



**COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI**

# **Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio 2016 - 2018**

D.Lgs. 118/2011- Principio contabile applicato della programmazione finanziaria

# INDICE

1. Premessa.....	pag. 3
2. Piano degli indicatori per missione e programma .....	pag. 4
MISSIONE 01.....	pag. 4
MISSIONE 03.....	pag. 9
MISSIONE 04.....	pag. 10
MISSIONE 05.....	pag. 11
MISSIONE 06.....	pag. 12
MISSIONE 07.....	pag. 13
MISSIONE 08.....	pag. 13
MISSIONE 09.....	pag. 14
MISSIONE 10.....	pag. 15
MISSIONE 11.....	pag. 16
MISSIONE 12.....	pag. 17
MISSIONE 13.....	pag. 19
MISSIONE 14.....	pag. 19
MISSIONE 16.....	pag. 20
MISSIONE 20.....	pag. 20
MISSIONE 50.....	pag. 21
MISSIONE 99.....	pag. 22
3. Indicatori per la misurazione dei comportamenti virtuosi nelle politiche di Bilancio.....	pag. 23
4. Indicatori di Bilancio.....	pag. 25
5. Indicatore di tempestività dei pagamenti.....	pag. 30

## 1. PREMESSA

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi è previsto dal principio contabile applicato della programmazione al paragrafo 4.2, che tra gli strumenti di programmazione degli enti locali include, alla lettera f) *“il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione... ”*.

Il D.Lgs. n. 118/2011 è stato modificato dal D.Lgs. n.126/2014, che ha introdotto l’art. 18 bis, il quale al comma 4 stabilisce che *“Il sistema comune di indicatori di risultato degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali e’ definito con decreto del Ministero dell’interno, su proposta della Commissione sull’armonizzazione contabile degli enti territoriali. L’adozione del Piano di cui al comma 1 e’ obbligatoria a decorrere dall’esercizio successivo all’emanazione dei rispettivi decreti.)”*

Si ritiene comunque di allegare tale piano al bilancio di previsione 2016-2018, sebbene ad oggi non sia stato emanato il decreto e non sia obbligatorio, in quanto funge da strumento di monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio e da integrazione dei documenti di programmazione.

Il Piano riveste anche una funzione di trasparenza e comunicazione verso i cittadini e per questo dovrà essere assicurata la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell’amministrazione comunale.

La struttura del piano prevede che, all’interno di ciascuna missione valorizzata nel bilancio comunale e a livello di programma, vengano indicati alcuni indicatori attesi relativi agli obiettivi che l’Ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria.

Per ciascuna missione, il Piano identifica la distribuzione delle risorse per programma. Per ciascun programma di bilancio per cui sono previste risorse, il Piano fornisce inoltre:

- a. i potenziali destinatari o beneficiari dell’intervento
- b. la descrizione sintetica degli obiettivi
- c. uno o più indicatori con l’indicazione dell’unità di misura di riferimento
- d. la fonte del dato, ossia il centro che dovrà fornire in fase di **controllo il monitoraggio** del risultato, **da effettuarsi semestralmente**.

Si precisa che il Piano mostra solo le Missioni e i Programmi valorizzati dal bilancio del Comune.

Alla fine di ciascun esercizio finanziario al bilancio consuntivo è allegata un’apposita relazione con l’analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti denominata “Piano dei risultati”.

## **2. PIANO DEGLI INDICATORI PER MISSIONE – PROGRAMMA**

### **MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

<b>MISSIONE 01</b>	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	213.346,00	213.345,00	213.345,00
PROGRAMMA 02	Segreteria generale	473.724,49	437.724,49	436.724,49
PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	226.989,82	226.989,82	226.989,82
PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	446.009,71	376.946,00	313.946,00
PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	636.350,00	243.950,00	143.950,00
PROGRAMMA 06	ufficio Tecnico	595.589,01	571.070,80	571.070,80
PROGRAMMA 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	227.925,59	227.924,59	222.424,59
PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	105.800,00	105.800,00	105.800,00
PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 10	Risorse umane	29.650,00	29.650,00	29.650,00
PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	592.008,60	540.007,60	540.007,60

