



Piano degli indicatori redatto ai sensi dell'articolo 19 del D. Lgs n. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012

(allegato d ex art. 2 comma 4 Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013)

Per il triennio 2018-2020 in attuazione del D.M.E.F. 27/03/2013 sono stati identificati i seguenti obiettivi strategici:

1. Elaborazione e revisione degli indicatori sintetici di affidabilità, nonché realizzazione del servizio per l'interrogazione del patrimonio informativo in disponibilità della Agenzia delle entrate per la effettuazione di analisi aziendali.
2. Fabbisogni standard.
3. L'incidenza dei costi di funzionamento rispetto al valore della produzione per il triennio 2018-2020 in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 19 comma 5.

Questi obiettivi sono stati selezionati in considerazione delle norme vigenti: decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 (in Supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale - Serie generale - n. 95 del 24 aprile 2017), coordinato con la legge di conversione 21 giugno 2017, n. 96, art. 9-bis ss, in cui sono "istituiti gli indici sintetici di affidabilità, elaborati con una metodologia basata su analisi di dati e informazioni relativa più periodi d'imposta", in grado di accompagnare il processo di compliance fiscale in atto; D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216 per i coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Regioni a Statuto Ordinario, con estensione della metodologia anche alle Regioni di Sicilia e Sardegna.

Per ciascuno degli obiettivi individuati è stata scelta una unità di misura coerente e misurabile, nello specifico

- per l'obiettivo 1) è stata stabilita l'elaborazione di almeno 80 indicatori per l'esercizio 2018;
- per l'obiettivo 2) è stato individuato l'aggiornamento, relativo all'annualità 2016, dei coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Regioni a Statuto Ordinario, per ciascuna funzione fondamentale definita nel D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216;

- Per l'obiettivo 3) è stata definita la soglia in relazione all'obiettivo di efficientamento ex D.lgs. 175/2016, art. 19 comma 5.

Il piano degli indicatori viene rappresentato nella seguente tabella di sintesi:

Missione: 029 – Politiche economico-finanziarie e di bilancio

Programma di spesa: 001 - Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità

Piano degli indicatori

(redatto ai sensi dell'art. 19 D.Lgs. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18/09/2012)

Obiettivo	Descrizione	Target 2018	Target 2019	Target 2020
1) Introduzione indicatori di affidabilità	Elaborazione degli Indicatori di affidabilità	80	70 (aggiornamento)	80 (aggiornamento)
2) fabbisogni standard	Aggiornamento, relativo all'annualità 2016, dei coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Province e città metropolitane, per ciascuna funzione fondamentale definita nel D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216	Entro 31/12/18	Entro 31/12/19	Entro 31/12/20
3) obiettivo di efficientamento (D.lgs. 175/2016, art. 19 comma 5).	<p>Incidenza dei costi di funzionamento rispetto all'andamento del valore della produzione ¹</p> $\frac{CO_t}{VP_t} \leq \frac{CO_{t-1}}{VP_{t-1}} \frac{CO_{t-1}}{VP_{t-1}} * [0,005 + \frac{(VP_t - VP_{t-1})}{VP_{t-1}} / 0,1] + 0,005$	-0,5%	-0,5%	-0,5%

¹ L'obiettivo di efficientamento è calcolato secondo la formula scritta sotto: dove CO_t= Costi operativi nell'esercizio t, CO_{t-1}= costi operativi nell'esercizio precedente; VP_t= Valore della produzione nell'esercizio t, VP_{t-1}= Valore della produzione nell'esercizio precedente.

$$\frac{CO_t}{VP_t} \leq \frac{CO_{t-1}}{VP_{t-1}} \frac{CO_{t-1}}{VP_{t-1}} * [0,005 + \frac{(VP_t - VP_{t-1})}{VP_{t-1}} / 0,1] + 0,005$$