

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			
		REND 2012	REND 2013	REND 2014	REND 2015
1. Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie ----- x 100 Entrate correnti	94,35%	81,73%	93,40%	95,80%
2. Autonomia tributaria	Entrate tributarie ----- x 100 Entrate correnti	71,23%	58,03%	74,40%	74,07%
3. Dipendenza erariale	Trasferimenti correnti dallo Stato ----- x 100 Entrate correnti	2,65%	16,62%	3,68%	1,82%
4. Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	Entrate tributarie ----- x 100 Entrate tributarie + extratributarie	75,49%	71%	79,66%	77,33%
5. Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	Entrate extratributarie ----- x 100 Entrate tributarie + extratributarie	24,51%	29%	20,34%	22,67%
6. Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate tributarie + extratributarie ----- Popolazione	515,85	452,10	575,88	597,01
7. Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie ----- x 100 Popolazione	389,40	320,97	458,73	461,65
8. Trasferimenti erariali pro capite	Trasferimenti correnti dallo Stato ----- Popolazione	14,49	91,95	22,72	11,35
9. Rigidità strutturale	Spese personale + rimb. prestiti ----- x 100 Entrate correnti	54,12%	45,77%	36,59%	36,25%
10. Rigidità per costo del personale	Spese personale ----- x 100 Entrate correnti	29,10	28,37%	25,22%	24,75%
11. Rigidità per indebitamento	Spesa per il rimborso di prestiti ----- Entrate correnti	25,02	17,40%	11,38%	11,50%
12. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	Indebitamento complessivo ----- x 100 Entrate correnti	122,53%	107,24%	84,81%	72,85%
13. Rigidità strutturale pro capite	Spese personale + rimb. prestiti ----- Popolazione	295,89	253,19	225,64	225,95
14. Costo del personale pro capite	Spese personale ----- Popolazione	159,09	156,94	155,54	155,07
15. Indebitamento pro capite	Indebitamento complessivo ----- - Popolazione	669,89	593,16	522,95	453,99
16. Incidenza del personale sulla spesa corrente	Spese personale ----- x 100 Spese correnti	31,37%	31,88%	31,79%	30,98%
17. Costo medio del personale	Spese personale ----- Dipendenti	32.280,52	31.202,65	34.791,25	36.367,16
18. Propensione all'investimento	Investimenti (al netto conc. crediti) ----- x 100 Sp. corr. + inv. + rimb. medio/lungo	4,11%	1,48%	13,56%	21,98%
19. Investimenti pro capite	Investimenti (al netto conc. crediti) ----- Popolazione	26,21	106,02	87,75	160,54%
20. Abitanti per	Popolazione	202,91	224,25	223,69	234,51

dipendente	----- Dipendenti				
21. Risorse gestite per dipendente	Sp. correnti - personale - interessi ----- Dipendenti	63.995,48	80.856,79	69.018,73	75.192,88