#### **PROGRAMMA 01- ORGANI ISTITUZIONALI -**

Destinatari: cittadini, imprese del territorio, associazioni del territorio

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Attività degli Organi Istituzionali ed informazione al cittadino	Numero sedute Consiglio comunale	Numero per anno	n. 12	Segreteria generale
	Numero sedute Giunta comunale		n. 80	
Sito internet Comunicati	Numero comunicati pubblicati	Numero per anno	500 nel 2016	Servizi informatici

## PROGRAMMA 02- SEGRETERIA GENERALE-

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Miglioramento azione amministrativa dell'ente	Numero atti controllati	Numero per anno	n. 100	Segreteria, affari generali e contratti
Rispetto dei termini e procedure, miglioramento standard qualitativi	Numero Report spesa postale	Numero per anno	n. 2	Segreteria, affari generali e contratti
Adempimenti in materia di trasparenza	Numero aggiornamenti pubblicati sul sito	Numero per anno	n. 20	SEGRETERIA GENERALE- Tutti gli uffici ognuno per le attività di propria competenza

## PROGRAMMA 03- GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO-

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente, Società Partecipate

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Realizzazione e monitoraggio costante del rispetto del patto di stabilità interno	Rispetto patto di stabilità	SI/NO	SI	Servizi Finanziari
Gestione servizio tesoreria	Svolgimento della gara ed affidamento del servizio di tesoreria	Temporale	entro il 31/12/2016	Servizi Finanziari
Ordinativo Informatico	Attivazione scambio flussi informatizzati mandati e reversali	Temporale	entro il 30/06/2016	Servizi Finanziari
Redazione del Bilancio Consolidato	Redazione del Bilancio Consolidato	temporale	entro il 30/09/2016	Servizi Finanziari
Processo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie	Chiusura Società Patrimonio TB srl	temporale	entro il 30/06/2016	Affari Istituzionali e Bilancio
Tempi medi di pagamento	Media numero giorni di ritardo del pagamento rispetto alla scadenza	Giorni	Max 15	Servizi Finanziari
Monitoraggio costi	Numero utenze telefonia fissa	n. Utenze per anno	n. 36	Economato
	Costo telefonia	Importi liquidati nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Economato
Monitoraggio costi	Numero utenze energia elettrica	n. Utenze per anno	n. 98	Economato
	Costo utenze energia elettrica	Importi liquidati nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Economato

Monitoraggio costi	Numero utenze acqua	n. Utenze per anno	n. 66	Economato
	Costo utenze acqua	Importi liquidati nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Economato
Monitoraggio costi	Numero utenze metano/teleriscaldamento	n. Utenze per anno	n. 32	Economato/ Uff. Tecnico
	Costo utenze riscaldamento	Importi liquidati nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Economato
Monitoraggio costi	Numero Automezzi con spese soggette a limitazione	n. Automezzi per anno	n. 5	Economato/ Uff. Tecnico
		Spese automezzi soggetti a limitazione	Rispetto limite spesa	
	Costo totale spese automezzi	Importi liquidati nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Economato

#### **PROGRAMMA 04- GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI -**

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Monitoraggio versamenti IMU, TASI	Numero contribuenti versanti IMU	Numero	3.583	Tributi
	Numero contribuenti versanti TASI	Numero	5.500	Tributi
	Importi da riscossione volontaria IMU	Euro	2.100.000,00 €	Tributi
	Importi da riscossione volontaria TASI	Euro	1.170.000,00 €	Tributi
Monitoraggio recupero evasione ICI/IMU	Numero atti di accertamento emessi	Numero	1.100	Tributi
	Importo atti di accertamento emessi	Euro	650.000,00 €	Tributi
Diritti di pubblica affissione	Numero richieste di affissione	Numero	n. 350	Tributi
	Importo somme incassate	Euro	20.000,00 €	Tributi
Rispetto termini rimborso tributi	Numero medio di giorni intercorrenti tra il rimborso e la richiesta	Numero	Minore di 180 giorni	Tributi
Gestione del contenzioso	Numero avvisi impugnati dal contribuente	Numero	Minore di 30	Tributi

