



COMUNE DI BREGANZE

PROVINCIA DI VICENZA

Servizio controllo di gestione

PIANO DEGLI INDICATORI DI ENTE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

ADEMPIMENTO AI SENSI DELL'ART 18 REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI
DCC n 2 del 31/01/2013

Breganze, aprile 2014

Il Responsabile dell'Area Economico e Finanziaria
f.to Nicolli dott.ssa Natalina

Indicatori finanziari Contenuto degli indicatori

Gli *indicatori finanziari*, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria), analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal comune, forniscono interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in strutture di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale. Gli indicatori, per favorire la comprensione dei fenomeni trattati, sono stati raggruppati in otto distinte categorie con la seguente denominazione:

- Grado di autonomia
- Pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite
- Grado di rigidità del bilancio
- Grado di rigidità del bilancio pro-capite
- Costo del personale
- Propensione agli investimenti
- Capacità di gestione
- Capacità di reperimento contribuzioni

Grado di autonomia. È un tipo di indicatore che denota la capacità del comune di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali. Di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extra tributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

<i>Autonomia finanziaria (1)</i>	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Autonomia tributaria (2)</i>	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Dipendenza erariale (3)</i>	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Incidenza entrate tributarie su entrate proprie (4)</i>	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$
<i>Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie (5)</i>	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$

Pressione fiscale e restituzione erariale pro capite. È importante conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo Stato sociale. Allo stesso tempo, è interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente a livello centrale e restituite alla collettività, ma solo in un secondo tempo, nella forma di trasferimenti statali in conto gestione (contributi in conto gestione destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale del comune).

<i>Pressione delle entrate proprie pro capite (6)</i>	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Popolazione}}$
<i>Pressione tributaria pro capite (7)</i>	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$
<i>Trasferimenti erariali pro capite (8)</i>	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Popolazione}}$

Grado di rigidità del bilancio. L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il

bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio consente di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico/finanziarie.

<i>Rigidità strutturale (9)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Rigidità per costo del personale (10)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Rigidità per indebitamento (11)</i>	=	$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$
<i>Incidenza indebitamento totale su entrate correnti (12)</i>	=	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}}$

Grado di rigidità pro capite. I principali fattori di rigidità a lungo termine sono prodotti dall'indebitamento e dal costo del personale. Questi indici mostrano, in negativo, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali già adottate dal comune.

<i>Rigidità strutturale pro capite (13)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Popolazione}}$
<i>Costo del personale pro capite (14)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$
<i>Indebitamento pro capite (15)</i>	=	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$

Costo del personale. Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

<i>Incidenza del personale sulla spesa corrente (16)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$
<i>Costo medio del personale (17)</i>	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$

Propensione agli investimenti. Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo perchè riportano l'effettivo sforzo intrapreso dal comune nel campo degli investimenti. Anche nel bilancio di previsione, comunque, questi indicatori possono quanto meno denotare una propensione dell'Amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale.

<i>Propensione all'investimento (18)</i>	=	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti + Investimenti + Rimb. prestiti}}$
<i>Investimenti pro capite (19)</i>	=	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Popolazione}}$

Capacità di gestione. Questi indici, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del comune, analizzata da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante e il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

$$\text{Abitanti per dipendente (20)} = \frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$$

$$\text{Risorse gestite per dipendente (21)} = \frac{\text{Spese correnti - Personale - Interessi}}{\text{Dipendenti}}$$

Capacità nel reperimento di contribuzioni. Si tratta di un gruppo di indicatori che mostrano l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto gestione (funzionamento) o contributi in conto capitale (investimenti) a fondo perduto. Mentre i primi due indici espongono il risultato in termini percentuali gli ultimi due lo riportano sotto forma di valore per abitante (importo pro capite).

$$\text{Finanziamento della spesa corrente con contributi (22)} = \frac{\text{Contributi e trasferimenti in C/gestione}}{\text{Spesa corrente}}$$

$$\text{Finanziamento degli investimenti con contributi (23)} = \frac{\text{Contributi e trasferimenti in C/capitale}}{\text{Investimenti}}$$

$$\text{Trasferimenti correnti pro capite (24)} = \frac{\text{Contributi e trasferimenti in C/gestione}}{\text{Popolazione}}$$

$$\text{Trasferimenti in conto capitale pro capite (25)} = \frac{\text{Contributi e trasferimenti in C/capitale}}{\text{Popolazione}}$$

INDICATORI FINANZIARI (Rendiconto 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplicat.	
1. Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie	3.954.947,56	x 100	81,73%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
2. Autonomia tributaria	Entrate tributarie	2.807.860,81	x 100	58,03%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
3. Dipendenza erariale	Trasferimenti correnti dallo Stato	804.338,49	x 100	16,62%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
4. Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	Entrate tributarie	2.807.860,81	x 100	71,00%
	Entrate tributarie + extratributarie	3.954.947,56		
5. Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	Entrate extratributarie	1.147.086,75	x 100	29,00%
	Entrate tributarie + extratributarie	3.954.947,56		
6. Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate tributarie + extratributarie	3.954.947,56		452,10
	Popolazione	8.748		
7. Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie	2.807.860,81		320,97
	Popolazione	8.748		
8. Trasferimenti erariali pro capite	Trasferimenti correnti dallo Stato	804.338,49		91,95
	Popolazione	8.748		
9. Rigidità strutturale	Spese personale + rimb. prestiti	2.214.866,20	x 100	45,77%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
10. Rigidità per costo del personale	Spese personale	1.372.916,49	x 100	28,37%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
11. Rigidità per indebitamento	Spesa per il rimborso di prestiti	841.949,71	x 100	17,40%
	Entrate correnti	4.838.875,32		
12. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	Indebitamento complessivo	5.195.567,01	x 100	107,37%
	Entrate correnti	4.838.875,32		

INDICATORI FINANZIARI (Rendiconto 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplicat.	
13. Rigidità strutturale pro capite	= $\frac{\text{Spese personale + rimb. prestiti}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{2.214.866,20}{8.748}$	=	253,19
14. Costo del personale pro capite	= $\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{1.372.916,49}{8.748}$	=	156,94
15. Indebitamento pro capite	= $\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{5.195.567,01}{8.748}$	=	593,91
16. Incidenza del personale sulla spesa corrente	= $\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	= $\frac{1.372.916,49}{4.306.597,53}$	x 100	31,88%
17. Costo medio del personale	= $\frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$	= $\frac{1.372.916,49}{44}$	=	31.202,65
18. Propensione all'investimento	= $\frac{\text{Investimenti (al netto conc.crediti)}}{\text{Sp.corr. + inv. + rimb. medio/lungo}}$	= $\frac{73.628,06}{4.975.385,11}$	x 100	1,48%
19. Investimenti pro capite	= $\frac{\text{Investimenti (al netto conc.crediti)}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{73.628,06}{8.748}$	=	8,42
20. Abitanti per dipendente	= $\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	= $\frac{8.748}{44}$	=	198,82
21. Risorse gestite per dipendente	= $\frac{\text{Sp. correnti - personale - interessi}}{\text{Dipendenti}}$	= $\frac{2.686.890,85}{44}$	=	61.065,70
22. Finanziamento della spesa corrente con contributi in conto gestione	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	= $\frac{883.927,76}{4.306.597,53}$	x 100	20,52%
23. Finanziamento degli investimenti con contributi in conto capitale	= $\frac{\text{Trasf. (al netto alienaz.e risc.cred.)}}{\text{Investimenti (al netto conc.crediti)}}$	= $\frac{188.374,45}{73.628,06}$	x 100	255,85%
24. Trasferimenti correnti pro capite	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{883.927,76}{8.748}$	=	101,04
25. Trasferimenti in conto capitale pro capite	= $\frac{\text{Trasf. (al netto alienaz.e risc.cred.)}}{\text{Popolazione}}$	= $\frac{188.374,45}{8.748}$	=	21,53

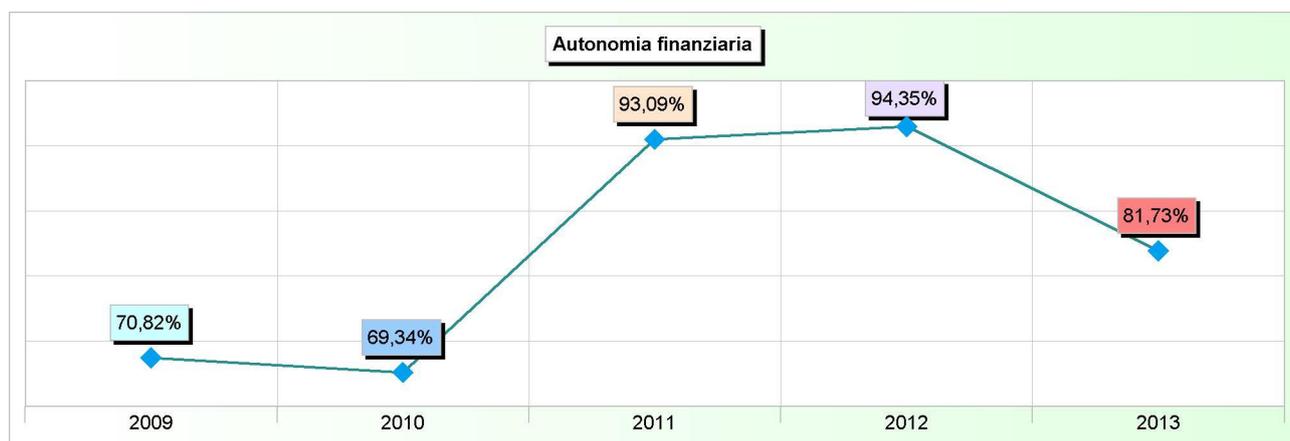
Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: sintesi

INDICATORI FINANZIARI (Quinquennio 2009-13)	2009	2010	2011	2012	2013
1. Autonomia finanziaria	70,82%	69,34%	93,09%	94,35%	81,73%
2. Autonomia tributaria	35,13%	48,32%	73,57%	71,23%	58,03%
3. Dipendenza erariale	26,55%	28,11%	3,75%	2,65%	16,62%
4. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	49,60%	69,68%	79,02%	75,49%	71,00%
5. Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	50,40%	30,32%	20,98%	24,51%	29,00%
6. Pressione delle entrate proprie pro capite	437,31	413,10	543,96	515,85	452,10
7. Pressione tributaria pro capite	216,92	287,86	429,85	389,40	320,97
8. Trasferimenti erariali pro capite	163,94	167,46	21,92	14,49	91,95
9. Rigidità strutturale	43,02%	45,99%	44,85%	54,12%	45,77%
10. Rigidità per costo del personale	26,85%	28,39%	26,94%	29,10%	28,37%
11. Rigidità per indebitamento	16,17%	17,60%	17,91%	25,02%	17,40%
12. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	149,51%	143,81%	132,94%	122,53%	107,37%
13. Rigidità strutturale pro capite	265,68	273,96	262,08	295,89	253,19
14. Costo del personale pro capite	165,81	169,12	157,41	159,09	156,94
15. Indebitamento pro capite	923,23	856,75	776,79	669,89	593,91
16. Incidenza del personale sulla spesa corrente	32,37%	33,39%	32,02%	31,37%	31,88%
17. Costo medio del personale	34.544,66	35.221,74	31.336,14	32.280,52	31.202,65
18. Propensione all'investimento	17,42%	54,67%	13,56%	4,11%	1,48%
19. Investimenti pro capite	120,98	691,39	87,88	26,21	8,42
20. Abitanti per dipendente	208,33	208,26	199,07	202,91	198,82
21. Risorse gestite per dipendente	64.160,90	62.339,80	59.372,92	63.995,48	61.065,70
22. Finanziamento della spesa corrente con contributi	35,18%	36,06%	8,21%	6,09%	20,52%
23. Finanziamento degli investimenti con contributi	29,95%	98,34%	79,11%	147,13%	255,85%
24. Trasferimenti correnti pro capite	180,21	182,65	40,36	30,87	101,04
25. Trasferimenti in conto capitale pro capite	36,24	679,95	69,52	38,56	21,53

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

1. AUTONOMIA FINANZIARIA

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{3.826.464,64}{5.403.289,92} \times 100$	70,82%
	2010	$\frac{3.613.345,82}{5.211.020,29} \times 100$	69,34%
$\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	2011	$\frac{4.764.525,70}{5.118.021,53} \times 100$	93,09%
	2012	$\frac{4.500.777,95}{4.770.107,76} \times 100$	94,35%
	2013	$\frac{3.954.947,56}{4.838.875,32} \times 100$	81,73%

