

IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2001 al punto 11 **"Il Piano degli indicatori di bilancio"** stabilisce in merito allo stesso quanto segue:

"E' lo strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione. Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze per le regioni e gli enti regionali e con decreto del Ministero dell'interno per gli enti locali e i loro enti strumentali, è definito un sistema di indicatori di bilancio semplici, misurabili e riferibili ai programmi di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, diretto a consentire l'analisi e la comparazione dei bilanci delle amministrazioni territoriali. Gli enti locali allegano il piano degli indicatori al bilancio di previsione, mentre le regioni lo trasmettono al Consiglio.

Il piano è divulgato attraverso pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito", accessibile dalla pagina principale (home page). In riferimento a ciascun programma il piano degli indicatori attesi indica gli obiettivi che l'ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria, individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti. E' facoltà di ogni ente introdurre nel proprio Piano ulteriori indicatori rispetto a quelli comuni previsti dai decreti ministeriali. Gli indicatori appartenenti al set minimo individuato per le Regioni, gli Enti Locali e per gli Enti e Organismi Strumentali avranno uguale definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo."

In attesa che venga definito il sistema comune di indicatori di risultato, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2015/2017 sono stati individuati all'interno del DUP i seguenti indici quali possibili elementi di confrontabilità:

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO							
Descrizione		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
		Importi	%	Importi	%	Importi	%
Indice di autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I+Titolo III}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	$\frac{2.140.967,02}{2.358.729,57}$	90,768	$\frac{2.210.665,94}{2.235.974,67}$	98,868	$\frac{2.276.376,94}{2.351.830,01}$	96,792
Indice di dipendenza erariale	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	$\frac{154.271,85}{2.358.729,57}$	6,540	$\frac{42.093,69}{2.235.974,67}$	1,883	$\frac{29.635,12}{2.351.830,01}$	1,260
Indice di autonomia tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	$\frac{1.686.074,98}{2.358.729,57}$	71,482	$\frac{1.721.692,71}{2.235.974,67}$	77,000	$\frac{1.771.749,66}{2.351.830,01}$	75,335
Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I+III}} \times 100$	$\frac{1.686.074,98}{2.140.967,02}$	78,753	$\frac{1.721.692,71}{2.210.665,94}$	77,881	$\frac{1.771.749,66}{2.276.376,94}$	77,832
Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo III}}{\text{Titolo I+III}} \times 100$	$\frac{454.892,04}{2.140.967,02}$	21,247	$\frac{488.973,23}{2.210.665,94}$	22,119	$\frac{504.627,28}{2.276.376,94}$	22,168
Pressione delle entrate proprie pro-capite	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{2.140.967,02}{3716}$	576,148	$\frac{2.210.665,94}{3716}$	594,905	$\frac{2.276.376,94}{3691}$	616,737
Pressione tributaria pro-capite	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{1.686.074,98}{3716}$	453,734	$\frac{1.721.692,71}{3716}$	463,319	$\frac{1.771.749,66}{3691}$	480,019
Tasferimenti erariali pro-capite	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{154.271,85}{3716}$	41,516	$\frac{42.093,69}{3716}$	11,328	$\frac{29.635,12}{3691}$	8,029
Indice di rigidità strutturale (su entrate correnti)	$\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	$\frac{1.103.045,72}{2.358.729,57}$	46,764	$\frac{1.095.234,89}{2.235.974,67}$	48,892	$\frac{1.049.115,38}{2.351.830,01}$	44,608
Indice di rigidità strutturale della spesa corrente	$\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Titolo I spese}} \times 100$	$\frac{1.103.045,72}{2.056.392,11}$	53,640	$\frac{1.095.234,89}{2.004.006,50}$	54,652	$\frac{1.049.115,38}{1.925.619,02}$	54,482
Rigidità per costo del personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	$\frac{802.385,95}{2.358.729,57}$	34,018	$\frac{806.380,66}{2.235.974,67}$	36,064	$\frac{788.865,63}{2.351.830,01}$	33,543

Rigidità per indebitamento	<u>Spesa per il rimborso di prestiti</u> Entrate correnti	x100	<u>300.659,77</u> 2.358.729,57	12,747	<u>288.854,23</u> 2.235.974,67	12,918	<u>260.249,75</u> 2.351.830,01	11,066
Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	<u>Indebitamento complessivo</u> Entrate correnti	x100	<u>1.978.087,17</u> 2.358.729,57	83,862	<u>1.774.880,18</u> 2.235.974,67	79,378	<u>1.592.664,60</u> 2.351.830,01	67,720
Rigidità strutturale pro-capite	<u>Spese personale+rimb.prestiti</u> Popolazione		<u>1.103.045,72</u> 3716	296,837	<u>1.095.234,89</u> 3716	294,735	<u>1.049.115,38</u> 3691	284,236
Costo del personale pro-capite	<u>Spese personale</u> Popolazione		<u>802.385,95</u> 3716	215,927	<u>806.380,66</u> 3716	217,002	<u>788.865,63</u> 3691	213,727
Indebitamento pro-capite	<u>Indebitamento complessivo</u> Popolazione		<u>1.978.087,17</u> 3716	532,316	<u>1.774.880,18</u> 3716	477,632	<u>1.592.664,60</u> 3691	431,499
Incidenza del personale sulla spesa corrente	<u>Spese del personale</u> Spese correnti	x100	<u>802.385,95</u> 2.056.392,11	39,019	<u>806.380,66</u> 2.004.006,50	40,238	<u>788.865,63</u> 1.925.619,02	40,967
Abitanti per dipendente	<u>Popolazione</u> Dipendenti		<u>3716</u> 21	176,952	<u>3716</u> 21	176,952	<u>3691</u> 19	194,263
Investimenti pro-capite	<u>Investimenti (al netto concess.crediti)</u> popolazione		<u>85.389,63</u> 3716	22,979	<u>231.524,81</u> 3716	62,305	<u>606.790,88</u> 3691	164,397
Finanziamento spesa corrente con trasferimenti parte corrente	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	x100	<u>217.762,55</u> 2.056.392,11	10,590	<u>125.308,73</u> 2.004.006,50	6,253	<u>75.453,07</u> 1.925.619,02	3,918
Finanziamento investimenti con trasferimenti in conto capitale	<u>Trasferim.(al netto alien.e risc.crediti) "N.B. DAL 2014 SOLO TIPOLOGIA 200"</u> x100 Investimenti		<u>47.444,22</u> 85.389,63	55,562	<u>21.009,69</u> 231.524,81	9,07	<u>472.559,80</u> 606.790,88	77,879
Rapporto tra avanzo di amministrazione utilizzato e spese in conto capitale	<u>Avanzo utilizz. per spese conto cap.</u> Titolo II spesa	x 100	<u>60.936,09</u> 85.389,63	71,362	<u>140.220,97*</u> 231.524,81	60,564	<u>30.248,57</u> 606.790,88	4,985
Rapporto tra assunzione di mutui e prestiti e spese in conto capitale	<u>Titolo V cat.3 e 4</u> Titolo II spesa	x 100	<u>0,00</u> 85.389,63	0,000	<u>0,00</u> 231.524,81	0,000	<u>0,00</u> 606.790,88	0,000

* somma corrispondente impegni di competenza assunti, non tiene conto di quanto impegnato e reimputato all'anno successivo con FPV o confluito nuovamente nell'avanzo di amministrazione quota investimenti.