## PROGRAMMA 05-GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI-

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio e gestione contratti locazione/concessione attiva (esclusi imp. sportivi)	Nr. Contratti attivi	Numero per anno	n. 3 (6 nel triennio)	Servizi Finanziari
	Nr. Accertamenti assunti nell'esercizio	Numero per anno	n. 5	Servizi Finanziari
Valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare	Procedure per alienazioni	Numero per anno	n. 1	Tecnico
Redditività del patrimonio	Somma dei canoni accertati (compresi canoni idrici ecc)	Importo	650.000,00	Vari uffici ognuno per la propria competenza
Gestione beni patrimoniali	Variazioni cespiti in inventario (aggiunte, cancellazioni e modifiche)	Numero per anno	100	Economato

## PROGRAMMA 06- UFFICIO TECNICO-

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi	Spese ufficio tecnico	Importi liquidati nell'anno (escluso titolo 2 e costi del personale e relative imposte)	Riduzione/ mantenimento della spesa	Ufficio Tecnico

## PROGRAMMA 07- ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI-ANAGRAFE E STATO CIVILE-

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Mantenimento della qualità del servizio elettorale back office	Numero iscrizioni, variazione e cancellazioni in lista elettorale	Numero	750	Servizi demografici elettorale
Mantenimento della qualità del servizio elettorale front office	Numero certificati elettorali emessi	Numero	330	Servizi demografici elettorale
Mantenimento della qualità del servizio di anagrafe e stato civile a fronte dell'aumento delle cittadinanze.	n. carte di identità rilasciate (compresi i rinnovi)	Numero per anno	n. 1600	Anagrafe
	n. eventi registrati nel registro stato civile	Numero per anno	n. 430	Stato civile

## PROGRAMMA 08- STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio attività per la gestione dei documenti informatici, assistenza e manutenzione dell'ambiente applicativo e dell'hardware in uso presso l'ente	n. Interventi documentati effettuati presso gli uffici per assistenza programmi	Numero per anno	267	Servizi informatici
	n. Interventi documentati effettuati presso gli uffici per assistenza applicazioni	Numero per anno	57	
	n. Interventi documentati effettuati presso gli uffici per assistenza telefonia	Numero per anno	20	
	n. Interventi documentati effettuati presso gli uffici per assistenza internet	Numero per anno	22	
Gestione attività ordinaria relativa all'attività di statistica	numero risposte ad adempimenti statistici	Numero per anno	14	Servizio statistica

## PROGRAMMA 10-RISORSE UMANE-

Destinatari: dipendenti dell'ente, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica sulla spesa di personale	Rispetto vincoli finanza pubblica	SI/NO	SI	Personale
Miglioramento dell'efficienza del servizio associato del personale fra il Comune di Montevarchi e Terranuova B.ni	Digitalizzazione fascicoli personali dipendenti	Percentuale dei fascicoli personali digitalizzati	20 % dei fascicoli del personale in servizio a tempo indeterminato	Personale
Aggiornamento e formazione del Personale	Numero corsi formazioni rivolti a tutti i dipendenti dell'Ente (esclusa formazione specifica)	Numero	4	Personale

## PROGRAMMA 11- ALTRI SERVIZI GENERALI

Destinatari: dipendenti dell'ente, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio contenzioso dell'Ente	Numero cause nuove (escluso tributi)	Numero per anno	n. 2	Segreteria e Affari Generali
Monitoraggio dell'attività di protocollazione	Numero atti protocollati	Numero per anno	21500	Protocollo
	Tempo medio dell'iter di protocollazione	Numero medio giornate lavorative	1,3	Protocollo

## MISSIONE 3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

MISSIONE 03	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Polizia locale e amministrativa	488.628,03	477.378,03	477.378,03

## PROGRAMMA 01-POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

Destinatari: cittadini, imprese del territorio, associazioni del territorio

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Attività di supporto ad altri Uffici	Numero sopralluoghi per rilascio autorizzazioni passi carrabili	Numero per anno	n. 50	Polizia Municipale
	Numero conferenze servizi con Edilizia per rilascio autorizzazioni	Numero per anno	n. 10	Polizia Municipale
Monitoraggio attività di controllo	Numero verbali di contravvenzione al codice della strada	Numero verbali	1.250	Polizia Municipale
Educazione alla legalità	Numero ore di lezione effettuate presso scuole elementari e medie	Numero di ore per anno	n. 20	Polizia Municipale

