%	<b>11,57%</b>
011	Altri servizi generali	0,09%	0,08%	<b>0,08%</b>
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>66/17%</b>	<b>70,56%</b>	<b>69,19%</b>

Per quanto riguarda infine la Missione 20 Fondi e accantonamenti, si evidenzia come per il fondo di riserva il valore relativo alla capacità di pagamento sia dovuto all'incidenza del fondo di riserva di cassa pari a € 5.000.000,00 rispetto allo stanziamento di competenza iniziale del fondo di riserva pari a € 510.734,20.

	Esercizio 2020	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)
1	Fondo di riserva	0,67%	978,98%
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%
3	Altri fondi	10,99%	0,00%
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		<b>11,66%</b>	<b>56,00%</b>