



Piano degli indicatori di bilancio Arsac -2019 /2021

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021. APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI**

ALLEGATO 3-A

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		(Indicare tutte e quattro colonne quando sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
1	Ripartita strutturale di bilancio			
1.1	Indicatore spese rigide (risparmio personale e debito) su entrate correnti	77,45%	83,24%	83,16%
2 Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	100,18%	106,09%	106,83%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	89,19%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	6,38%	6,96%	7,01%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	4,42%		
3	Spese di personale			
3.1	Indicatore spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	73,04%	77,02%	76,22%
3.2	Indicatore del salario accessorio ed invariabile rispetto al totale della spesa di personale	0,00%	0,00%	0,00%
3.3	Indicatore della spesa di personale con forme di contributo fisso	0,00%	0,11%	0,00%
<i>Indicare come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, attuando le strategie determinate contrattuali, più volte fornendo i dipendenti a meno rigide forme di lavoro flessibile?</i>				
4	Interessi passivi			
4.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,00%	0,00%	0,00%
4.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Indicatore degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
5	Investimenti			
5.1	Indicatore investimenti in spesa corrente e in conto capitale	1,36%	1,25%	1,25%
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%	0,00%
6	Debiti non finanziari			
6.1	Indicatore di mantenimento debiti commerciali	218,10%		
6.2	Indicatore di mantenimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00%		



TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE		
		VALORE INDICATORE (Indicare tutte colonne quanti sono gli esercizi consolidati nel bilancio di previsione (dati percentuali))		
		2019	2020	2021
7	Debiti finanziari			
7.1	Insolvenza crediti/rimborzi finanziari	0,00%	0,00%	0,00%
7.2	Solvenzabilità debiti finanziari	0,60%	0,49%	0,49%
8	Composizione avanzata di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
8.1	Insolvenza quota libera di parte corrente nell'esercizio presunto	0,00%		
8.2	Insolvenza quota libera in capitale nell'esercizio presunto	0,00%		
8.3	Insolvenza quota accantonata nell'esercizio presunto	0,00%		
8.4	Insolvenza quota vincolata nell'esercizio presunto	0,00%		
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
9.1	Quota disavanzo che si prevede di rimanere nell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
9.2	Sostenibilità partimenti del disavanzo presunto	0,00%		
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
10	Fondo pluricennale vincolato			
10.1	Utilizzo del FPV	0,00%	0,00%	0,00%
11	Partite di giro e conto terzi			
11.1	Insolvenza partite di giro e conto terzi in entrata	20,12%	21,30%	21,45%
11.2	Insolvenza partite di giro e conto terzi in uscita	19,08%	19,83%	19,91%

- (1) Il Patrimonio netto e pari alla lettera A) definita come patrimonio passivo disponibile. In caso di 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 aderiscono al DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D) definita come patrimonio 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 aderiscono al 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 negativa. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E).
- (4) La media dei tre esercizi precedenti e riferita agli ultimi tre commentari approvati e in corso di mancata approvazione degli ultimi commentari, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono ricorrevi nel periodo di sperimentazione, nel 2016 e a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da comporre dalle voci B) voce F) dell'allegato a) al bilancio di previsione e paragrafo a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (6) La quota libera di parte corrente 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 nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in 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 nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (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 nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (9) L'indicatore si riferisce solo in quota del finanziamento destinato alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
- (10) 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 nell'allegato a) al bilancio di previsione.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE**

ALLEGATO 3-B

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)					
		ESERCIZIO 2019: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2020: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2021: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI ^(*)	PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2019 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2019	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI ^(*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche	71,88%	70,61%	70,16%	70,01%	100,00%	96,43%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	71,88%	70,61%	70,16%	70,01%	100,00%	96,43%
TITOLO 3:	Entrate exorbitanti						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,35%	5,14%	5,10%	4,52%	100,00%	65,06%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	100,00%	100,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,39%	0,40%	0,40%	1,03%	100,00%	100,00%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate exorbitanti	5,74%	5,55%	5,57%	5,55%	100,00%	71,54%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40300	TIPOLOGIA 300: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,76%	7,61%	8,03%	3,61%	100,00%	100,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	6,76%	7,61%	8,03%	3,61%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate nei partite di giro	15,62%	16,23%	16,24%	11,83%	100,00%	98,63%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15,62%	16,23%	16,24%	11,83%	100,00%	98,63%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	95,44%