**MISSIONE 4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

<b>MISSIONE 04</b>	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Istruzione prescolastica	78.600,00	78.600,00	78.600,00
PROGRAMMA 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	560.216,00	398.200,00	548.200,00
PROGRAMMA 06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.165.555,33	1.166.054,33	1.166.054,33
PROGRAMMA 07	Diritto allo studio	17.000,00	17.000,00	17.000,00

**PROGRAMMA 01-ISTRUZIONE PRESCOLASTICA-**

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo anno 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Gestione manutenzioni ordinarie edifici scolastici scuola dell'infanzia (compresi impianti)	Interventi manutenzione ordinaria	Numero per anno	8	Pubblica Istruzione Manutenzione
Mantenere l'attuale standard nei servizi per l'infanzia	Numero di posti nei servizi per l'infanzia	Numero	222	Pubblica Istruzione

**PROGRAMMA 02- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA-**

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo anno 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Gestione manutenzioni ordinarie edifici scolastici (compresi impianti)	Interventi manutenzione ordinaria	Numero per anno	15	Pubblica Istruzione Serv.Manutenzion e
Mantenimento integrazione dei progetti comunali nel Piano dell'Offerta Formativa degli Istituti Comprensivi Scolastici	Numero progetti finanziati	Numero per anno scolastico 2015/2016	15	Pubblica Istruzione

## PROGRAMMA 06- SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Gestione servizio mensa scolastica	Numero pasti erogati	Numero per anno	n. 110.000	Pubblica Istruzione
Gestione servizio trasporto scolastico	Numero alunni trasportati	Numero per anno	n. 280	Pubblica Istruzione
Monitoraggio costi	Spesa trasporto	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Pubblica Istruzione
Monitoraggio costi	Spesa mensa	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Pubblica Istruzione

## PROGRAMMA 07- DIRITTO ALLO STUDIO

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Contributi erogati alle direzioni scolastiche, relativi alle varie tipologie di intervento	Numero contributi erogati	Numero per anno scolastico 2014/15	2	Pubblica Istruzione
Mantenimento coordinamento zonale per la ripartizione dei fondi relativi al progetto educativo zonale	Numero Conferenze Zonale dell'istruzione	Numero	Numero Conferenze Zonale dell'istruzione anno 2016: n. 6	Pubblica Istruzione

## MISSIONE 5 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI

MISSIONE 05	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	363.945,00	364.044,00	364.044,00

## PROGRAMMA 02-ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE

Destinatari: cittadini, turisti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Manutenzione Biblioteca comunale (compresi gli impianti)	Interventi di Manutenzione ordinaria	Numero per anno	7	Serv.Manutenzione
Mantenere le presenze presso le biblioteche	Numero presenze	Numero per anno	17500	Servizio cultura
Numero degli eventi organizzati per la promozione della lettura	Numero eventi	Numero per anno	28	Servizio cultura
	Numero presenze	Numero per anno	1120	Servizio cultura
Programmazione eventi culturali	Numero eventi	Numero per anno	25	Servizio cultura

## MISSIONE 6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

MISSIONE 06	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Sport e tempo libero	427.277,20	322.890,00	322.890,00
PROGRAMMA 02	Giovani	58.300,00	58.300,00	58.300,00

## PROGRAMMA 01-SPORT E TEMPO LIBERO –

Destinatari: cittadini, associazioni sportive

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Promozione dell'attività sportiva nella cittadinanza	Numero impianti sportivi dati in concessione/uso	Numero per anno	n. 7	Ufficio Sport
	Numero manifestazioni organizzate	Numero per anno	n. 20	Ufficio Sport

## PROGRAMMA 02-GIOVANI-

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Promozione dello sport tra i giovani	Ammontare contributi erogati	Importo per anno	€ 35.800,00	Ufficio Sport
Attività di prevenzione	Mantenimento progetto operativa di strada	SI/NO	SI	Ufficio sociale

**MISSIONE 7 TURISMO**

<b>MISSIONE 07</b>	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	138.090,00	138.090,00	138.090,00