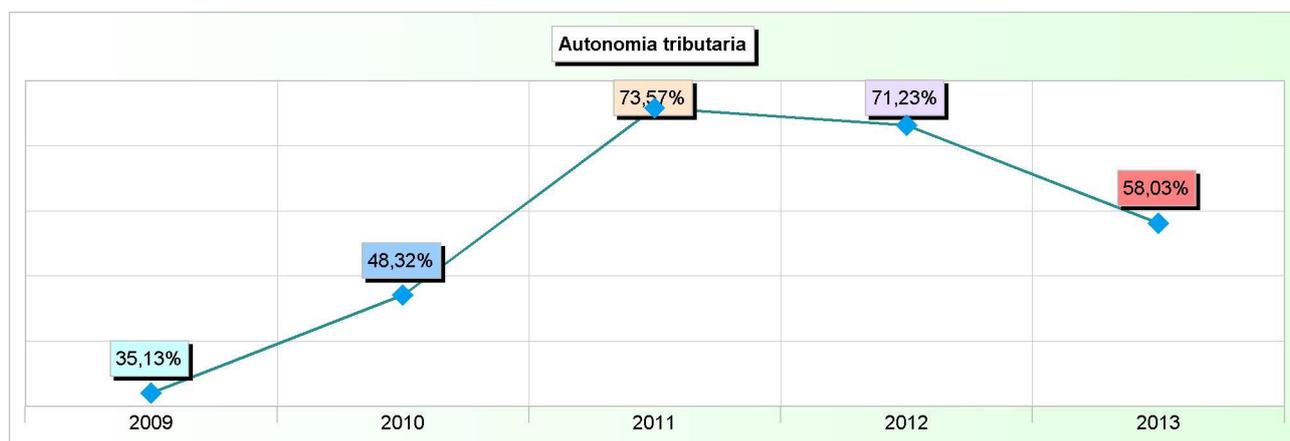


Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

2. AUTONOMIA TRIBUTARIA

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore			
	2009	$\frac{1.898.029,88}{5.403.289,92} \times 100$	35,13%			
	2010	$\frac{2.517.889,45}{5.211.020,29} \times 100$	48,32%			
<table border="1"> <tr> <td>Entrate tributarie</td> </tr> <tr> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>Entrate correnti</td> </tr> </table>	Entrate tributarie	-----	Entrate correnti	2011	$\frac{3.765.082,37}{5.118.021,53} \times 100$	73,57%
Entrate tributarie						

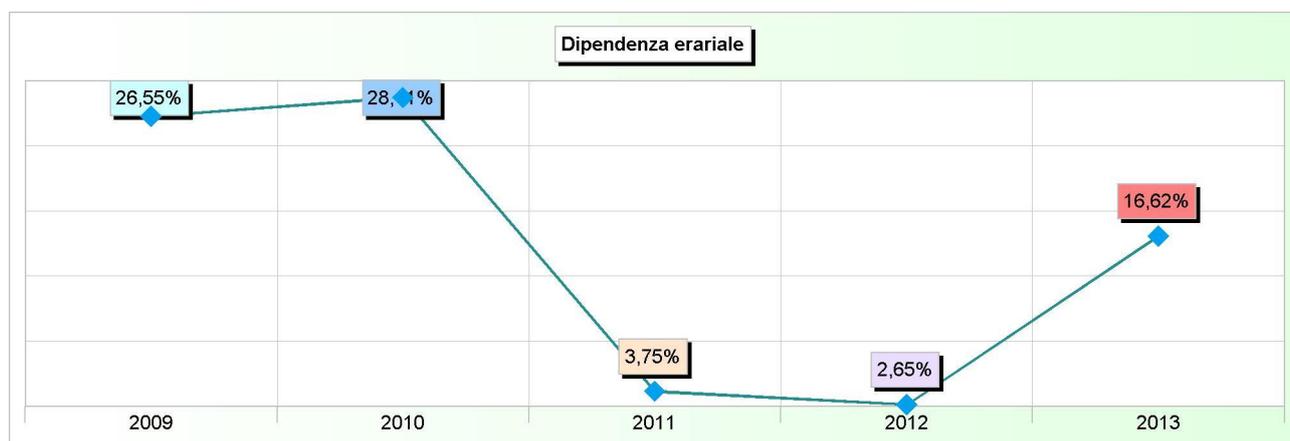
Entrate correnti						
	2012	$\frac{3.397.555,84}{4.770.107,76} \times 100$	71,23%			
	2013	$\frac{2.807.860,81}{4.838.875,32} \times 100$	58,03%			



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

3. DIPENDENZA ERARIALE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.434.498,17}{5.403.289,92}$ x 100	26,55%
	2010	$\frac{1.464.799,79}{5.211.020,29}$ x 100	28,11%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2011	$\frac{191.974,20}{5.118.021,53}$ x 100	3,75%
Entrate correnti	2012	$\frac{126.406,11}{4.770.107,76}$ x 100	2,65%
	2013	$\frac{804.338,49}{4.838.875,32}$ x 100	16,62%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

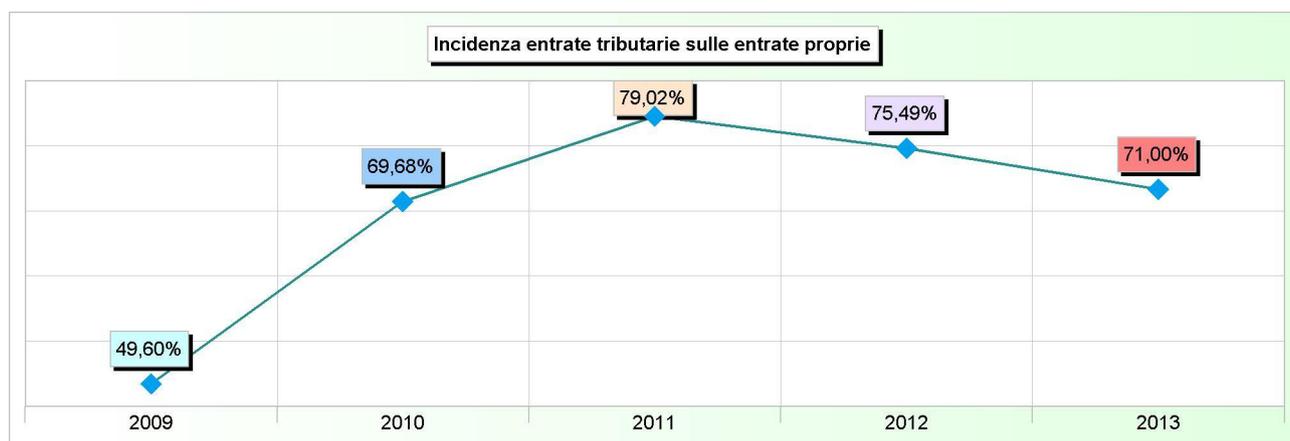
Addendi elementari	Anno	Importi		Indicatore
	2009	1.898.029,88	x 100	49,60%

		3.826.464,64		
	2010	2.517.889,45	x 100	69,68%

		3.613.345,82		
Entrate tributarie	2011	3.765.082,37	x 100	79,02%
-----		-----		
Entrate tributarie + extratributarie		4.764.525,70		
	2012	3.397.555,84	x 100	75,49%

		4.500.777,95		
	2013	2.807.860,81	x 100	71,00%

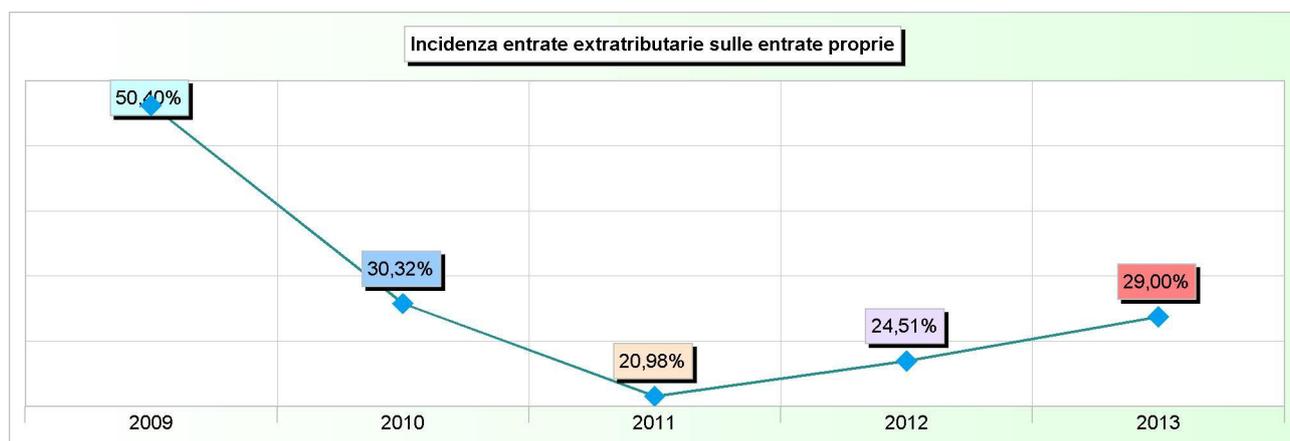
		3.954.947,56		



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

5. INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

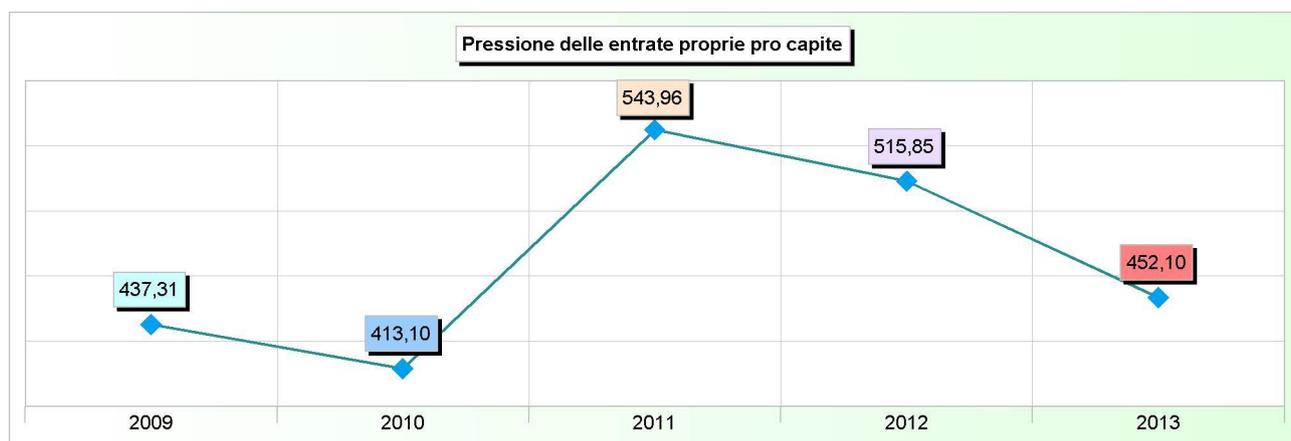
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.928.434,76}{3.826.464,64} \times 100$	50,40%
	2010	$\frac{1.095.456,37}{3.613.345,82} \times 100$	30,32%
$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}$	2011	$\frac{999.443,33}{4.764.525,70} \times 100$	20,98%
	2012	$\frac{1.103.222,11}{4.500.777,95} \times 100$	24,51%
	2013	$\frac{1.147.086,75}{3.954.947,56} \times 100$	29,00%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

6. PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

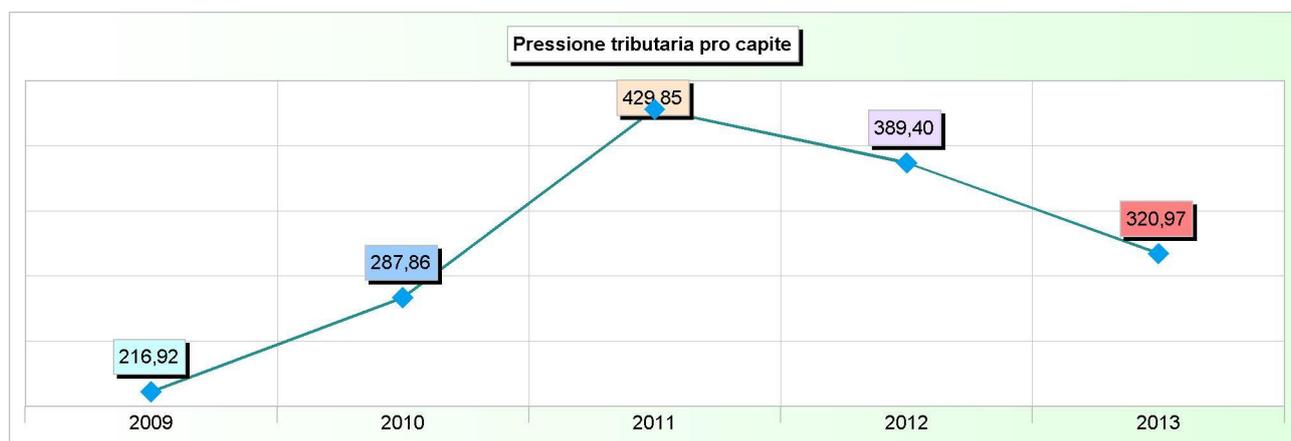
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	3.826.464,64 ----- 8.750	437,31
	2010	3.613.345,82 ----- 8.747	413,10
Entrate tributarie + extratributarie ----- Popolazione	2011	4.764.525,70 ----- 8.759	543,96
	2012	4.500.777,95 ----- 8.725	515,85
	2013	3.954.947,56 ----- 8.748	452,10



