



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio 2015 - 2017

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. 10
MISSIONE 04.....	pag. 11
MISSIONE 05.....	pag. 12
MISSIONE 06.....	pag. 13
MISSIONE 07.....	pag. 14
MISSIONE 08.....	pag. 14
MISSIONE 09.....	pag. 16
MISSIONE 10.....	pag. 17
MISSIONE 11.....	pag. 18
MISSIONE 12.....	pag. 18
MISSIONE 13.....	pag. 20
MISSIONE 14.....	pag. 21
MISSIONE 16.....	pag. 21
MISSIONE 20.....	pag. 22
MISSIONE 50.....	pag. 23
MISSIONE 99.....	pag. 24
3. Indicatori per la misurazione dei comportamenti virtuosi nelle politiche di Bilancio.....	pag. 25
4. Indicatori di Bilancio.....	pag. 27
5. Indicatore di tempestività dei pagamenti.....	pag. 32

1. PREMESSA

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi è previsto dall'art 17 del DPCM 285 del 2011 "*Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro enti e organismi, di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*".

Dunque va allegato al bilancio di previsione 2015-2017 il suddetto Piano, che 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

MISSIONE 01	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	459.313,17	241.973,17	241.973,17
PROGRAMMA 02	Segreteria generale	457.693,15	410.693,15	410.793,15
PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	268.433,18	268.433,18	268.433,18
PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	548.407,51	318.087,51	310.087,51
PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.448.750,00	421.950,00	681.950,00
PROGRAMMA 06	ufficio Tecnico	543.382,54	523.567,96	519.049,75
PROGRAMMA 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	226.883,68	212.883,68	212.883,68
PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	92.749,00	93.217,00	93.217,00
PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 10	Risorse umane	39.850,00	39.850,00	39.850,00
PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	470.890,54	393.190,54	393.690,54

PROGRAMMA 01- ORGANI ISTITUZIONALI -

Destinatari: cittadini, imprese del territorio, associazioni del territorio

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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 2015	Servizi informatici

PROGRAMMA 02- SEGRETERIA GENERALE-

Destinatari: cittadini, uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Comunicazione efficace e trasparenza verso i cittadini	Numero giorni durata iter pubblicazione atti	Giorni	n. 30	Segreteria, affari generali e contratti
Miglioramento azione amministrativa dell'ente	Numero atti controllati	Numero per anno	n. 50	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 2015-2017	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 31/12/2015	Servizi Finanziari
Ordinativo Informatico	Attivazione scambio flussi informatizzati mandati e reversali	Temporale	entro il 30/06/2015	Servizi Finanziari
Redazione del Bilancio Consolidato	Redazione del Bilancio Consolidato	temporale	entro il 30/09/2015	Servizi Finanziari
Processo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie	Redazione del piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute	temporale	entro il 31/03/2015	Affari Istituzionali
Tempi medi di pagamento	Media numero giorni di ritardo del pagamento rispetto alla scadenza	Giorni	Max 20	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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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 2015-2017	Servizio di riferimento
Monitoraggio e gestione contratti locazione passiva	Nr. Contratti	Numero per anno	n. 2 (zero nel triennio)	Ufficio Tecnico
	Nr. Impegni assunti nell'esercizio	Numero per anno	n. 2	Tecnico/Servizi Finanziari
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	Tecnico/ 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 2015-2017	Servizio di riferimento
Monitoraggio costi	Spese funzionamento ufficio tecnico	Importi liquidati nell'anno	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 2015-2017	Servizio di riferimento
Elezioni amministrative maggio 2015: organizzazione e gestione dei procedimenti elettorali	n. atti emanati	Numero	n. 20	Servizi demografici elettorale
	n. rendiconto Prefettura	Numero	n. 1	Servizi demografici elettorale
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 2015-2017	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	14	
	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 2015-2017	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	Avvio gestione telematica del rilevamento presenze	Temporale	Entro 31/03/15	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 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Polizia locale e amministrativa	528.234,24	527.901,24	527.901,24

PROGRAMMA 01-POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

Destinatari: cittadini, imprese del territorio, associazioni del territorio

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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