**PROGRAMMA 01- SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO**

Destinatari: cittadini, turisti, associazioni di categoria

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Promozione del turismo e del territorio	Numero manifestazioni	Numero per anno	n. 15	Sviluppo economico

**MISSIONE 8 ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA**

<b>MISSIONE 08</b>	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Urbanistica e assetto del territorio	379.999,68	298.799,86	298.799,86
PROGRAMMA 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	17.500,00	7.500,00	7.500,00

**PROGRAMMA 01- URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO -**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Gestione ordinaria urbanistica	n. piani attuativi di iniziativa pubblica e privata approvati	numero	5	Urbanistica
	istruttorie per piani di edilizia privata	numero	10	Urbanistica
	istruttorie per piani di edilizia pubblica	numero	1	Urbanistica

**PROGRAMMA 02- EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE -**

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio attività relativa al rilascio di permessi di costruire e altre attività istruttorie	Numero richieste pervenute permessi di costruire	-Numero per anno	40	Edilizia
	Numero permessi di costruire rilasciati	-Numero per anno	35	Edilizia
	Numero segnalazioni inizio attività edilizia prevenute	-Numero per anno	150	Edilizia
	Comunicazione inizio lavori attività edilizia libera	-Numero per anno	210	Edilizia

**MISSIONE 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO**

MISSIONE 09	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	256.000,00	158.000,00	158.000,00
PROGRAMMA 03	Rifiuti	2.580.000,00	2.530.000,00	2.490.000,00
PROGRAMMA 04	servizio idrico integrato	75.000,00	45.000,00	45.000,00
PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.560,00	1.560,00	1.560,00

**PROGRAMMA 02-TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE-**

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Valorizzazione ambientale, mediante azioni di prevenzione	Numero interventi di bonifica	Numero per anno	n. 4	Servizio Manutenzione
Monitoraggio costi gestione verde	Costo manutenzione del verde	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/Ma ntenimento della spesa	Servizio Manutenzione

### PROGRAMMA 03-RIFIUTI –

Destinatari: cittadini, utenti servizio gestione rifiuti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi gestione raccolta e spazzamento rifiuti	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 6	Serv. Manutenzione
Monitoraggio costi gestione partecipazione ATO	Numero rimborsi quota partecipazione	Numero per anno	1	Servizi Finanziari

### PROGRAMMA 04- SERVIZIO IDRICO INTEGRATO-

Destinatari: cittadini, utenti servizio idrico integrato

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Installazione/manutenzion e distributori acqua (fontanello)	N. distributori	numero	n. 3	Servizi tecnici

### PROGRAMMA 05- AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE -

Destinatari: cittadini, utenti servizio idrico integrato

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi gestione Oasi Bandella	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	2	Economato

### MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

MISSIONE 10	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 02	trasporto pubblico locale	57.000,00	57.000,00	57.000,00
PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali	3.012.344,68	1.466.169,51	1.516.169,51

**PROGRAMMA 02-TRASPORTO PUBBLICO LOCALE-**

Destinatari: cittadini, turisti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi TPL	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 4	Servizi alla Persona
	Ammontare della spesa	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/mantenimento della spesa	Servizi alla Persona

**PROGRAMMA 05-VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI-**

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Affidamento di beni, servizi e lavori per manutenzione patrimonio viario e illuminazione pubblica	Numero affidamenti	Numero per anno	15	Manutenzioni / Lavori pubblici
Mantenimento in buono stato del patrimonio viario e della pubblica illuminazione	Numero Interventi manutentivi	Numero per anno	18	Manutenzioni / Lavori pubblici

**MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE**

MISSIONE 11	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile	43.600,00	33.600,00	33.600,00

**PROGRAMMA 01-SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE-**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Pianificazione delle azioni di prevenzione, di intervento e di coordinamento	Numero convenzioni in essere con altre amministrazioni	Numero	n. 3	Serv. Manutenzione Lavori pubblici

**MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE E FAMIGLIA**

<b>MISSIONE 12</b>	<b>Descriz. Programma</b>	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	979.819,00	864.819,00	864.819,00
PROGRAMMA 02	Interventi per la disabilità	164.500,00	164.500,00	164.500,00
PROGRAMMA 03	Interventi per gli anziani	2.068.927,52	2.015.500,00	2.015.500,00
PROGRAMMA 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	165.000,00	165.000,00	165.000,00
PROGRAMMA 05	Interventi per le famiglie	251.658,09	251.658,09	251.658,09
PROGRAMMA 06	Interventi per il diritto alla casa	62.000,00	62.000,00	62.000,00
PROGRAMMA 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	495.717,90	304.717,90	304.717,90

