

Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio

Premessa

L'articolo 19, comma 1, del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 prevede che le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrarne gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

L'articolo 20 dispone la pubblicazione del piano sul sito internet dell'amministrazione alla sezione "Trasparenza, valutazione e merito". Il comma 4 dell'articolo 19 stabilisce che "Al fine di assicurare il consolidamento e la confrontabilità degli indicatori di risultato, le amministrazioni vigilanti definiscono, per le amministrazioni pubbliche di loro competenza, comprese le unità locali di cui all'articolo 1, comma 1, lettera b), il sistema minimo di indicatori di risultato che ciascuna amministrazione ed unità locale deve inserire nel proprio Piano. Tale sistema minimo è stabilito con decreto del Ministro competente d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400."

Successivamente con DPCM del 18 settembre 2012 sono state definite le linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell'articolo 23 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. L'art. 8 comma 1 inoltre prevedeva che venissero diramate istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la predisposizione del piano degli indicatori e dei risultati attesi e per il loro monitoraggio.

Poiché tali istruzioni e modelli non sono ancora stati definiti, si è ritenuto, al fine di dare seguito allo spirito della Legge di conferire sempre più maggiore trasparenza alle attività delle Pubbliche Amministrazioni, di pubblicare i seguenti dati tratti dalla contabilità dell'esercizio 2022 e del Bilancio Pluriennale 2023-2025.

Per quanto concerne gli obiettivi da conseguire nel triennio 2023-2025 si rimanda alla nota preliminare al preventivo finanziario. La definizione degli obiettivi strategici verrà poi puntualizzata con l'approvazione del Piano della Performance 2023 che definirà anche gli indicatori e i risultati attesi.

ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	% incidenza sul totale
Entrate correnti	4.031.896,00	56,17
Entrate in conto capitale	1.710.925,00	23,84
Partite di giro	1.435.000,00	19,99
TOTALE ENTRATE	7.177.821,00	100,00

SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	% incidenza sul totale
Spese correnti	3.928.071,00	54,73
Spese in conto capitale	1.814.750,00	25,28
Partite di giro	1.435.000,00	19,99
TOTALE SPESE	7.177.821,00	100,00

Dati aggregati Entrate e Uscite con riferimento all'Assestato 2022 e alla Previsione 2023

	Assestato 2022	Previsioni 2023	Variazione %
Entrate Correnti	4.652.280,00	4.031.896,00	-13,34
Entrate parte Capitale	4.395.335,00	1.710.925,00	-61,07
Uscite Correnti	5.072.089,21	3.928.071,00	-22,56
Uscite parte Capitale	12.039.305,65	1.814.750,00	-84,93

Dettaglio principali voci di spesa con riferimento all'Assestato 2022 e alla Previsione 2023

	Assestato 2022	Previsioni 2023	Variazione %
Uscite organi dell'Ente	10.200,00	10.200,00	0,00
Uscite per il personale in servizio e relativi oneri riflessi	376.367,00	403.069,00	7,09
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	554.176,00	474.314,00	-14,41
Uscite per prestazioni istituzionali	3.206.594,21	2.559.515,00	-20,18
Uscite per investimenti	12.039.305,65	1.814.750,00	-84,93

DEFINIZIONE		VALORE INDICATORE		
		2023	2024	2025
Rigidità strutturale di bilancio				
Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto	10,00%	17,94%	18,62%
Spese di personale				
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente		10,26%	18,32%	19,03%
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	25,73%	25,73%	25,73%
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)	0,00%	0,00%	0,00%
Spesa di personale procapite	Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto - popolazione al 01/01/2022	9,87	9,87	9,87
Interessi passivi				
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)		0,00%	0,00%	0,00%
Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi		0,00%	0,00%	0,00%
Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi		0,00%	0,00%	0,00%
Investimenti				
Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale		31,60%	29,95%	30,76%
Investimenti complessivi procapite	Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto	44,45	23,05	23,05
Quota investimenti complessivi finanziati da debito		0,00%	0,00%	0,00%
Debiti finanziari				
Indebitamento procapite (in valore assoluto)	popolazione al 01/01/2022	0,00%	0,00%	0,00%