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

7. PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.898.029,88 ----- 8.750	216,92
	2010	2.517.889,45 ----- 8.747	287,86
Entrate tributarie ----- Popolazione	2011	3.765.082,37 ----- 8.759	429,85
	2012	3.397.555,84 ----- 8.725	389,40
	2013	2.807.860,81 ----- 8.748	320,97



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

8. TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.434.498,17 ----- 8.750	163,94
	2010	1.464.799,79 ----- 8.747	167,46
Trasferimenti correnti dallo Stato ----- Popolazione	2011	191.974,20 ----- 8.759	21,92
	2012	126.406,11 ----- 8.725	14,49
	2013	804.338,49 ----- 8.748	91,95



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

9. RIGIDITÀ STRUTTURALE

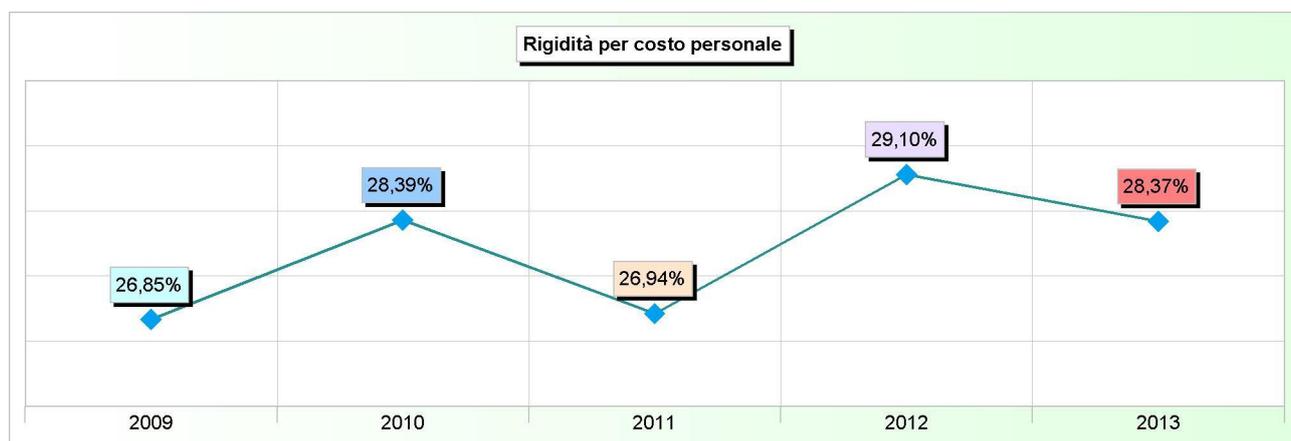
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{2.324.721,88}{5.403.289,92}$	x 100 43,02%
	2010	$\frac{2.396.354,48}{5.211.020,29}$	x 100 45,99%
$\frac{\text{Spese personale + rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}}$	2011	$\frac{2.295.529,76}{5.118.021,53}$	x 100 44,85%
	2012	$\frac{2.581.616,39}{4.770.107,76}$	x 100 54,12%
	2013	$\frac{2.214.866,20}{4.838.875,32}$	x 100 45,77%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

10. RIGIDITÀ PER COSTO PERSONALE

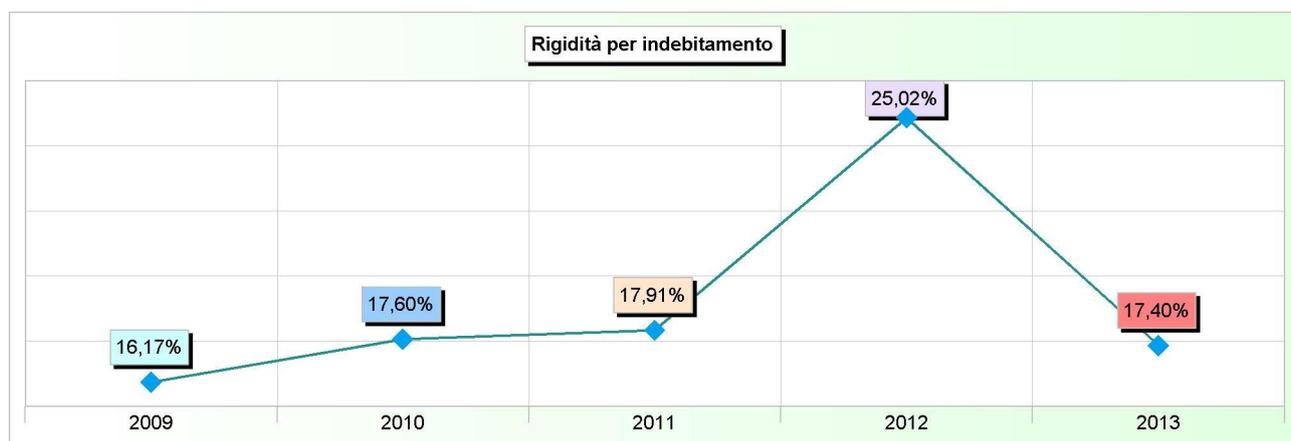
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.450.875,86}{5.403.289,92} \times 100$	26,85%
	2010	$\frac{1.479.312,94}{5.211.020,29} \times 100$	28,39%
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate correnti}}$	2011	$\frac{1.378.790,18}{5.118.021,53} \times 100$	26,94%
	2012	$\frac{1.388.062,21}{4.770.107,76} \times 100$	29,10%
	2013	$\frac{1.372.916,49}{4.838.875,32} \times 100$	28,37%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

11. RIGIDITÀ PER INDEBITAMENTO

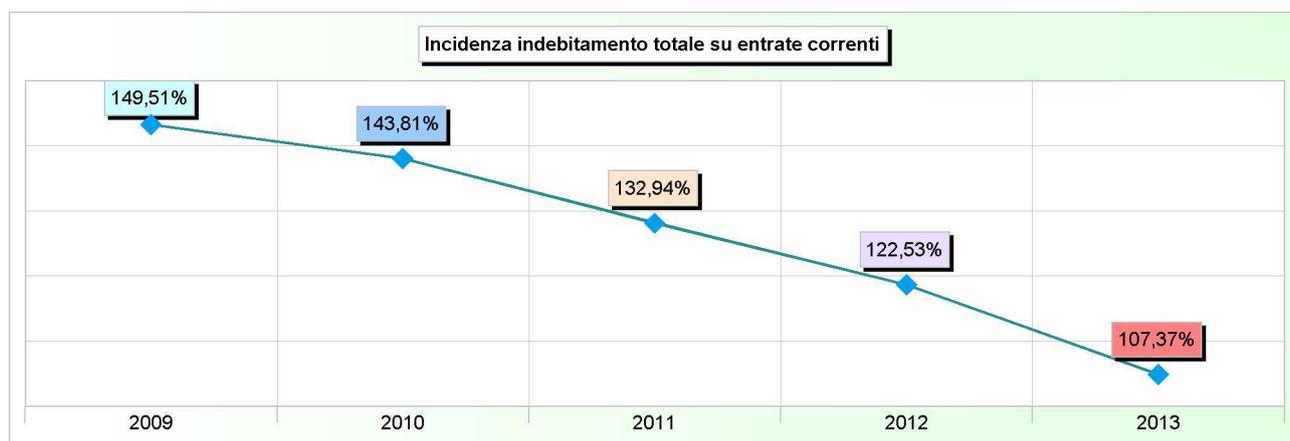
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{873.846,02}{5.403.289,92} \times 100$	16,17%
	2010	$\frac{917.041,54}{5.211.020,29} \times 100$	17,60%
$\frac{\text{Spesa per il rimborso di prestiti}}{\text{Entrate correnti}}$	2011	$\frac{916.739,58}{5.118.021,53} \times 100$	17,91%
	2012	$\frac{1.193.554,18}{4.770.107,76} \times 100$	25,02%
	2013	$\frac{841.949,71}{4.838.875,32} \times 100$	17,40%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

12. INCIDENZA INDEBITAMENTO TOTALE SU ENTRATE CORRENTI

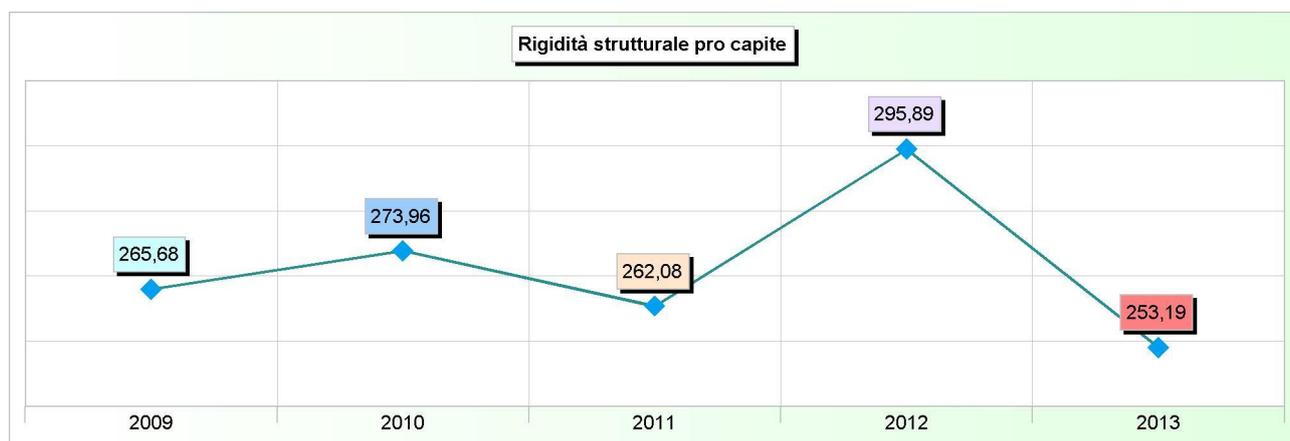
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	8.078.284,77 ----- 5.403.289,92	x 100 149,51%
	2010	7.494.001,36 ----- 5.211.020,29	x 100 143,81%
Indebitamento complessivo ----- Entrate correnti	2011	6.803.887,26 ----- 5.118.021,53	x 100 132,94%
	2012	5.844.800,48 ----- 4.770.107,76	x 100 122,53%
	2013	5.195.567,01 ----- 4.838.875,32	x 100 107,37%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

13. RIGIDITÀ STRUTTURALE PRO CAPITE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	2.324.721,88 ----- 8.750	265,68
	2010	2.396.354,48 ----- 8.747	273,96
Spese personale + rimborso prestiti ----- Popolazione	2011	2.295.529,76 ----- 8.759	262,08
	2012	2.581.616,39 ----- 8.725	295,89
	2013	2.214.866,20 ----- 8.748	253,19