**PROGRAMMA 01-INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO-**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Gestione asilo nido comunale	Numero iscritti	Numero per anno	n. 89	Pubblica Istruzione
	Percentuale di accoglimento richieste di iscrizione	Percentuale	100%	Sociale
Prevenire eventuali allontanamenti dei minori dalle loro famiglie, sostenendo le capacità genitoriali e la crescita dei loro figli	n. Interventi Assistenza Educativa	Numero per anno	n. 10	Sociale
Progetti CIAF	Numero iscritti	Numero per anno	n. 98	Pubblica Istruzione

**PROGRAMMA 02- INTERVENTI PER LA DISABILITA' -**

Destinatari: cittadini, associazioni

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016-2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Consolidare il sostegno alle persone disabili	Numero persone assistite	Numero per anno	115	Sociale

### **PROGRAMMA 03- INTERVENTI PER GLI ANZIANI-**

Destinatari: cittadini, associazioni

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016- 2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Gestione RSA	Numero Utenti residenziali	Numero per anno	n. 44	Sociale
	Numero Utenti diurni	Numero per anno	n. 9	
Mantenere gli standard di assistenza domiciliare	Numero anziani assistiti a domicilio	Numero per anno	22	Sociale

### **PROGRAMMA 04-INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE-**

Destinatari: cittadini

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016- 2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
servizi e sostegno a interventi a favore di persone socialmente svantaggiate o a rischio di esclusione sociale	Numero persone assistite	Numero per anno	300	Sociale

### **PROGRAMMA 05 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE -**

Destinatari: Associazioni

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016- 2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Erogazione contributo	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 2	Sociale

### **PROGRAMMA 06- INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA-**

Destinatari: cittadini

<b>Obiettivi</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Unità misura</b>	<b>Obiettivo annuo 2016- 2018</b>	<b>Servizio di riferimento</b>
Erogazione contributo canoni locazione	Numero beneficiari	Numero per anno	n. 40	Sociale

**PROGRAMMA 09-SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE-**

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Gestione cimiteri	Numero interventi manutenzione	Numero per anno	n. 5	Serv. Manutenzione
	Numero cimiteri gestiti	Numero per anno	n. 16	
	Numero Utenze illuminazione votiva	Numero per anno	n. 4.750	

**MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE**

MISSIONE 13	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	51.300,00	51.300,00	51.300,00

**PROGRAMMA 07- ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA -**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Lotta al randagismo	Monitoraggio spesa	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/Ma ntenimento	Ambiente Edilizia

**MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'**

MISSIONE 14	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	100,00
PROGRAMMA 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	186.667,50	166.667,50	166.667,50
PROGRAMMA 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	10.000,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 02- COMMERCIO RETI DISTRIBUTIVE TUTELA DEI CONSUMATORI -**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Promozione di iniziative commerciali	Numero Fiere, ed eventi commerciali	Numero per anno	15	Sviluppo economico

**PROGRAMMA 04- RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA' -**

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi per affissioni	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 2	Tributi

**MISSIONE 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

MISSIONE 16	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 02	caccia e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00

**PROGRAMMA 02-CACCIA E PESCA-**

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2016- 2018	Servizio di riferimento
Ripopolamento fauna	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 4	Sport
Consegna tesserini venatori	Numero utenti	Numero per anno	n.410	Sport

**MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI**

MISSIONE 20	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	83.580,00	45.000,00	44.818,00
PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	453.000,00	272.000,00	330.000,00
PROGRAMMA 03	Altri fondi	28.420,00	13.000,00	13.000,00

## PROGRAMMA 01 – FONDO DI RISERVA -

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Gestione fondo di riserva nel rispetto della disciplina di cui all'art. 166 del Dlgs. n.267/2000 s.m.i.	Predisposizione atti di prelievo	Numero	4	Servizi Finanziari

