

## **IL 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, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2014/2016 sono stati individuati all'interno del DUP i seguenti indici quali possibili elementi di confrontabilità:

| Descrizione   |   | Rendiconto 2012                     |         | Rendiconto 2013                     |         | Rendiconto 2014                     |         |
|---|---|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|
|   |   |                                     |         | Importi                             | %       | Importi                             | %       |
| Indice di autonomia finanziaria                         | $\frac{\text{Titolo I+Titolo III}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$                  | $\frac{2.192.828,97}{2.306.884,91}$ | 95,056  | $\frac{2.140.967,02}{2.358.729,57}$ | 90,768  | $\frac{2.210.665,94}{2.235.974,67}$ | 98,868  |
| Indice di dipendenza erariale                           | $\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$        | $\frac{48.794,61}{2.306.884,91}$    | 2,115   | $\frac{154.271,85}{2.358.729,57}$   | 6,540   | $\frac{42.093,69}{2.235.974,67}$    | 1,883   |
| Indice di autonomia tributaria                          | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$                             | $\frac{1.697.640,92}{2.306.884,91}$ | 73,590  | $\frac{1.686.074,98}{2.358.729,57}$ | 71,482  | $\frac{1.721.692,71}{2.235.974,67}$ | 77,000  |
| Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie      | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I+III}} \times 100$                                | $\frac{1.697.640,92}{2.192.828,97}$ | 77,418  | $\frac{1.686.074,98}{2.140.967,02}$ | 78,753  | $\frac{1.721.692,71}{2.210.665,94}$ | 77,881  |
| Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie | $\frac{\text{Titolo III}}{\text{Titolo I+III}} \times 100$                              | $\frac{495.188,05}{2.192.828,97}$   | 22,582  | $\frac{454.892,04}{2.140.967,02}$   | 21,247  | $\frac{488.973,23}{2.210.665,94}$   | 22,119  |
| Pressione delle entrate proprie pro-capite              | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$                                      | $\frac{2.192.828,97}{3757}$         | 583,665 | $\frac{2.140.967,02}{3716}$         | 576,148 | $\frac{2.210.665,94}{3716}$         | 594,905 |
| Pressione tributaria pro-capite                         | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$  | $\frac{1.697.640,92}{3769}$         | 450,422 | $\frac{1.686.074,98}{3716}$         | 453,734 | $\frac{1.721.692,71}{3716}$         | 463,319 |
| Tasferimenti erariali pro-capite                        | $\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Popolazione}}$                       | $\frac{48.794,61}{3769}$            | 12,946  | $\frac{154.271,85}{3716}$           | 41,516  | $\frac{42.093,69}{3716}$            | 11,328  |
| Indice di rigidità strutturale (su entrate correnti)    | $\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$ | $\frac{1.084.102,64}{2.306.884,91}$ | 46,994  | $\frac{1.103.045,72}{2.358.729,57}$ | 46,764  | $\frac{1.095.234,89}{2.235.974,67}$ | 48,892  |
| Indice di rigidità strutturale della spesa corrente     | $\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Titolo I spese}} \times 100$   | $\frac{1.084.102,64}{2.046.505,96}$ | 52,973  | $\frac{1.103.045,72}{2.056.392,11}$ | 53,640  | $\frac{1.095.234,89}{2.004.006,50}$ | 54,652  |

