

PARAMETRI ECONOMICI

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'art. 18 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" prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino un sistema di indicatori semplice 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 2016 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:

Indicatore	Modalità di calcolo	Anno 2014	Anno 2015 (pre-consuntivo)	Anno 2016
		%-€	%-€	%-€
Indice di autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I+Titolo III}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	92,14%	93,52%	92,96%
Indice di dipendenza erariale	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	3,37%	1,60%	1,79%
Indice di autonomia tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I+II+III}} \times 100$	77,98%	77,96%	77,39%
Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I-III}} \times 100$	84,63%	83,36%	83,25%
Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo III}}{\text{Titolo I-III}} \times 100$	15,37%	16,64%	16,75%
Pressione delle entrate proprie pro-capite	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	503,16	493,06	513,64
Pressione tributaria pro-capite	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	425,84	411,00	427,58
Tasferimenti erariali pro-capite	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Popolazione}}$	18,41	8,43	9,91
Indice di rigidità strutturale (su entrate correnti)	$\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	31,61%	32,71%	32,02%
Indice di rigidità strutturale (su spesa corrente)	$\frac{\text{Spesa personale + rimborso prestiti}}{\text{Titolo I spese}} \times 100$	33,74%	35,47%	33,43%
Rigidità per costo del personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	27,00%	27,79%	25,63%
Rigidità per indebitamento	$\frac{\text{Spesa per il rimborso di prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	4,61%	4,92%	6,39%
Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	104,86%	104,59%	94,93%

Rigidità strutturale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale+rimb.prestiti}}{\text{Popolazione}}$	172,61	172,43	176,90
Costo del personale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$	147,42	146,51	141,62
Indebitamento pro-capite	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$	572,62	551,43	524,50
Incidenza del personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	28,82%	30,14%	26,76%
Costo medio del personale	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Dipendenti}}$	32.543,83	32.076,45	33.072,75
Abitanti per dipendente	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	221	219	234
Investimenti pro-capite	$\frac{\text{Investimenti (al netto concess.crediti)}}{\text{popolazione}}$	69,87	57,86	307,31
Finanziamento spesa corrente con trasferimenti correnti	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	8,39%	7,03%	7,35%
Finanziamento investimenti con trasferimenti in c/capitale	$\frac{\text{Trasferim.(al netto alien.e risc.crediti)}}{\text{x100 Investimenti}}$	73,58%	37,91%	19,51%
Rapporto avanzo amministr. e spese capitale	$\frac{\text{Avanzo applicato}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	8,50%	241,09%	0,33%
Rapporto assunzione mutui e spese in conto capitale	$\frac{\text{Titolo V cat.3 e 4}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%