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

14. COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

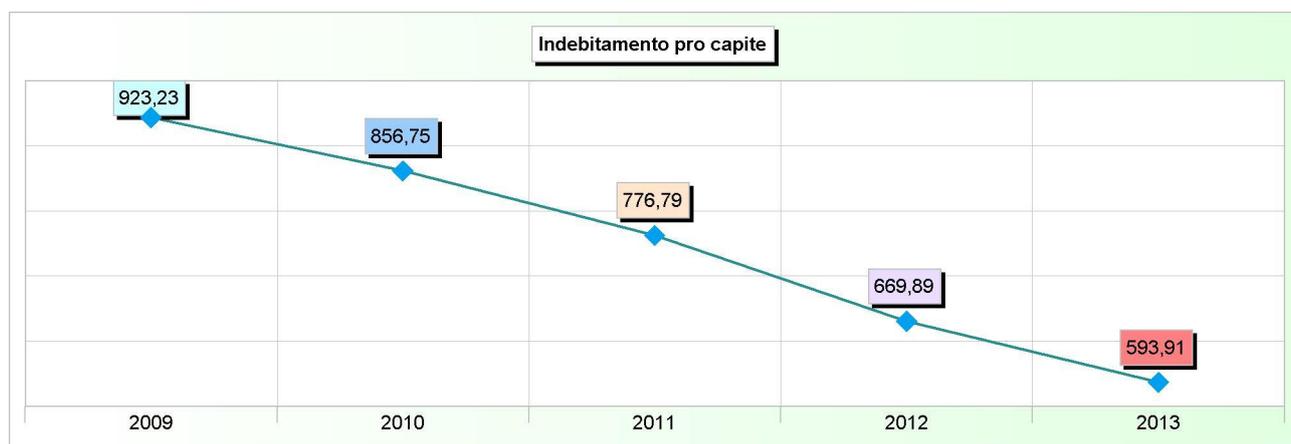
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.450.875,86 ----- 8.750	165,81
	2010	1.479.312,94 ----- 8.747	169,12
Spese personale ----- Popolazione	2011	1.378.790,18 ----- 8.759	157,41
	2012	1.388.062,21 ----- 8.725	159,09
	2013	1.372.916,49 ----- 8.748	156,94



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

15. INDEBITAMENTO PRO CAPITE

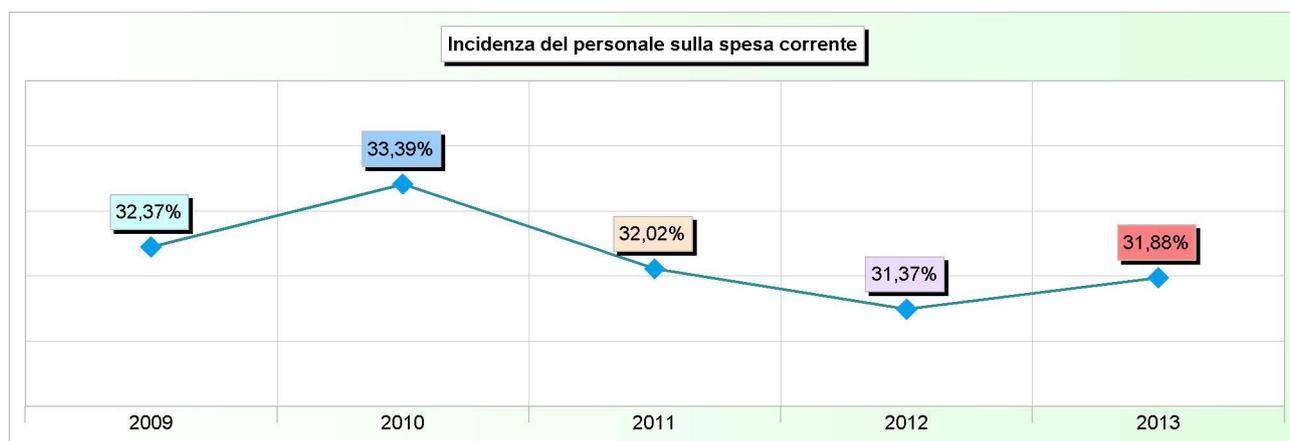
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	8.078.284,77 ----- 8.750	923,23
	2010	7.494.001,36 ----- 8.747	856,75
Indebitamento complessivo ----- Popolazione	2011	6.803.887,26 ----- 8.759	776,79
	2012	5.844.800,48 ----- 8.725	669,89
	2013	5.195.567,01 ----- 8.748	593,91



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

16. INCIDENZA DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

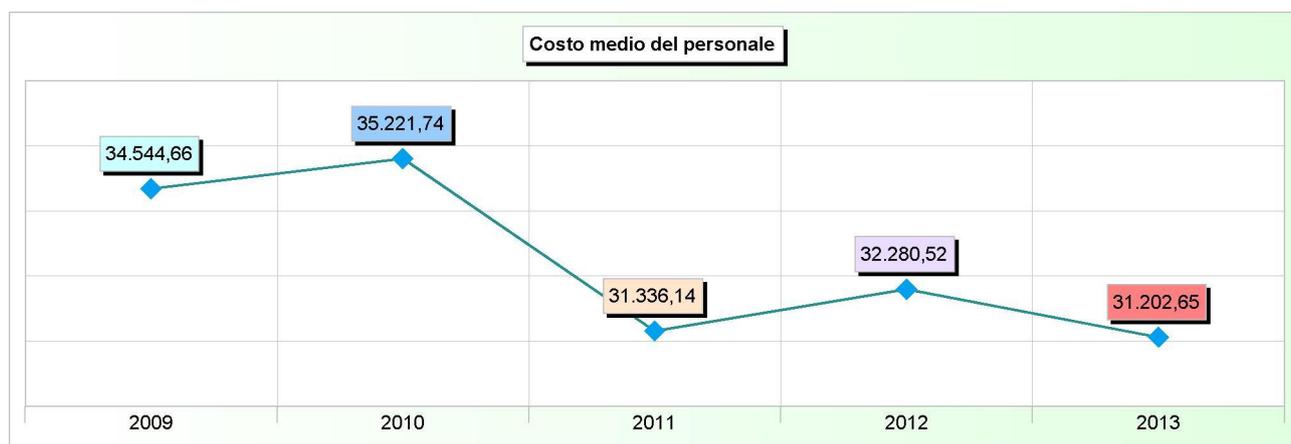
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.450.875,86}{4.481.820,92} \times 100$	32,37%
	2010	$\frac{1.479.312,94}{4.430.342,65} \times 100$	33,39%
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	2011	$\frac{1.378.790,18}{4.306.548,23} \times 100$	32,02%
	2012	$\frac{1.388.062,21}{4.424.330,39} \times 100$	31,37%
	2013	$\frac{1.372.916,49}{4.306.597,53} \times 100$	31,88%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

17. COSTO MEDIO DEL PERSONALE

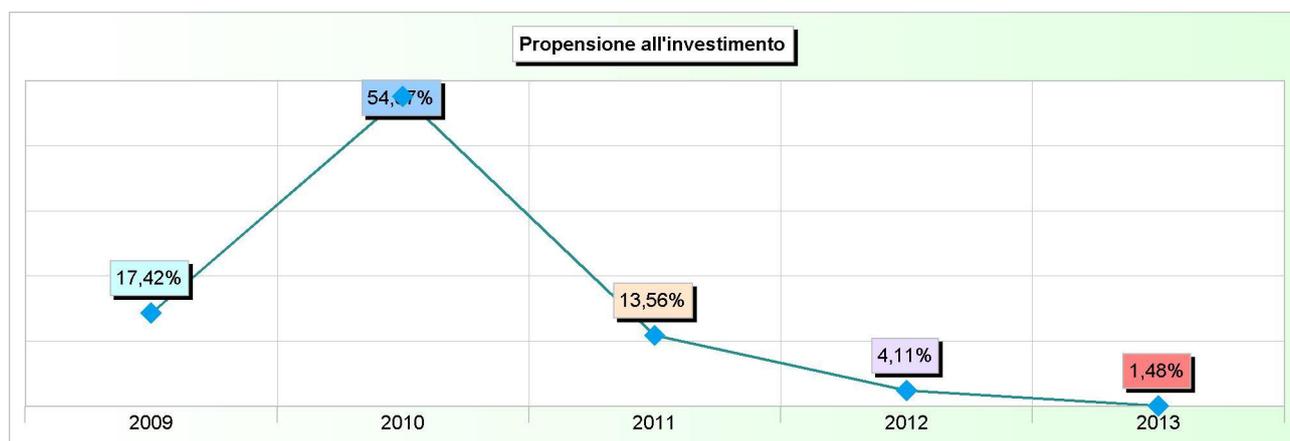
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.450.875,86 ----- 42	34.544,66
	2010	1.479.312,94 ----- 42	35.221,74
Spese personale ----- Dipendenti	2011	1.378.790,18 ----- 44	31.336,14
	2012	1.388.062,21 ----- 43	32.280,52
	2013	1.372.916,49 ----- 44	31.202,65



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

18. PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

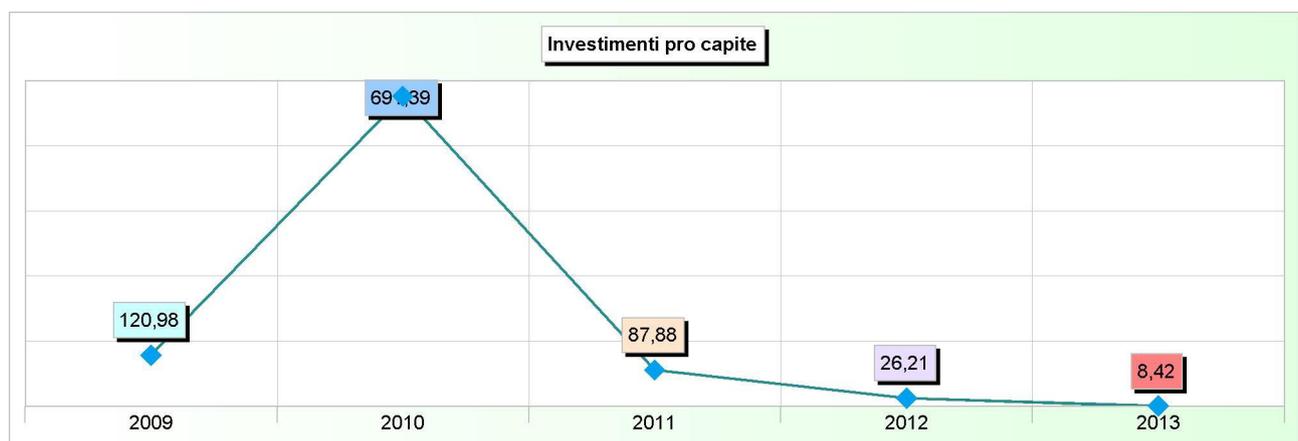
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.058.583,50}{6.078.063,15} \times 100$	17,42%
	2010	$\frac{6.047.628,21}{11.062.254,27} \times 100$	54,67%
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Investimenti (al netto concessione di crediti) ----- Sp. correnti + invest. netti + rimborso fin. medio/lungo </div>	2011	$\frac{769.731,72}{5.677.670,05} \times 100$	13,56%
	2012	$\frac{228.665,96}{5.562.088,13} \times 100$	4,11%
	2013	$\frac{73.628,06}{4.975.385,11} \times 100$	1,48%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

19. INVESTIMENTI PRO CAPITE

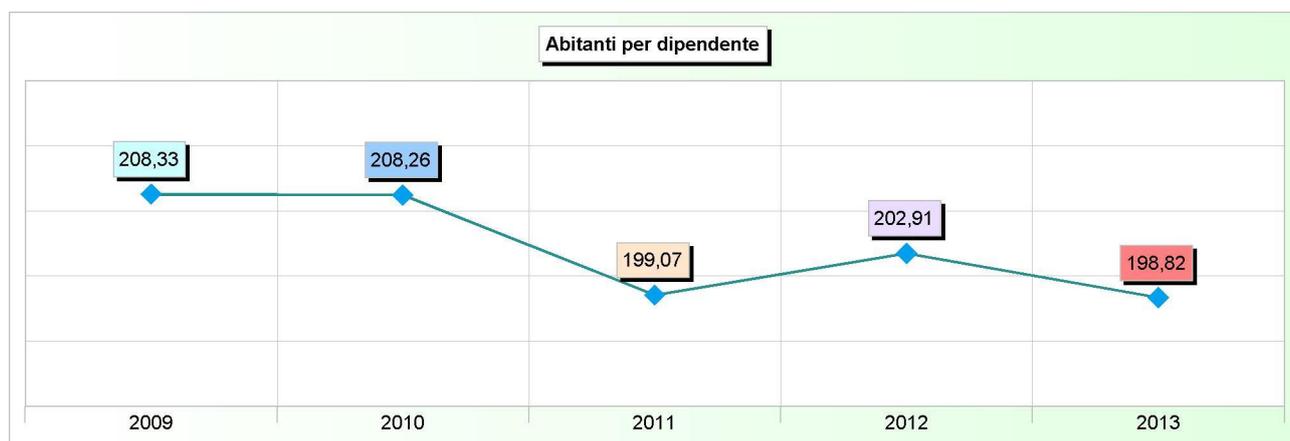
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.058.583,50 ----- 8.750	120,98
	2010	6.047.628,21 ----- 8.747	691,39
Investimenti (al netto concessione di crediti) ----- Popolazione	2011	769.731,72 ----- 8.759	87,88
	2012	228.665,96 ----- 8.725	26,21
	2013	73.628,06 ----- 8.748	8,42



