

...estratto da Documento Unico di programmazione 2016/2018 approvato dal Consiglio Comunale con atto nr 48 in data 19/12/2015.

APPENDICE

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'art. 11 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5.5.2009 n. 42" prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio, oggetto di sperimentazione in attuazione dell'articolo 36 del citato D.Lgs. L'art. 1, comma 1, del D.P.C.M. 28.12.2011 "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118" dispone che "A decorrere dal 1° gennaio 2012 è avviata la sperimentazione, della durata di due esercizi finanziari avente ad oggetto i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali previsti dal titolo primo del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118, volta a verificarne la rispondenza alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e ad individuarne eventuali criticità per le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia".

L'art 17 del D.P.C.M. dispone la presentazione, da parte degli enti in sperimentazione, di un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" con due specifiche finalità:

- illustrare gli obiettivi della gestione, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati;
- definire il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali che dal 2014 ciascun ente deve inserire nel proprio Piano al fine di consentire la confrontabilità sulla base degli indicatori autonomamente individuati dagli enti in sperimentazione secondo le disposizioni del decreto.

In attesa che venga definito il sistema comune di indicatori di risultato, vengono individuati i seguenti indici quali possibili elementi di confrontabilità:

Descrizione	Modalità di calcolo	Risultanze dell'indice				PREV 2016
		CONS 2012	CONS 2013	CONS 2014	PREV D 2015	
1. Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	94,35%	81,73%	93,40%	94,44%	95,15%
2. Autonomia tributaria	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	71,23%	58,03%	74,40%	71,29%	71,82%
3. Dipendenza erariale	$\frac{\text{Trasferimenti correnti dallo Stato}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	2,65%	16,62%	3,68%	1,52%	0,87%
4. Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie + extratributarie}} \times 100$	75,49%	71%	79,66%	75,49%	75,48%
5. Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie + extratributarie}} \times 100$	24,51%	29%	20,34%	24,51%	24,52%
6. Pressione delle entrate proprie pro capite	$\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{Popolazione}}$	515,85	452,10	575,88	605,56	577,91
7. Pressione tributaria pro capite	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}} \times 100$	389,40	320,97	458,73	457,11	436,20
8. Trasferimenti erariali pro capite	$\frac{\text{Trasferimenti correnti dallo Stato}}{\text{Popolazione}}$	14,49	91,95	22,72	9,74	5,27
9. Rigidità strutturale	$\frac{\text{Spese personale + rimb. prestiti}}{\text{Entrate correnti / Spese personale}} \times 100$	54,12%	45,77%	36,59%	39,03%	38,31%
10. Rigidità per costo del personale	$\frac{\text{Spesa per il rimborso di prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	29,10	28,37%	25,22%	24,23%	24,95%
11. Rigidità per indebitamento	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}}$	25,02	17,40%	11,38%	14,80%	13,36%
12. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	122,53%	107,24%	84,81%	81,54%	74,32%
13. Rigidità strutturale pro capite	$\frac{\text{Spese personale + rimb. prestiti}}{\text{Popolazione}}$	295,89	253,19	225,64	250,29	232,72
14. Costo del personale pro capite	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$	159,09	156,94	155,54	155,36	151,54
15. Indebitamento pro capite	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$	669,89	593,16	522,95	522,83	451,40
16. Incidenza del personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	31,37%	31,88%	31,79%	27,36%	27,42%
17. Costo medio del personale	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$	32.280,52	31.202,65	34.791,25	34.752,79	35.731,14
18. Propensione all'investimento	$\frac{\text{Investimenti (al netto conc. crediti)}}{\text{Dipendenti}}$	4,11%	1,48%	13,56%	31,87%	19,94%

	----- x 100 Sp. corr. + inv. + rimb. medio/lungo Investimenti (al netto conc. crediti)					
19. Investimenti pro capite	----- Popolazione	26,21	8,42	87,75	299,03	152,82
20. Abitanti per dipendente	----- Popolazione ----- Dipendenti	202,91	198,82	223,69	223,69	235,78
21. Risorse gestite per dipendente	Sp. correnti - personale - interessi ----- Dipendenti	63.995,48	61.065,70	69.018,73	87.033,26	89.823,81