|   |   |       |                                     |         |                                     |         |                                     |         |
|---|---|-------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|
| Rigidità per costo del personale  | <u>Spesa personale</u><br>Entrate correnti  | x100  | <u>811.543,83</u><br>2.306.884,91   | 35,179  | <u>802.385,95</u><br>2.358.729,57   | 34,018  | <u>806.380,66</u><br>2.235.974,67   | 36,064  |
| Rigidità per indebitamento  | <u>Spesa per il rimborso di prestiti</u><br>Entrate correnti  | x100  | <u>272.558,81</u><br>2.306.884,91   | 11,815  | <u>300.659,77</u><br>2.358.729,57   | 12,747  | <u>288.854,23</u><br>2.235.974,67   | 12,918  |
| Incidenza indebitamento totale su entrate correnti                          | <u>Indebitamento complessivo</u><br>Entrate correnti  | x100  | <u>2.183.867,61</u><br>2.306.884,91 | 94,667  | <u>1.978.087,17</u><br>2.358.729,57 | 83,862  | <u>1.774.880,18</u><br>2.235.974,67 | 79,378  |
| Rigidità strutturale pro-capite   | <u>Spese personale+rimb.prestiti</u><br>Popolazione   |       | <u>1.084.102,64</u><br>3757         | 288,555 | <u>1.103.045,72</u><br>3716         | 296,837 | <u>1.095.234,89</u><br>3716         | 294,735 |
| Costo del personale pro-capite  | <u>Spese personale</u><br>Popolazione   |       | <u>811.543,83</u><br>3757           | 216,008 | <u>802.385,95</u><br>3716           | 215,927 | <u>806.380,66</u><br>3716           | 217,002 |
| Indebitamento pro-capite  | <u>Indebitamento complessivo</u><br>Popolazione   |       | <u>2.183.867,61</u><br>3757         | 581,280 | <u>1.978.087,17</u><br>3716         | 532,316 | <u>1.774.880,18</u><br>3716         | 477,632 |
| Incidenza del personale sulla spesa corrente                                | <u>Spese del personale</u><br>Spese correnti  | x100  | <u>811.543,83</u><br>2.046.505,96   | 39,655  | <u>802.385,95</u><br>2.056.392,11   | 39,019  | <u>806.380,66</u><br>2.004.006,50   | 40,238  |
| Abitanti per dipendente   | <u>Popolazione</u><br>Dipendenti  |       | <u>3757</u><br>21                   | 178,905 | <u>3716</u><br>21                   | 176,952 | <u>3716</u><br>21                   | 176,952 |
| Investimenti pro-capite   | <u>Investimenti (al netto concess.crediti)</u><br>popolazione                                       |       | <u>1.072.849,85</u><br>3757         | 285,560 | <u>85.389,63</u><br>3716            | 22,979  | <u>231.524,81</u><br>3716           | 62,305  |
| Finanziamento spesa corrente con trasferimenti parte corrente               | <u>Trasferimenti correnti</u><br>Spese correnti   | x100  | <u>114.055,94</u><br>2.046.505,96   | 5,573   | <u>217.762,55</u><br>2.056.392,11   | 10,590  | <u>125.308,73</u><br>2.004.006,50   | 6,253   |
| Finanziamento investimenti con trasferimenti in conto capitale              | <u>Trasferim.(al netto alien.e risc.crediti) "N.B. DAL 2014 SOLO TIPOLOGIA 200"</u><br>Investimenti | x100  | <u>299.857,70</u><br>1.072.849,85   | 27,950  | <u>47.444,22</u><br>85.389,63       | 55,562  | 231.524,81                          | 21,811  |
| Rapporto tra avanzo di amministrazione utilizzato e spese in conto capitale | <u>Avanzo utilizz. per spese conto cap.</u><br>Titolo II spesa                                      | x 100 | <u>298.737,25</u><br>1.072.849,85   | 27,845  | <u>60.936,09</u><br>85.389,63       | 71,362  | <u>140.220,97*</u><br>231.524,81    | 60,564  |
| Rapporto tra assunzione di mutui e prestiti e spese in conto capitale       | <u>Titolo V cat.3 e 4</u><br>Titolo II spesa  | x 100 | <u>475.000,00</u><br>1.072.849,85   | 44,275  | <u>0,00</u><br>85.389,63            | 0,000   | <u>0,00</u><br>231.524,81           | 0,00    |

\* somma corrispondente impegni di competenza, non tiene conto di quanto impegnato e reimputato all'anno successivo con FPV