MISSIONE 04	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Istruzione prescolastica	74.300,00	77.650,00	77.650,00
PROGRAMMA 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	648.300,00	315.800,00	565.800,00
PROGRAMMA 06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.120.029,37	1.150.016,30	1.150.016,30
PROGRAMMA 07	Diritto allo studio	17.000,00	17.000,00	17.000,00

PROGRAMMA 01-ISTRUZIONE PRESCOLASTICA-

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Gestione manutenzioni ordinarie edifici scolastici (compresi impianti)	Interventi manutenzione ordinaria	Numero per anno	15	Pubblica Istruzione Serv.Manutenzione
Mantenimento integrazione dei progetti comunali nel Piano dell'Offerta Formativa degli Istituti Comprensivi Scolastici	Numero progetti finanziati	Numero per anno scolastico 2014/15	15	Pubblica Istruzione

PROGRAMMA 06- SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE

Destinatari: cittadini, alunni, istituti scolastici

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015-2017	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 anno 2015-2017	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 anno 2013: n.6	Numero	Numero Conferenze Zonale dell'istruzione anno 2015: n. 6	Pubblica Istruzione

MISSIONE 5 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI

MISSIONE 05	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	9.513,39	0,00	0,00
PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	334.003,06	341.733,91	341.733,91

PROGRAMMA 02-ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE

Destinatari: cittadini, turisti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Sport e tempo libero	597.733,20	347.117,20	342.730,00
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 annuo 2015-2017	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 annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Promozione dello sport tra i giovani	Ammontare contributi erogati	Importo per anno	€ 35.000,00	Ufficio Sport
Attività di prevenzione	Mantenimento progetto operativa di strada	SI/NO	SI	Ufficio sociale

MISSIONE 7 TURISMO

MISSIONE 07	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	111.970,00	105.477,00	105.477,00

PROGRAMMA 01- SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO

Destinatari: cittadini, turisti, associazioni di categoria

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Promozione del turismo e del territorio	Numero manifestazioni	Numero per anno	n. 15	Sviluppo economico
	Ammontare contributi erogati	Importo per anno	€ 6.000,00	

MISSIONE 8 ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA

MISSIONE 08	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Urbanistica e assetto del territorio	446.200,41	409.600,41	333.400,59
PROGRAMMA 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	86.050,00	12.800,00	12.800,00

PROGRAMMA 01- URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO -

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	200.000,00	103.000,00	103.000,00
PROGRAMMA 03	Rifiuti	2.608.000,00	2.544.000,00	2.504.000,00
PROGRAMMA 04	servizio idrico integrato	83.000,00	41.000,00	41.000,00
PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.280,00	1.280,00	1.280,00

PROGRAMMA 02-TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE-

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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/Mantenimento della spesa	Servizio Manutenzione

PROGRAMMA 03-RIFIUTI -

Destinatari: cittadini, utenti servizio gestione rifiuti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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 annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Installazione/manutenzione distributori acqua (fontanello)	N. distributori	numero	n. 2	Servizi tecnici

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

Destinatari: cittadini, utenti servizio idrico integrato

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 02	trasporto pubblico locale	15.000,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.371.546,97	1.381.630,50	1.551.630,50

PROGRAMMA 02-TRASPORTO PUBBLICO LOCALE-

Destinatari: cittadini, turisti

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile	44.100,00	372.100,00	34.100,00

PROGRAMMA 01-SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE-

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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

MISSIONE 12	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	851.001,89	851.023,90	851.023,90
PROGRAMMA 02	Interventi per la disabilità	133.000,00	133.000,00	133.000,00
PROGRAMMA 03	Interventi per gli anziani	2.008.227,52	1.985.290,52	1.984.800,00
PROGRAMMA 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	133.000,00	133.800,00	133.800,00
PROGRAMMA 05	Interventi per le famiglie	253.272,24	283.909,24	284.409,24
PROGRAMMA 06	Interventi per il diritto alla casa	61.500,00	59.000,00	59.000,00
PROGRAMMA 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	242.133,47	306.133,47	306.133,47

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

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Consolidare il sostegno alle persone disabili	Numero persone assistite	Numero per anno	115	Sociale

PROGRAMMA 03- INTERVENTI PER GLI ANZIANI-

Destinatari: cittadini, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo 2015-2017	Servizio di riferimento
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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	Servizio di riferimento
Erogazione contributo	Numero atti di impegno /liquidazione	Numero per anno	n. 2	Sociale

