

Periodo di riferimento: ANNUALITA' 2015

Aggiornato il: 3 aprile 2015

Pubblicazione ai sensi del Dlgs 33/2012 art. 29

4. Indicatori di risultato nel Bilancio 2015

Ai sensi degli art. 19 e 22 del D. Lgs. N. 91 del 31.05.2011, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, si presenta un "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati. L'Isfol per consentire di proseguire la sperimentazione del monitoraggio dell'andamento e dei risultati di Bilancio su più esercizi, mantiene per il 2015 gli indicatori e i *target* identificati nel precedente Bilancio di previsione 2014.

Inoltre, come sollecitato dalle Autorità di controllo (CIVIT, ora ANAC, Delibera n. 1/2012), l'Istituto proseguirà nel porre attenzione ad una sempre maggiore integrazione tra programmazione economica-finanziaria e ciclo di gestione della performance, anche tenuto conto di quanto stabilirà lo specifico regolamento di prossima emanazione (Decreto Legge n. 90 del 24 giugno 2014, art. 19, c. 10).

Tavola 2: Indicatori di risultato e obiettivi da raggiungere

Gestione	n.	Risultato	Indicatore Principale	Indicatore di risultato	Obiettivo	Base temporale	Strategia di riferimento*
Istituzionale	1	Capacità di attuazione	$i1 = \frac{\text{Impegni}}{\text{Stanziamenti}}$	$[(I1t - I1t0) / I1t0] * 100$	+1%	2015/2014	Miglioramento efficacia amministrativa
	2	Capacità di spesa	$i2 = \frac{\text{Pagamenti}}{\text{Impegni}}$	$[(I2t - I2t0) / I2t0] * 100$	+0.8%	2015/2014	Miglioramento efficacia amministrativa
Contabilità speciali	3	Capacità di spesa FSE e Erasmus Plus	$i3 = \frac{\text{Pagamenti FSE-Erasmus}}{\text{Impegni FSE-Erasmus}}$	$[(I3t - I3t0) / I3t0] * 100$	+0.8%	2015/2014	Contributo al miglioramento indicatori di performance Fondi comunitari in Italia

*

L'indicatore n. 1 misura la variazione sull'esercizio precedente della Capacità di realizzazione delle attività rispetto alla programmazione finanziaria (capacità che si ritiene buona se la variazione percentuale supera nel 2015 dell'1% quanto rilevato nel 2014).

L'indicatore n. 2 misura la variazione sull'esercizio precedente della capacità di spesa intesa come percentuale di pagamento rispetto agli impegni assunti e riferiti all'esercizio di competenza e

quelli a residuo (capacità che si ritiene buona se la variazione percentuale supera nel 2015 dello 0.8% quanto rilevato nel 2014).

L'indicatore n. 3 misura la variazione sull'esercizio precedente della capacità di spesa intesa come percentuale di pagamento rispetto agli impegni assunti nell'ambito dei Piani di attività finanziati dal Fondo Sociale Europeo e "Erasmus Plus", all'interno della Gestione contabilità speciali (capacità che si ritiene buona se la variazione percentuale supera nel 2015 dello 0.8% quanto rilevato nel 2014).

La scelta degli indicatori è dettata dalla necessità di misurare la Capacità amministrativa dell'Istituto, su due Gestioni: Gestione contabilità ordinaria e Gestione contabilità speciale. La verifica dei risultati misurati sugli indicatori anche nell'esercizio 2015, permette di avviare un'osservazione e un raffronto su più esercizi dei medesimi parametri. La misurazione attiene ad un primo set di indicatori che mettono in relazione le seguenti grandezze di bilancio, delle due Gestioni: stanziamenti, impegni, pagamenti. Sul primo set di indicatori, al fine di consentire misurazioni su più esercizi e stabilire obiettivi pluriennali, si misurano le variazioni percentuali tra l'esercizio al tempo (t) e l'esercizio al tempo (t-1). Le variazioni percentuali vengono infine rapportate all'obiettivo che si intende raggiungere nell'esercizio successivo. L'obiettivo fissato è oggettivo, misurabile, sfidante e, *coeteris paribus*, raggiungibile.

La necessità di mantenere i medesimi indicatori deriva anche dalla considerazione che, nel corso del 2014, l'esercizio è stato influenzato dall'impossibilità – *sia pure pro tempore* – dell'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione vincolato.