



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>
Stanziamanti 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.

<b>Descrizione indicatore</b>	<b>2018</b> (bilancio 2018/2020)	<b>2019</b> (bilancio 2019/2021)	<b>2020</b> (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	<b>2020</b>	2018	2019	<b>2020</b>	2018	2019	<b>2020</b>
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>