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

20. ABITANTI PER DIPENDENTE

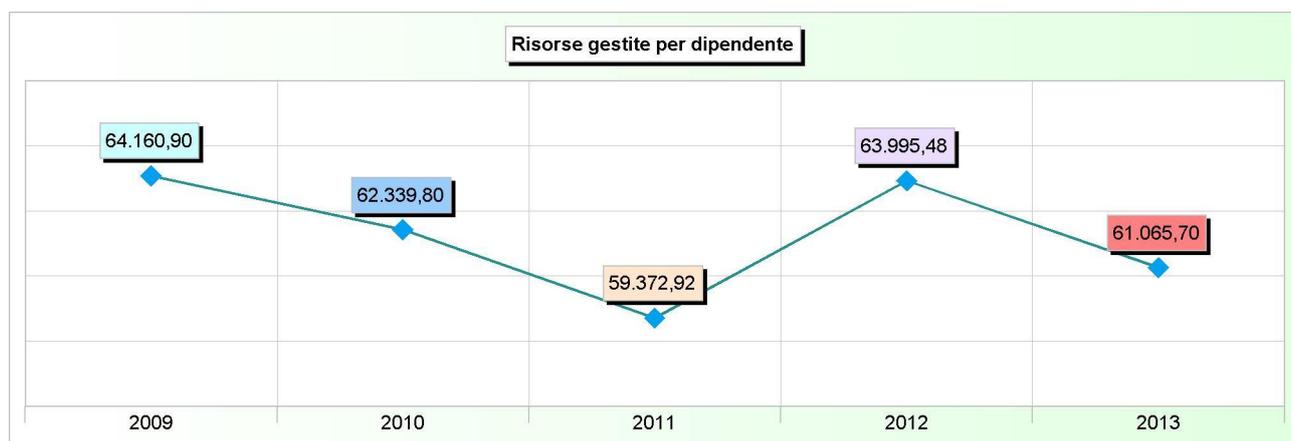
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	8.750 ----- 42	208,33
	2010	8.747 ----- 42	208,26
Popolazione ----- Dipendenti	2011	8.759 ----- 44	199,07
	2012	8.725 ----- 43	202,91
	2013	8.748 ----- 44	198,82



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

21. RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE

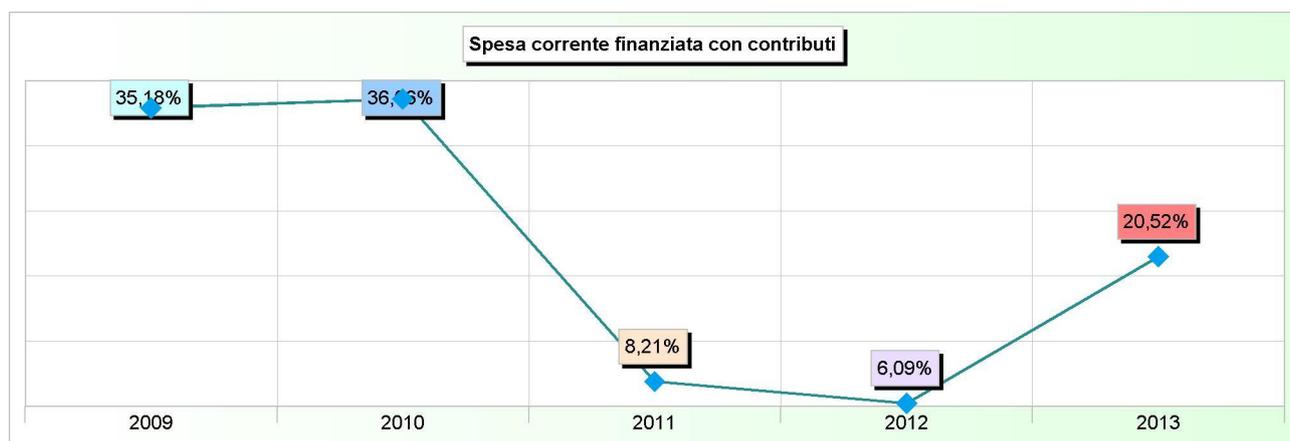
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	2.694.757,77 ----- 42	64.160,90
	2010	2.618.271,58 ----- 42	62.339,80
Spese correnti (al netto personale e interessi pass.) ----- Dipendenti	2011	2.612.408,57 ----- 44	59.372,92
	2012	2.751.805,78 ----- 43	63.995,48
	2013	2.686.890,85 ----- 44	61.065,70



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

22. SPESA CORRENTE FINANZIATA CON CONTRIBUTI

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	$\frac{1.576.825,28}{4.481.820,92} \times 100$	35,18%
	2010	$\frac{1.597.674,47}{4.430.342,65} \times 100$	36,06%
$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	2011	$\frac{353.495,83}{4.306.548,23} \times 100$	8,21%
	2012	$\frac{269.329,81}{4.424.330,39} \times 100$	6,09%
	2013	$\frac{883.927,76}{4.306.597,53} \times 100$	20,52%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

23. INVESTIMENTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI

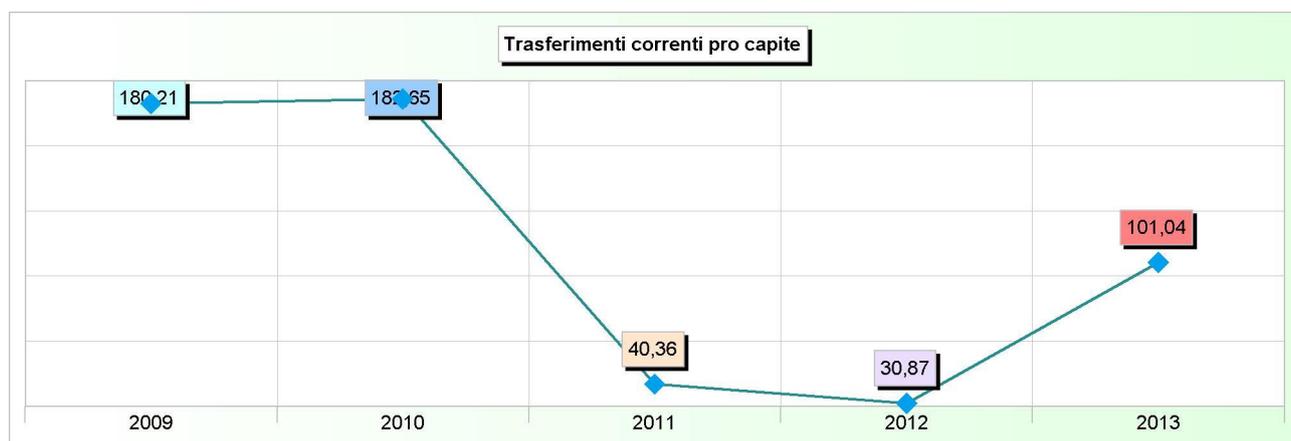
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	317.069,01 ----- 1.058.583,50	x 100 29,95%
	2010	5.947.487,98 ----- 6.047.628,21	x 100 98,34%
Trasferimenti (al netto alienazioni e risc. crediti) ----- Investimenti (al netto concessione di crediti)	2011	608.952,46 ----- 769.731,72	x 100 79,11%
	2012	336.444,40 ----- 228.665,96	x 100 147,13%
	2013	188.374,45 ----- 73.628,06	x 100 255,85%



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

24. TRASFERIMENTI CORRENTI PRO CAPITE

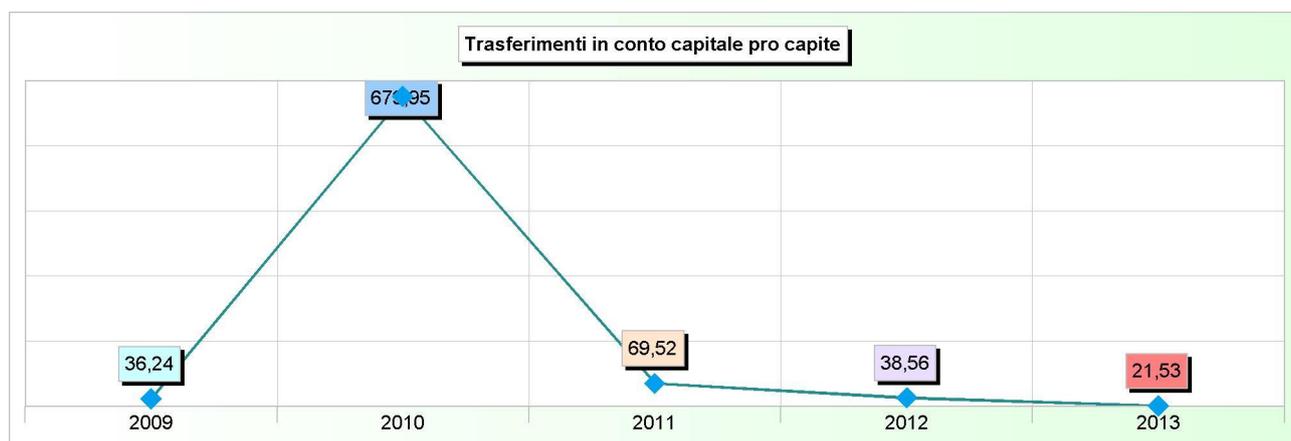
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	1.576.825,28 ----- 8.750	180,21
	2010	1.597.674,47 ----- 8.747	182,65
Trasferimenti correnti ----- Popolazione	2011	353.495,83 ----- 8.759	40,36
	2012	269.329,81 ----- 8.725	30,87
	2013	883.927,76 ----- 8.748	101,04



Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziari: analisi

25. TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2009	317.069,01 ----- 8.750	36,24
	2010	5.947.487,98 ----- 8.747	679,95
Trasferimenti (al netto alienazioni e risc. crediti) ----- Popolazione	2011	608.952,46 ----- 8.759	69,52
	2012	336.444,40 ----- 8.725	38,56
	2013	188.374,45 ----- 8.748	21,53



1 - Gestione investimenti, modalità di finanziamento

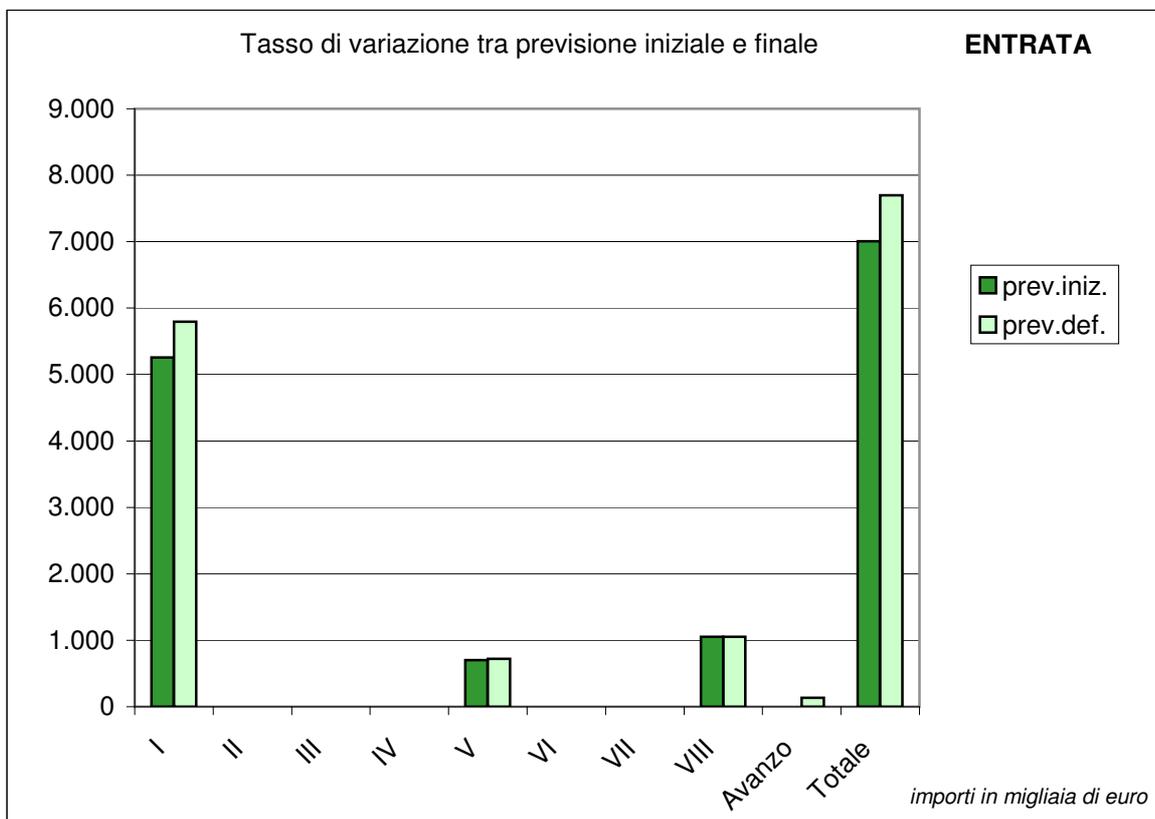
Addendi elementari	Anno	importo	indicatore	Anno	importo	indicatore
avanzo amm.ne utilizzato	2012	45.000,00	19,68%	2013	0,00	0,00%
spese in conto capitale Tit II		228.665,00			73.628,06	
Alienazioni Tit IV Cat 1	2012	8.948,00	3,91%	2013	400,00	0,54%
spese in conto capitale Tit II		228.665,00			73.628,06	
Mutui Assunti Tit V	2012	0,00	0,00%	2013	0,00	0,00%
spese in conto capitale Tit II		228.665,00			73.628,06	
trasferimenti capitali regione	2012	88.020,00	38,49%	2013	0,00	0,00%
spese in conto capitale Tit II		228.665,00			73.628,06	
trasferimenti capitali da privati(*)	2012	248.424,00 (*)	108,64%	2013	188.374,45	255,85%
spese in conto capitale Tit II		228.665,00			73.628,06	

(*) oneri a p/corrente Euro 250.000

1.1.e. - Gestione di competenza, tasso di variazione tra previsione iniziale e previsione definitiva, entrata.

