

ALLEGATO 3-A

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.  
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 E 2023, APPROVATO IL  
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziam. 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)] / (Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,17%	0,04%
<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 / Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	216,24%	432,48%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziam. di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	219,28%	
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") / Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,20%	0,40%
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") / Stanziam. di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,12%	
<b>3 Spese di personale</b>				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziam. 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) / Stanziam. competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,13%	0,04%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziam. 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) / Stanziam. 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)	0,00%	0,00%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>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)</i>	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziam. 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)	3400,00%	6500,00%
<b>4 Interessi passivi</b>				
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%
<b>5 Investimenti</b>				

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
10.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))</i>	0,00%	0,00%	0,00%
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>				
11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	25,11%	25,11%	25,11%
11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	19,84%	25,11%	25,11%

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) L'indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento ai dati di preconsuntivo precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



*Roberto Fucini*

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.  
 BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 E 2023, APPROVATO IL  
 INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2021: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2022: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2023: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2021 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2021	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	74,62%	74,62%	74,62%	68,27%	93,37%	107,44%
20102	TIPOLOGIA 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	3,33%	3,33%	3,33%	18,23%	83,19%	99,21%
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,48%	100,00%	79,85%
<b>20000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>77,95%</b>	<b>77,95%</b>	<b>77,95%</b>	<b>86,98%</b>	<b>92,94%</b>	<b>105,57%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%	100,00%	51,64%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	100,00%
<b>30000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,08%</b>	<b>100,00%</b>	<b>64,57%</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	2,48%	2,48%	2,48%	5,44%	100,00%	57,39%
<b>40000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>2,48%</b>	<b>2,48%</b>	<b>2,48%</b>	<b>5,44%</b>	<b>100,00%</b>	<b>57,39%</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	19,57%	19,57%	19,57%	7,04%	100,00%	87,77%
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%	0,00%	100,00%
<b>90000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>19,57%</b>	<b>19,57%</b>	<b>19,57%</b>	<b>7,50%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,52%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>95,20%</b>	<b>101,64%</b>

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



*Beato fuoco*

## PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.

## BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 E 2023, APPROVATO IL

## INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 E 2023 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + FPV TOTALE)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: (PAGAM. C/ COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE					
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>												
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,13%	0,00%	95,33%	0,17%	0,00%	0,17%	0,17%	0,00%	0,07%	0,00%	53,43%	
08 Statistica e sistemi informativi	0,27%	0,00%	80,00%	0,33%	0,00%	0,33%	0,33%	0,00%	0,68%	0,00%	98,18%	
11 Altri servizi generali	1,61%	0,00%	98,49%	0,97%	0,00%	0,97%	0,97%	0,00%	0,63%	0,00%	88,59%	
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>2,02%</b>	<b>0,00%</b>	<b>95,82%</b>	<b>1,47%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,47%</b>	<b>1,47%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,38%</b>	<b>0,00%</b>	<b>91,07%</b>	
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>												
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	29,55%	0,00%	58,79%	22,30%	0,00%	22,30%	22,30%	0,00%	43,47%	32,45%	87,25%	
06 Servizi ausiliari all'istruzione	52,33%	0,00%	87,37%	56,62%	0,00%	56,62%	56,62%	0,00%	47,69%	67,55%	83,21%	
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>81,88%</b>	<b>0,00%</b>	<b>76,10%</b>	<b>78,93%</b>	<b>0,00%</b>	<b>78,93%</b>	<b>78,93%</b>	<b>0,00%</b>	<b>91,17%</b>	<b>100,00%</b>	<b>85,04%</b>	
<b>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>												
01 Fondi di riserva	0,27%	0,00%	1231,14%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,01%	0,00%	0,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,28%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1178,81%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>												
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,82%	0,00%	100,00%	19,57%	0,00%	19,57%	19,57%	0,00%	7,45%	0,00%	84,86%	
<b>TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>15,82%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,57%</b>	<b>0,00%</b>	<b>19,57%</b>	<b>19,57%</b>	<b>0,00%</b>	<b>7,45%</b>	<b>0,00%</b>	<b>84,86%</b>	

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a simme, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



*Roberto Fucini*