PROGRAMMA 06- INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA-

Destinatari: cittadini

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo 2015-2017	Servizio di riferimento
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 annuo 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	42.300,00	42.300,00	42.300,00

PROGRAMMA 07- ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA -

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015-2017	Servizio di riferimento
Lotta al randagismo	Monitoraggio spesa	Importo liquidato nell'anno	Riduzione/Mantenimento	Ambiente Edilizia

MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

MISSIONE 14	Descriz. Programma	Previsione anno 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	208.769,10	179.769,10	179.769,10
PROGRAMMA 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.000,00	0,00	0,00

PROGRAMMA 02- COMMERCIO RETI DISTRIBUTIVE TUTELA DEI CONSUMATORI-

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015-2017	Servizio di riferimento
Promozione di iniziative commerciali	Numero Fiere, ed eventi ommerciali	Numero per anno	15	Sviluppo economico

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

Destinatari: cittadini, imprese, associazioni

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015-2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
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 anno 2015- 2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	74.991,00	122.510,00	115.865,00
PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	603.000,00	191.000,00	243.000,00
PROGRAMMA 03	Altri fondi	43.540,00	29.150,00	28.000,00

PROGRAMMA 01 – FONDO DI RISERVA -

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015- 2017	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	n.	4	Servizi Finanziari

PROGRAMMA 02 – FONDO SVALUTAZIONE CREDITI -

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo anno 2015- 2017	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 annuo 2015- 2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	52.035,00	50.315,00	52.104,00
PROGRAMMA 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	337.186,00	256.709,00	271.615,00

PROGRAMMA 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Destinatari: uffici e servizi dell'ente

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015- 2017	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 annuo 2015- 2017	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 2015	Previsione anno 2016	Previsione anno 2017
PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi e partite di giro	2.254.700,00	2.254.700,00	2.254.700,00

PROGRAMMA 01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

Obiettivi	Indicatori	Unità misura	Obiettivo annuo 2015-2017	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 2013 (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)	50010		X
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'	50020		X
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'	50030		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	50040		X
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	50050		X
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	50060		X

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	50070		X
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	50080		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	50090		X
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	50100		X

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, per poi aggiungere, non appena approvato il rendiconto, il 2014 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 2014 e quelli previsionali del 2015.

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

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 2014 e quelli previsionali del 2015

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2011	2012	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo I entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,34	0,48	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 2014 e quelli previsionali del 2015

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

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 2014 e quelli previsionali del 2015.

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

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		

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.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2011	2012	2013	2014	2015
Incidenza Inter. Passivi sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,03	0,02	0,01		

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.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2011	2012	2013	2014	2015
Incidenza del personale sulle spese corr. = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,34	0,33	0,22		

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.

INDICE DI SPESA MEDIA PER PERSONALE	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa media pers. = $\frac{\text{Personale}}{\text{N. dip.}}$	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.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2011	2012	2013	2014	2015
Copertura spese corr . con trasfer. = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,16	0,04	0,06		

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.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I Spesa}}{\text{popolazione}}$	805,11	811,39	1.173,73		

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.

INDICE DI SPESA CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II Spesa}}{\text{popolazione}}$	340,73	101,62	36,98		

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 "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.

Dato atto che, l'andamento della velocità dei pagamenti, non è da ricondursi, in via generale, alle misure amministrative adottate dall'ente ma risente anche di disposizioni normative che possono determinare un rallentamento, ad esempio il rispetto del Patto di Stabilità ed ulteriori vincoli quali:

- le disposizioni che regolano la verifica della regolarità contributiva dell'appaltatore di lavori pubblici, servizi e forniture attraverso l'acquisizione del Documento unico di regolarità contributiva (DURC);
- le disposizioni normative in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore a diecimila euro da parte delle pubbliche amministrazioni e la loro sospensione qualora il debitore sia insolvente con il fisco.

Il Comune di Terranuova Bracciolini ha calcolato l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 sulla base delle indicazioni fornite dal DPCM del 22/09/2014. Il valore dell'indice per l'anno 2014 è risultato pari a 33 giorni oltre la scadenza, ed il medesimo è pubblicato sul sito dell'Ente, sotto la sezione Trasparenza, con le relative note esplicative.