(importi in migliaia di euro)		prev.iniz.	prev.def.	variaz.%
Gestione di parte corrente	I	5.258	5.794	9%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	700	719	3%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	1.050	0%
	Avanzo	0	133	100%
	Totale	7.008	7.696	9%

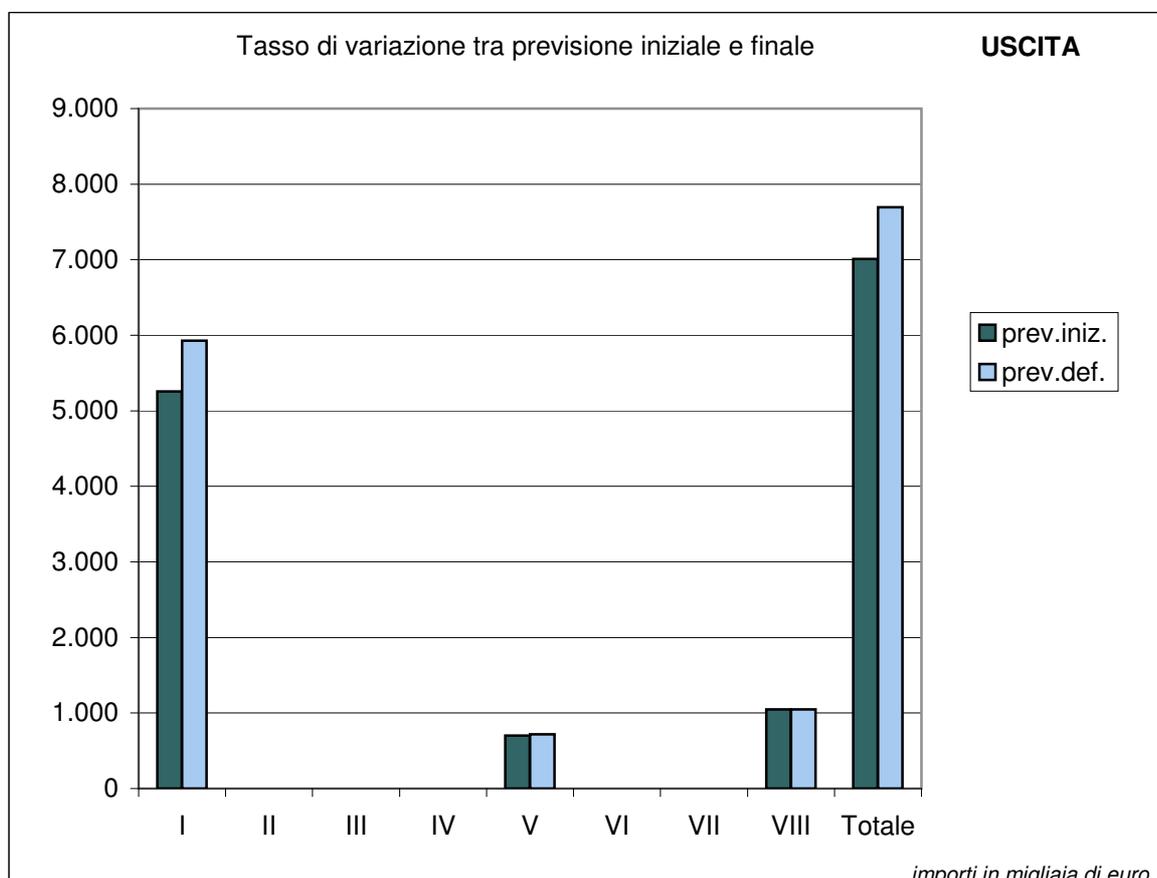
Tasso di variazione totale : 9%



1.1.s. - Gestione di competenza, tasso di variazione tra previsione iniziale e previsione definitiva, uscita.

(importi in migliaia di euro)		prev.iniz.	prev.def.	variaz.%
Gestione di parte corrente	I	5.258	5.927	11%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	700	719	3%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	1.050	0%
	Totale	7.008	7.696	9%

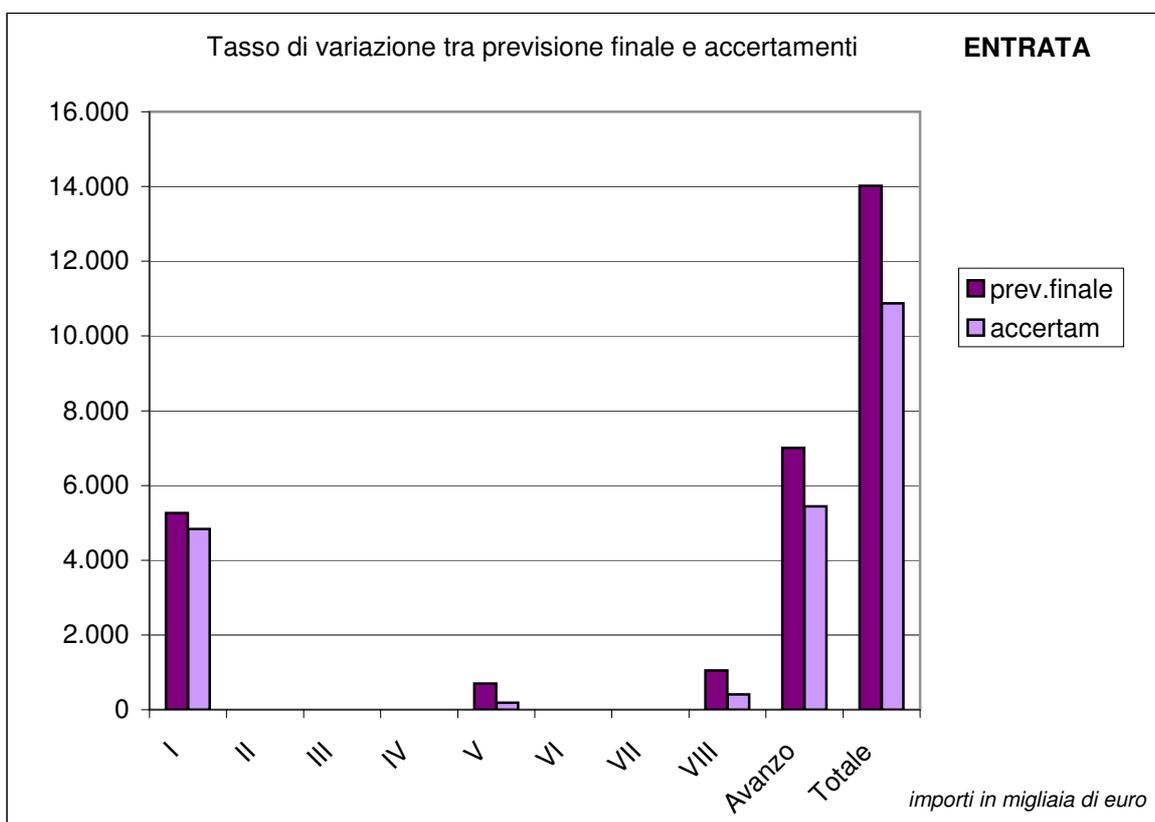
Tasso di variazione totale : 9%



1.1.e. - Gestione di competenza, tasso di variazione tra previsione finale e accertamenti, entrata.

(importi in migliaia di euro)		prev.finale	accertam	variaz.%
Gestione di parte corrente	I	5.258	4.839	-9%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	700	189	-270%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	411	-155%
	Avanzo	7.008	5.439	-29%
	Totale	14.016	10.878	-22%

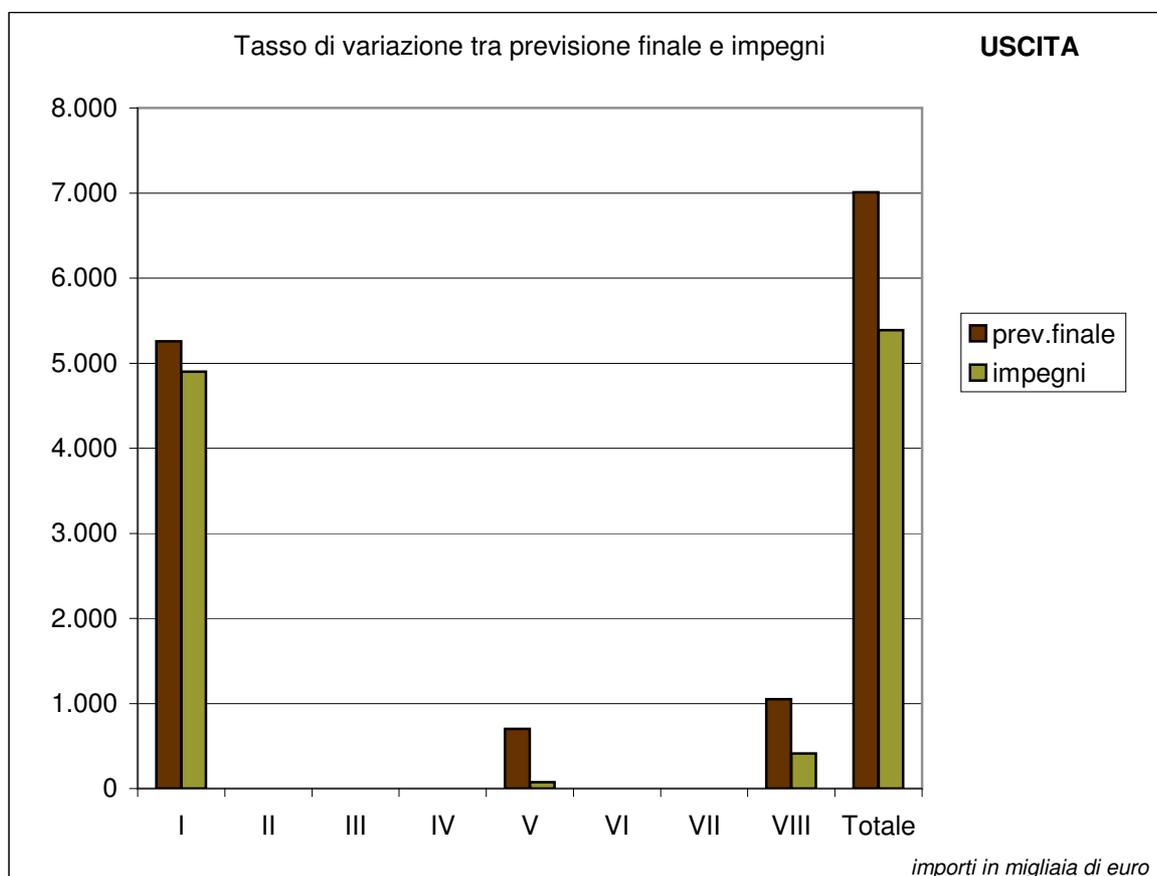
Tasso di variazione totale : -22%



1.1.s. - Gestione di competenza, tasso di variazione tra previsione finale e impegni, uscita.