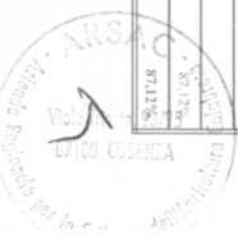
(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di previsionale dell'esercizio precedente. Nel 2015 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015, annuali e la media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



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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE(C)		
	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA EPV: STANZIAMENTO EPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA/ (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA EPV: STANZIAMENTO EPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA/ (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA EPV: STANZIAMENTO EPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/IMPEGN + MEDIA IMPEGN + TOTALE FPV)	DI CUI MEDIA EPV/ STANZIAMENTO EPV/ MEDIA TOTALE FPV	MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/IMPEGN + MEDIA IMPEGN + TOTALE FPV)	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione												
01 Organ. Istituzionali	0,41%	0,00%	100,00%	0,59%	0,00%	0,59%	0,62%	0,00%	0,62%	0,00%		
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provved. ammin.	3,48%	0,00%	100,00%	3,10%	0,00%	3,10%	5,10%	0,00%	5,10%	0,00%		
04 Gestione delle attività tributarie e servizi fiscali	1,38%	0,00%	100,00%	1,44%	0,00%	1,44%	1,92%	0,00%	1,92%	0,00%		
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,43%	0,00%	100,00%	0,42%	0,00%	0,41%	0,31%	0,00%	0,31%	0,00%		
06 Manutenzione e servizi informatici	0,10%	0,00%	100,00%	0,17%	0,00%	0,17%	0,18%	0,00%	0,18%	0,00%		
10 Ricerche scientifiche	39,50%	0,00%	100,00%	62,82%	0,00%	62,80%	71,67%	0,00%	71,67%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	65,55%	0,00%	100,00%	68,54%	0,00%	68,11%	79,79%	0,00%	79,79%	0,00%		
MISSIONE 02 Turismo												
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2,53%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	0,98%	2,24%	0,00%	2,24%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 02 Turismo	2,53%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	0,98%	2,24%	0,00%	2,24%	0,00%		
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
04 Servizi ed attività integrative	2,60%	0,00%	100,00%	2,22%	0,00%	2,22%	2,57%	0,00%	2,57%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,60%	0,00%	100,00%	2,22%	0,00%	2,20%	2,57%	0,00%	2,57%	0,00%		
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,78%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	0,88%	1,84%	0,00%	1,84%	0,00%		
01 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i settori agroalim. inf. la caccia e la pesca (non per le Regioni)	0,61%	0,00%	100,00%	0,46%	0,00%	0,46%	0,44%	0,00%	0,44%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,39%	0,00%	100,00%	1,34%	0,00%	1,34%	2,28%	0,00%	2,28%	0,00%		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01 Impianti energetici	0,88%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%	0,00%	0,10%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,88%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%	0,00%	0,10%	0,00%		
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti												
02 Fondo svalutazione crediti	1,23%	0,00%	0,00%	1,28%	0,00%	1,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
02 Altri fondi	9,94%	0,00%	100,00%	8,53%	0,00%	8,90%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	11,17%	0,00%	89,95%	9,83%	0,00%	10,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
MISSIONE 98 DEBITO PUBBLICO												
02 Quote capitale amministrato mutui e prestiti obbligazionari	0,36%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	0,37%	0,35%	0,00%	0,35%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 98 DEBITO PUBBLICO	0,36%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	0,37%	0,35%	0,00%	0,35%	0,00%		
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI												
01 Servizi per conto terzi - Politiche di giro	15,62%	0,00%	100,00%	16,23%	0,00%	16,24%	12,17%	0,00%	12,17%	0,00%		
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	15,62%	0,00%	100,00%	16,23%	0,00%	16,24%	12,17%	0,00%	12,17%	0,00%		



(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consumi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di previsionale dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 simili e la media degli incassi con gli incassi 2015 simili (se disponibili, dati previsionali). Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di previsionale). 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.