



Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento  
 Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine  
 "A. Degasperi" Sardagna - "S. Pertini" Sopramonte

## DETERMINAZIONE N. 20 di data 25 febbraio 2019

### Oggetto: Adozione del Piano degli indicatori relativi al Bilancio di previsione 2019-2021.

**Premessa:** L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino 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 metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, è stato emanato il decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'economia e delle Finanze concernenti il piano degli indicatori per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto. Lo stesso deve essere divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito"

Il Piano degli indicatori riferiti al bilancio di previsione 2019-2021 è allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale.

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**vista** la L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e s.m.;

**visto** il D.Lgs 118/2011;

**vista** la delibera del consiglio n. 28 di data 20.12.2018 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2019-2021, integrato dal visto di efficacia con deliberazione della Giunta provinciale n. 165 di data 8 febbraio 2019;

**considerato** che le Istituzioni scolastiche e formative provinciali, adottano il piano degli indicatori a decorrere dall'esercizio 2018, riferiti al rendiconto della gestione 2018 e al bilancio di previsione 2019-2021;

**preso atto** quindi, della necessità di procedere all'adozione del "Piano degli indicatori di bilancio 2019-2021", allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 3 del citato Decreto del





ISTITUTO COMPrensIVO

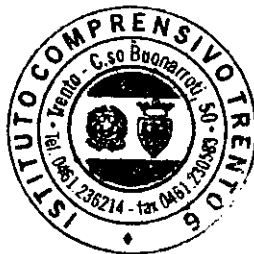
TRENTO 6

Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento  
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine  
"A. Degasperi" Sardagna - "S. Pertini" Sopramonte

Ministero dell'economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n. 296 del 21-12-2015 – Suppl. Ordinario n. 68;

**determina**

1. di adottare il Piano degli indicatori del Bilancio di previsione 2019-2021, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 3 del Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015
2. di dare atto che il "Piano degli Indicatori di bilancio" sarà pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale



LA DIRIGENTE SCOLASTICA  
Prof.ssa Paola Pasquali

*Il seguente provvedimento è reso pubblico in applicazione dell'art. 31 e seguenti della L.P. 23/1992.*



**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 20.12.2018  
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
<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 dipendenti" + 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)	0,35%	0,35%
<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)	40,78%	81,54%
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)	45,45%	
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)	0,18%	0,35%
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)	0,23%	
<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)	0,31%	0,35%
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>	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" + 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)	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>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LU/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)	1089,29%	765,00%
<b>4 Interessi passivi</b>				
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce 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%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti 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)		
		2019	2020	2021
5.1	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	0,00%	0,00%
5.2	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)	0,00%	0,00%
5.3	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%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di garanzia (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%
<b>6</b>	<b>Debiti non finanziari</b>			
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento 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	79,31%	
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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)]	80,00%	
<b>7</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
7.1	Incidenza esinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00%	0,00%
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti 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%
<b>8</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>			
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	4,97%	
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	22,68%	
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,06%	
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	72,29%	
<b>9</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
9.1	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%
9.2	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%	
9.3	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%
<b>10</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
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  (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))	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	11,79%	11,78%	11,78%
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	10,28%	11,78%	11,78%

- (1) Il Patrimonio netto e 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, elaborano l'indicatore 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) Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (4) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativa. Il avanzo di amministrazione è pari all'imponibile della voce E.
- (5) 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. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio 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). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a 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.
- (6) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (7) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E 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 D 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.

**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 20.12.2018  
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		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 (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2019 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2019	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	74,45%	74,43%	74,43%	74,92%	81,75%	107,67%
20102	TIPOLOGIA 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	14,21%	14,20%	14,20%	13,47%	80,00%	100,00%
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%	0,00%	100,00%
<b>20000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>88,66%</b>	<b>88,63%</b>	<b>88,63%</b>	<b>88,41%</b>	<b>81,51%</b>	<b>106,50%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,03%	0,06%	0,06%	0,00%	80,00%	0,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,76%	0,76%	0,76%	0,38%	41,39%	100,00%
<b>30000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>0,79%</b>	<b>0,83%</b>	<b>0,83%</b>	<b>0,38%</b>	<b>42,92%</b>	<b>126,85%</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	4,38%	0,00%	278,09%
<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>4,38%</b>	<b>0,00%</b>	<b>278,09%</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	10,54%	10,54%	10,54%	6,83%	100,00%	100,00%
<b>90000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10,54%</b>	<b>10,54%</b>	<b>10,54%</b>	<b>6,83%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>82,93%</b>	<b>113,65%</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 del 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.

## 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 20.12.2018

## 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)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)					
	ESERCIZIO 2019					ESERCIZIO 2020					ESERCIZIO 2021		INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + RESIDUI)	DI CUI FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/ COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)	
	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: STANZIAMENTO PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: STANZIAMENTO PREVISIONI FPV/ TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI - COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: STANZIAMENTO PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: STANZIAMENTO PREVISIONI FPV/ TOTALE FPV	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: STANZIAMENTO PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: STANZIAMENTO PREVISIONI FPV/ TOTALE FPV	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: STANZIAMENTO PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: STANZIAMENTO PREVISIONI FPV/ TOTALE FPV	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: STANZIAMENTO PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: STANZIAMENTO PREVISIONI FPV/ TOTALE FPV					
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>																
01 Organi istituzionali	0,01%	0,00%	80,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,32%	0,00%	80,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,24%	0,00%	0,00%	81,36%
08 Statistica e sistemi informativi	2,09%	0,00%	80,00%	2,37%	0,00%	2,37%	0,00%	2,37%	0,00%	2,37%	0,00%	0,00%	2,05%	0,00%	0,00%	78,00%
11 Altri servizi generali	0,64%	0,00%	80,00%	0,73%	0,00%	0,73%	0,00%	0,73%	0,00%	0,73%	0,00%	0,00%	0,85%	0,00%	0,00%	47,96%
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3,06%</b>	<b>0,00%</b>	<b>80,00%</b>	<b>3,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,16%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>70,15%</b>
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>																
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	40,43%	0,00%	78,66%	32,71%	0,00%	32,71%	0,00%	32,71%	0,00%	32,71%	0,00%	0,00%	51,04%	0,00%	0,00%	92,58%
06 Servizi ausiliari all'istruzione	44,66%	0,00%	79,85%	50,42%	0,00%	50,42%	0,00%	50,42%	0,00%	50,42%	0,00%	0,00%	39,48%	0,00%	0,00%	84,86%
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>85,09%</b>	<b>0,00%</b>	<b>79,28%</b>	<b>83,13%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,13%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,13%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,13%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>90,51%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>89,09%</b>
<b>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>																
01 Fondi di riserva	2,51%	0,00%	228,29%	2,84%	0,00%	2,84%	0,00%	2,84%	0,00%	2,84%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,01%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>2,52%</b>	<b>0,00%</b>	<b>227,77%</b>	<b>2,86%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,86%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,86%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,86%</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>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>																
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	9,32%	0,00%	100,00%	10,54%	0,00%	10,54%	0,00%	10,54%	0,00%	10,54%	0,00%	0,00%	6,33%	0,00%	0,00%	100,00%
<b>TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>9,32%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,54%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,54%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,54%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,54%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,33%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</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 del 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 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.