## PROGRAMMA 02 – FONDO SVALUTAZIONE CREDITI -

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Gestione fondo crediti di dubbia esigibilità come indicato nei principi contabili della programmazione del bilancio e della contabilità finanziaria	Verifica congruenza fondo	Numero verifiche	3	Servizi Finanziari

## PROGRAMMA 03 – ALTRI FONDI -

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016- 2018	Servizio di riferimento
Gestione fondo a garanzia di eventuali risultati negativi ottenibili dalle società partecipate.	Verifica congruenza fondo	Numero verifiche	1	Servizi Finanziari

## MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO

MISSIONE 50	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	35.944,00	30.496,00	26.690,00
PROGRAMMA 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	149.874,00	116.333,00	120.140,00

## PROGRAMMA 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Puntuale gestione del debito residuo	Pagamento entro le scadenze degli interessi di ammortamento finanziamenti	SI/NO	SI	Servizi Finanziari

## PROGRAMMA 02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Puntuale gestione del debito residuo	Pagamento entro le scadenze della quota capitale del piano di ammortamento finanziamenti	SI/NO	SI	Servizi Finanziari

### MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

MISSIONE 99	Descriz. Programma	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017	Previsione anno 2018
PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.952.100,00	1.952.100,00	1.952.100,00

## PROGRAMMA 01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni, dipendenti, amministratori, ecc...

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2016-2018	Servizio di riferimento
Gestione delle partite di giro e dei servizi per conto terzi con particolare attenzione alle indicazioni della Corte dei Conti in ordine all'utilizzo strettamente limitato alle fattispecie previste.	Imputazione delle tipologie di entrata e di spesa di pertinenza	SI/NO	SI	Servizio Bilancio

### **3. INDICATORI PER LA MISURAZIONE DEI COMPORTAMENTI VIRTUOSI NELLE POLITICHE DI BILANCIO**

Con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 febbraio 2013 sono stati stabiliti i parametri concernenti l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari, da applicarsi al triennio 2013-2015.

Di seguito si riporta la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'anno 2014 (ultimo anno disponibile).

#### **CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013 – 2015**

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione e delle condizioni strutturalmente deficitarie	
		SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	<b>50010</b>		<b>X</b>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all' articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all' articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	<b>50020</b>		<b>X</b>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all' articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all' articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	<b>50030</b>		<b>X</b>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<b>50040</b>		<b>X</b>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI	<b>50050</b>		<b>X</b>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore	<b>50060</b>		<b>X</b>

7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all' articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all' art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	<b>50070</b>		<b>X</b>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	<b>50080</b>		<b>X</b>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	<b>50090</b>		<b>X</b>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi	<b>50100</b>		<b>X</b>

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente

**DEFICITARIO**    Sì        No        **50110**

## **4. INDICATORI DI BILANCIO**

### **INDICI DI ENTRATA**

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- prelievo tributario pro-capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;

Per ciascuno di essi vengono proposti i valori relativi ai rendiconti 2011, 2012, 2013, 2014 per poi aggiungere, dopo l'approvazione del rendiconto, il 2015 e successivamente inserire le varie annualità per un confronto dell'andamento storico.

#### **Indice di autonomia finanziaria**

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il susseguito processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU e della Tasi, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice, ed i valori ottenuti dai rendiconti degli anni precedenti, cui si aggiungeranno in sede di verifica periodica, quelli del 2015.

<b>INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo I + III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,85	0,96	0,95	0,98	

#### **Indice di autonomia impositiva**

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità. Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice, ed i valori ottenuti dai rendiconti degli anni precedenti, cui si aggiungeranno in sede di verifica periodica, quelli del 2015

<b>INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo I entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,34	0,48	0,54	0,54	

### **Prelievo tributario pro capite**

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice, ed i valori ottenuti dai rendiconti degli anni precedenti, cui si aggiungeranno in sede di verifica periodica, quelli del 2015

<b>INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO-CAPITE</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Prelievo trib. pro capite = $\frac{\text{Titolo I entrata}}{\text{Popolazione}}$	298,68	435,75	650,41	606,47	

### **Indice di autonomia tariffaria propria**

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice, ed i valori ottenuti dai rendiconti degli anni precedenti, cui si aggiungeranno in sede di verifica periodica, quelli del 2015.