(importi in migliaia di euro)		prev.finale	impegni	variaz.%
Gestione di parte corrente	I	5.258	4.902	-7%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	700	74	-846%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	411	-155%
	Totale	7.008	5.387	-23%

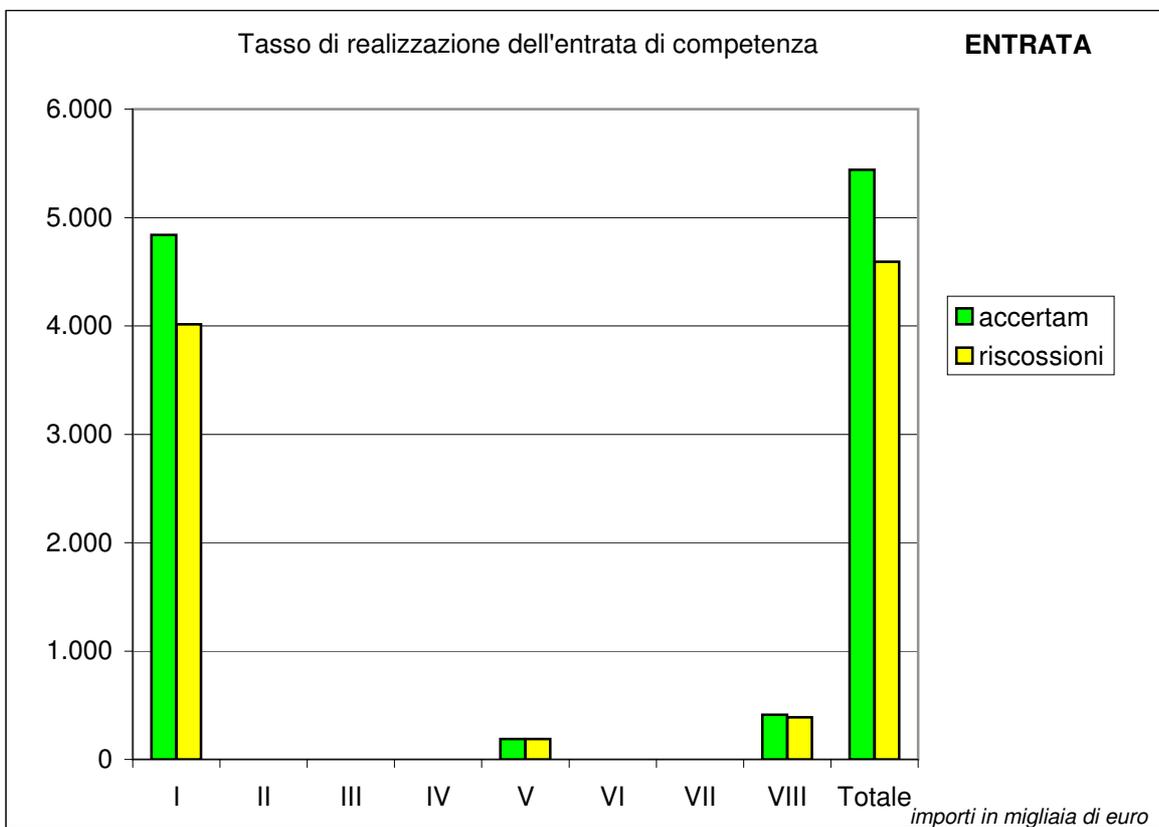
Tasso di variazione totale : -23%



**1.1.e. - Gestione di competenza, tasso di realizzazione dell'entrata
(riscossioni/accertamenti)**

(importi in migliaia di euro)		accertam	riscossioni	%
Gestione di parte corrente	I	4.839	4.014	83%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III		0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	189	189	100%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	411	390	95%
	Totale	5.439	4.593	84%

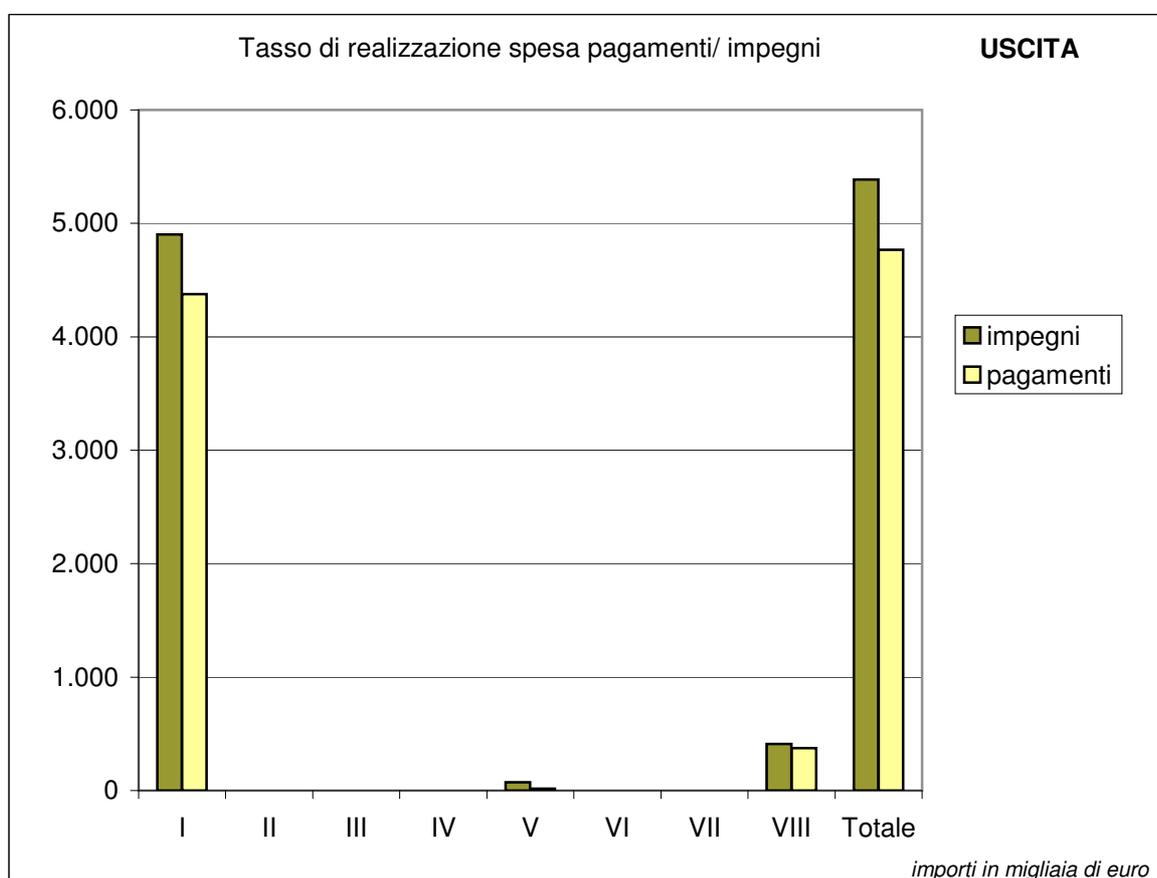
Tasso di realizzazione entrata : 84%



**1.1.s. - Gestione di competenza, tasso di realizzazione della spesa
(pagamenti/ impegni)**

(importi in migliaia di euro)		impegni	pagamenti	%
Gestione di parte corrente	I	4.902	4.376	89%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III		0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	74	16	22%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	411	375	91%
	Totale	5.387	4.767	88%

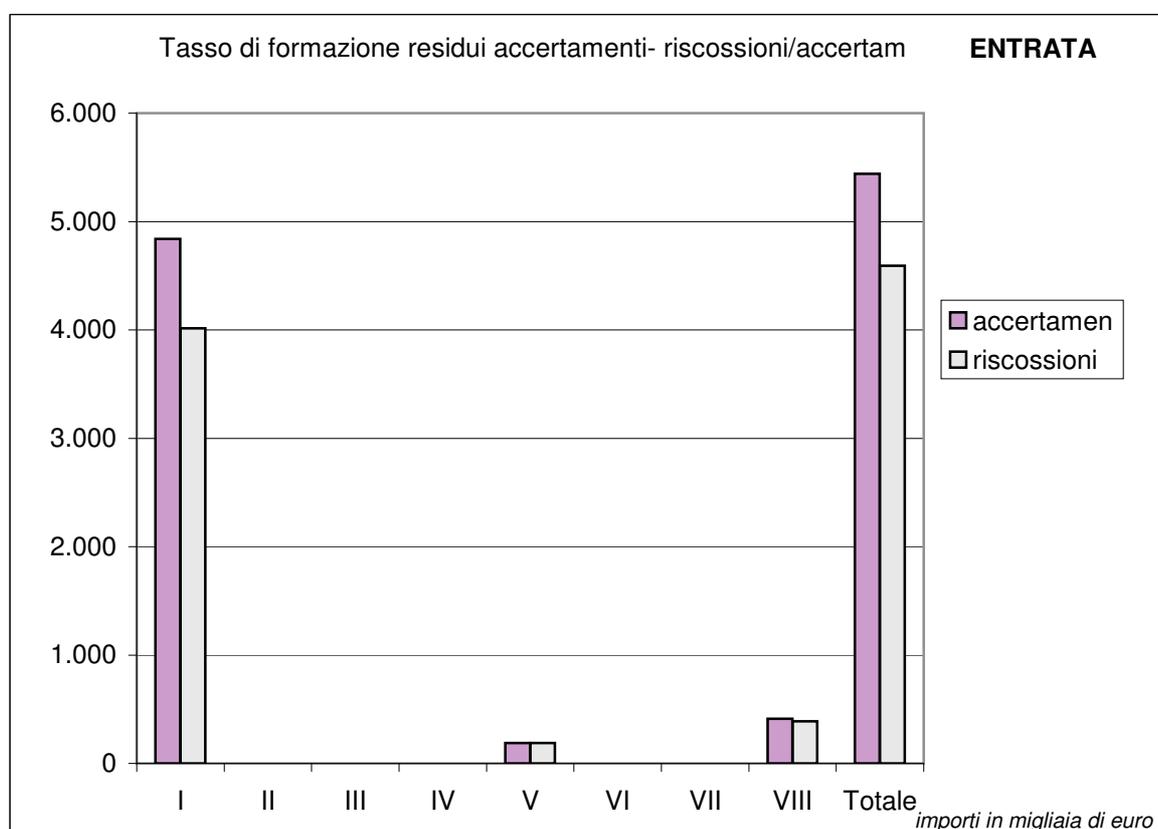
Tasso di realizzazione spesa : **88%**



**1.1.e. - Gestione di competenza, tasso di formazione dei residui dell'entrata
differenza accertamenti e riscossioni / accertamenti**

(importi in migliaia di euro)		accertamen	riscossioni	variaz.%
Gestione di parte corrente	I	4.839	4.014	17%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	189	189	0%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	411	390	5%
	Totale	5.439	4.593	16%

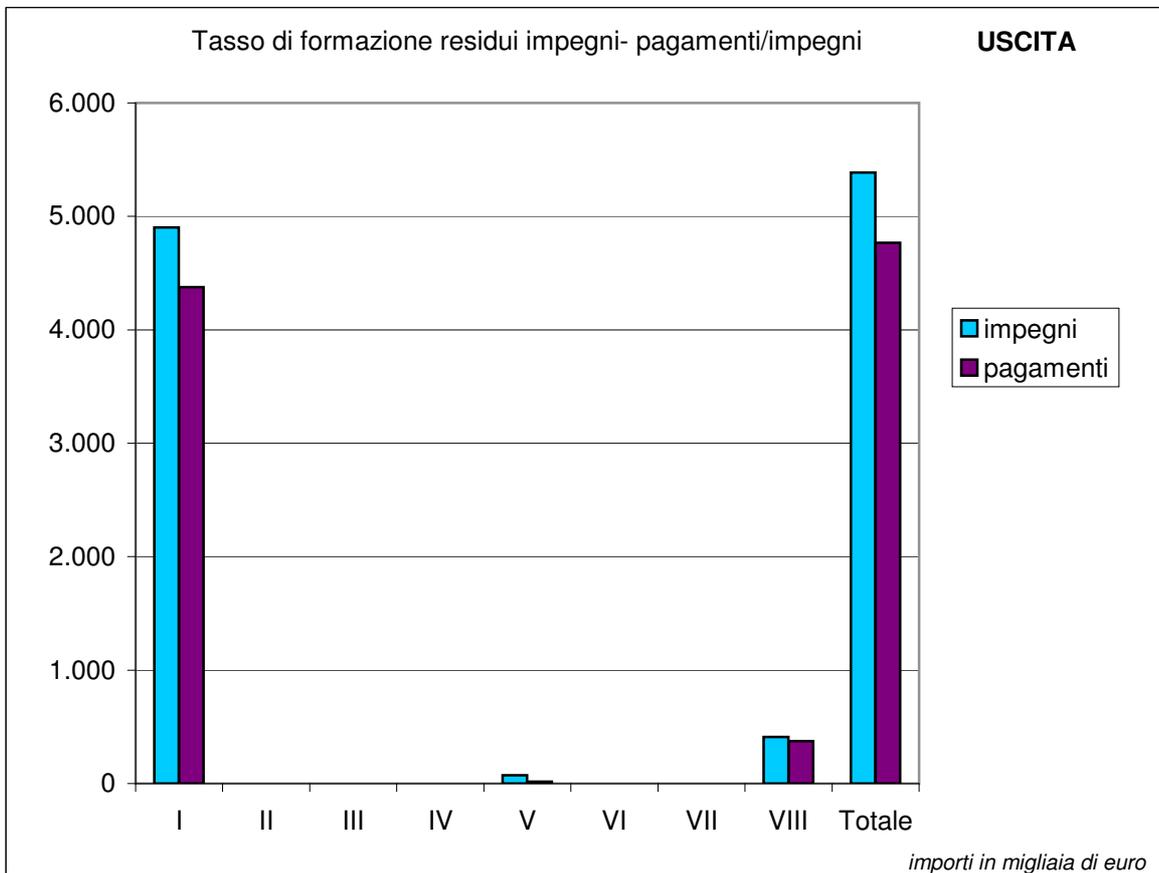
Tasso di variazione totale : 16%



**1.1.s. - Gestione di competenza, tasso di formazione residui della spesa
(differenza impegni e pagamenti/ impegni)**

(importi in migliaia di euro)		impegni	pagamenti	%
Gestione di parte corrente	I	4.902	4.376	11%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	74	16	78%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	411	375	9%
	Totale	5.387	4.767	12%

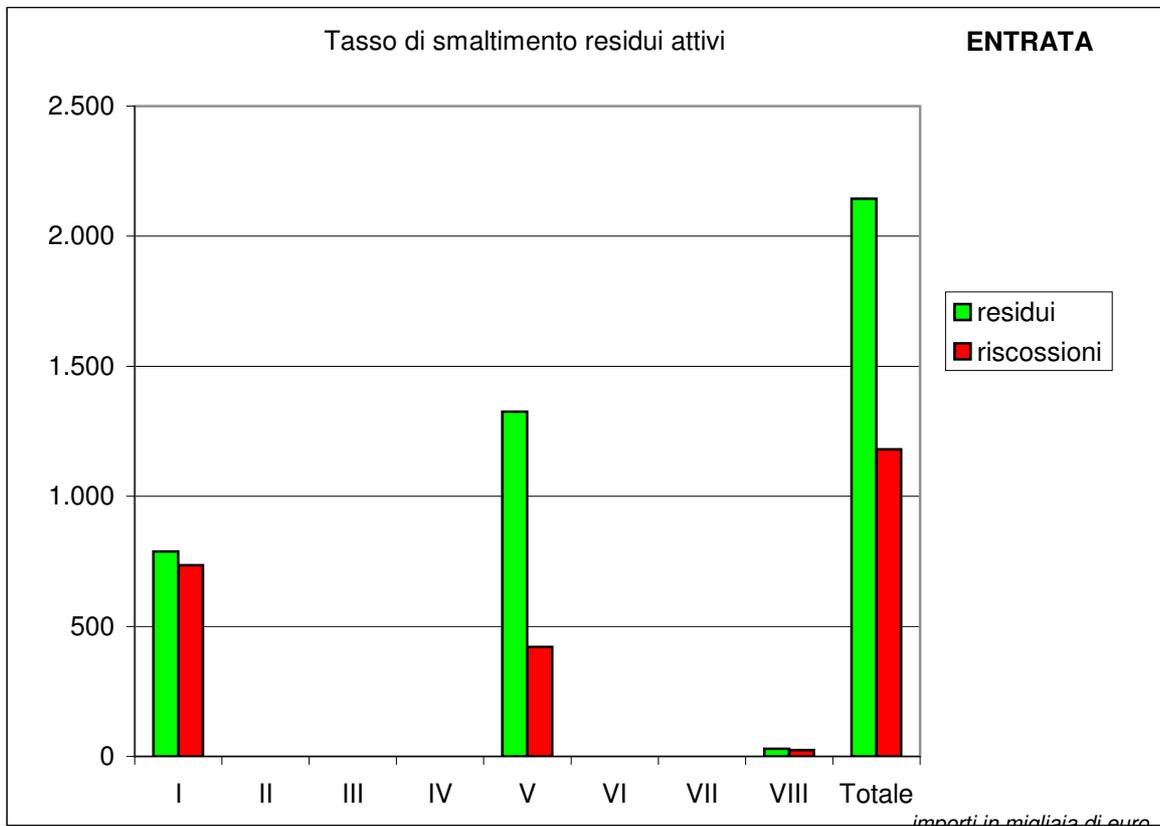
Tasso di realizzazione spesa : 12%



1.1.e. - Gestione residui, tasso di smaltimento dei residui attivi

(importi in migliaia di euro)		residui	riscossioni	%
Gestione di parte corrente	I	788	735	93%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	1.326	421	32%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	30	25	83%
	Totale	2.144	1.181	55%

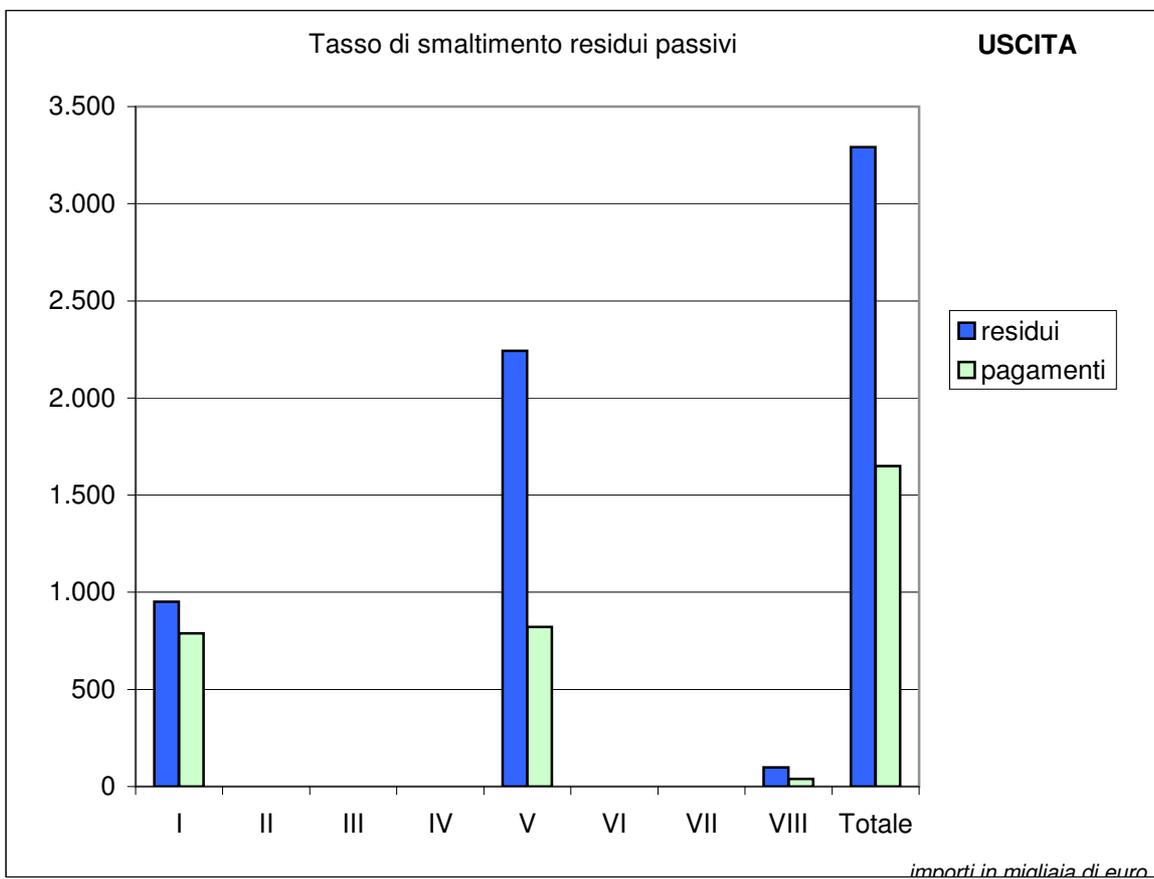
Tasso di smaltimento totale : 55%



1.1.s. - Gestione residui, tasso di smaltimento residui passivi

(importi in migliaia di euro)		residui	pagamenti	%
Gestione di parte corrente	I	951	788	83%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	2.243	822	37%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	98	40	41%
	Totale	3.292	1.650	50%

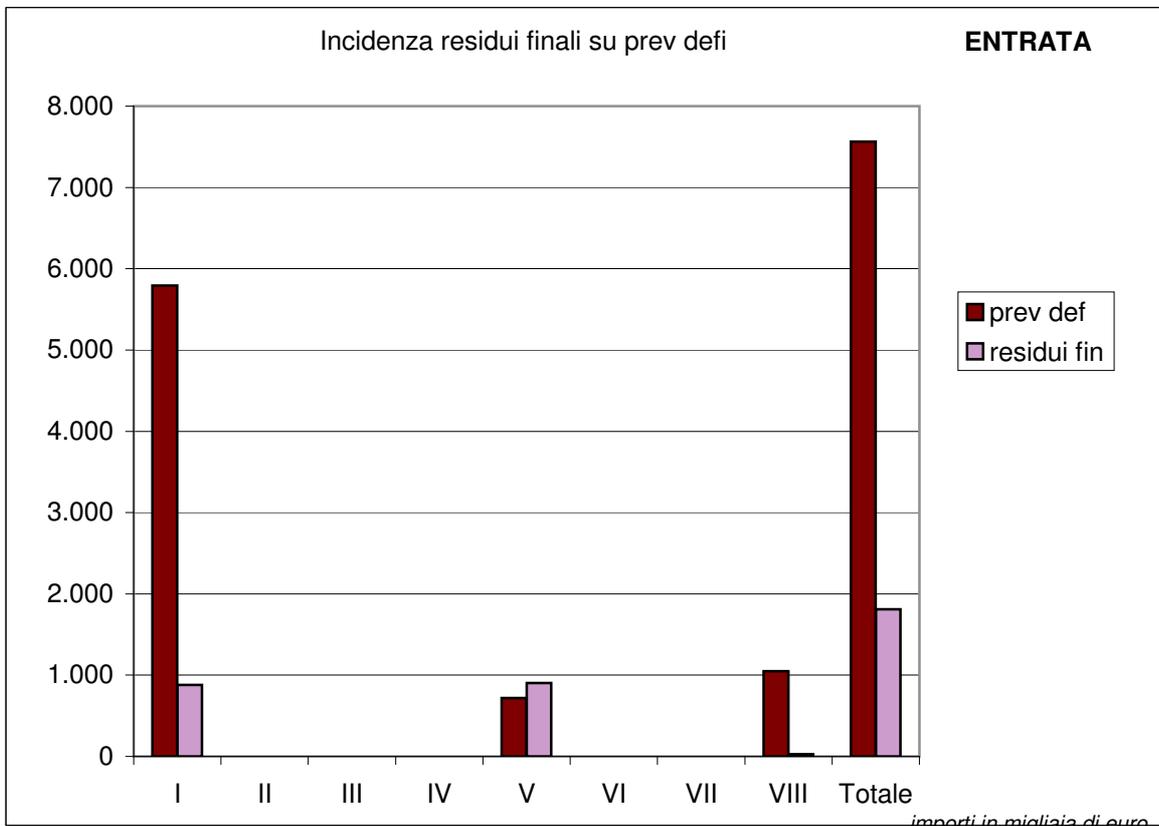
Tasso di smaltimento totale : 50%



1.1.e. - Gestione residui, incidenza residui finali su previsioni definitive

(importi in migliaia di euro)		prev def	residui fin	%
Gestione di parte corrente	I	5.794	878	15%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	719	905	126%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	26	2%
	Totale	7.563	1.809	24%

Incidenza residui fin su prev def : 24%



1.1.s. - Gestione residui, incidenza residui finali su previsioni definitive

(importi in migliaia di euro)		prev def	residui fin	%
Gestione di parte corrente	I	5.927	689	12%
Ripiani perdite di esercizio	II	0	0	
Entrate una tantum	III	0	0	
Ammortam.beni patrimoniali	IV	0	0	
Gestione degli investimenti	V	719	1.479	206%
Movimento di fondi	VI	0	0	
Anticipazioni di cassa	VII	0	0	
Partite di giro	VIII	1.050	94	9%
	Totale	7.696	2.262	29%

Incidenza residui su prev def : 29%