<b>INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,52	0,48	0,41	0,44	

## INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

### Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2011	2012	2013	2014	2015
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,36	0,35	0,23	0,21	

### Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

<b>INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Incidenza Inter. Passivi sulle spese correnti = <u>Interessi passivi</u> Titolo I Spesa	0,03	0,02	0,01	0,006	

### **Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti**

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Per il calcolo vengono presi a riferimento gli importi del macroaggregato 01 (escluse perciò le imposte).

<b>INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Incidenza del personale sulle spese corr. = <u>Personale</u> Titolo I Spesa	0,34	0,33	0,22	0,20	

### **Spesa media del personale**

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

<b>INDICE DI SPESA MEDIA PER PERSONALE</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Spesa media pers. = <u>Personale</u> N. dip.	38.784,76	40.827,14	39.806,69		

### **Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato**

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

<b>INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Copertura spese corr. con trasfer. = <u>Titolo II entrata</u> Titolo I Spesa	0,16	0,04	0,06	0,02	

### **Spesa corrente pro capite**

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

<b>INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Spesa corrente pro capite = <u>Titolo I Spesa</u> popolazione	805,11	811,39	1.173,73	1158,23	

### **Spesa in conto capitale pro capite**

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

<b>INDICE DI SPESA CONTO CAPITALE PRO CAPITE</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Spesa in c/capitale pro capite = <u>Titolo II Spesa</u> popolazione	340,73	101,62	36,98	70,21	

## **5. INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

Il D.L. del 1 luglio 2009 n. 78, coordinato con la legge di conversione del 3 agosto 2009 n. 102, all'art. 9, comma 1, avente ad oggetto "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", prevede che, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni in attuazione della direttiva 2000/35/Ce del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29 giugno 2000 relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti nelle transazioni commerciali recepita con decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le pubbliche amministrazioni incluse nell'elenco adottato dall'Istituto Nazionale di statistica (ISTAT), ai sensi del comma 5 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, adottano entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Con l'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, convertito con Legge n. 89 del 23.06.2014, è stato stabilito che *"A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché ((l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33)). In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti"*.

Il successivo D.P.C.M. del 22.09.2014 avente ad oggetto *"Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni"*, all'art. 9, ha tra l'altro anche previsto che "A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, **un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento** relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: <indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

Elaborando i dati desumibili dal programma di contabilità è stato quindi **calcolato l'indicatore di tempestività riferito all'anno 2014**. Il medesimo, **pari a +33 giorni**, è stato pubblicato, unitamente al prospetto contenente i relativi conteggi, nel sito internet dell'Ente, nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente"; ciò significa che mediamente questo Ente ha pagato 33 giorni dopo la scadenza. Si evidenzia che il suddetto art. 41, al comma 2, prevede conseguenze per gli Enti che registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per cui il Comune di Terranuova non è rientrato in tali fattispecie avendo un tempo medio di 33 gg.

Sono comunque state intraprese, **fin dall'entrata in vigore del D.L. n. 66/2014**, azioni **atte ad evitare che i giorni intercorsi tra l'arrivo della fattura e la sua registrazione in contabilità rallentassero le procedure di liquidazione dei vari uffici** (revisione delle procedure in essere).

Per quanto disposto inoltre dal sopracitato D.P.C.M., è stato calcolato anche **l'indicatore di tempestività trimestrale per il 2015**, i cui valori, di seguito riportati, mostrano una netta inversione di tendenza, cui può aver contribuito a far data dal 31.03.2015 anche l'introduzione della fatturazione elettronica (a seguito della quale le varie fatture arrivano direttamente agli uffici interessati, che possono così eseguire subito alcuni controlli accettando la fattura in caso di esito positivo o rifiutandola in caso contrario):

- **1° trimestre -3 giorni**, ciò significa che l'Ente nel trimestre in questione ha in media pagato 3 giorni prima della scadenza, fermo restando che permangono pagamenti oltre i termini di legge e/o contrattuali unitamente a pagamenti in termini inferiori;
- **2° trimestre -4 giorni**;
- **3° trimestre -5,67 giorni**.