



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2014

Il principio contabile della programmazione prevede l'obbligo per gli Enti Locali di elaborare un piano degli indicatori di bilancio da trasmettere al Consiglio Comunale unitamente al bilancio di previsione o almeno entro 30 giorni dalla sua approvazione.

La funzione di questo documento è quella di fornire strumenti idonei a monitorare l'effettivo andamento della gestione in relazione agli obiettivi. Gli indicatori da inserire nel piano possono riguardare gli equilibri di bilancio, l'efficienza, l'efficacia, la tempestività e la qualità della gestione e andranno a fornire gli elementi necessari per la valutazione delle performances gestionali.

Il piano degli indicatori viene poi pubblicato nella sezione trasparenza del sito istituzionale dell'Ente.

Poiché al momento attuale i principi contabili non contengono precise indicazioni in merito alla quantità e alla qualità degli indicatori da inserire, in sede di prima applicazione si è ipotizzata una struttura basata principalmente su indicatori finanziari per ognuno dei quali si evidenziano i dati degli ultimi due esercizi (dati di consuntivo per il 2012 e di preconsuntivo per il 2013) e la dinamica prevista per il triennio 2014-2016.

Nel corso della gestione, a seguito dei prevedibili interventi normativi e degli atti di programmazione adottati, si provvederà ad integrare tale elenco con ulteriori parametri di riferimento.

Si segnala che i dati relativi alle entrate e alle spese correnti per l'anno 2013 sono considerate al netto dell'importo IMU versato all'entrata del bilancio dello Stato, conformemente a quanto indicato all'art. 6 del D.L. n. 16/2014.



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

INDICATORI DI BILANCIO

INDICATORI DI ENTRATA

1) AUTONOMIA FINANZIARIA (Entrate tributarie + extratributarie) / entrate correnti:

La finalità di questo indicatore è individuare il grado di autonomia delle entrate dell'Ente rispetto al contributo di soggetti esterni:

AUTONOMIA FINANZIARIA

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	75,33%	69,83%	80,14%	80,16%	80,50%

2) AUTONOMIA IMPOSITIVA (Entrate tributarie/ entrate correnti):

La finalità di questo indicatore è individuare l'incidenza delle entrate tributarie sul totale delle risorse correnti dell'Ente:

AUTONOMIA IMPOSITIVA

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	50,28%	44,61%	53,43%	53,61%	53,84%

N.B. Le entrate tributarie sono considerate al netto del Fondo Sperimentale di Riequilibrio (FSR) e del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) che, pur collocati nel Titolo I dell'entrata, costituiscono a tutti gli effetti trasferimenti erariali

3) DIPENDENZA ERARIALE (Trasferimenti Statali/entrate correnti):

La finalità di questo indicatore è individuare il grado di dipendenza delle entrate correnti dell'Ente rispetto ai trasferimenti erariali:

DIPENDENZA ERARIALE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	20,77%	25,47%	15,14%	15,11%	14,77%

N.B. Le entrate da trasferimenti sono incrementate del Fondo Sperimentale di Riequilibrio (FSR) e del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) che, pur collocati nel Titolo I dell'entrata, costituiscono a tutti gli effetti trasferimenti erariali

4) INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE (Entrate tributarie/(entrate tributarie + extratributarie)):

La finalità di questo indicatore è individuare l'incidenza delle entrate tributarie rispetto al complesso delle entrate proprie dell'Ente:

INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	66,75%	63,89%	66,67%	66,88%	66,88%



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

5) INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE (Entrate extratributarie/(entrate tributarie + extratributarie)):

La finalità di questo indicatore è individuare l'incidenza delle entrate extratributarie rispetto al complesso delle entrate proprie dell'Ente:

INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	33,25%	36,11%	33,33%	33,12%	33,12%

6) PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE (entrate tributarie + extratributarie)/popolazione:

La finalità di questo indicatore è individuare il contributo medio di ogni residente alle entrate proprie dell'Ente:

PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	773	703	837	835	838

7) PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE (entrate tributarie/popolazione):

La finalità di questo indicatore è individuare il contributo medio di ogni residente alle entrate tributarie dell'Ente:

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	516	449	558	559	561

8) PRESSIONE FINANZIARIA PRO CAPITE (entrate tributarie + trasferimenti correnti/popolazione):

La finalità di questo indicatore è individuare il rapporto tra entrate tributarie e da trasferimenti in rapporto alla popolazione residente:

PRESSIONE FINANZIARIA

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	729	706	717	716	714



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

9) INCIDENZA RESIDUI ATTIVI (totale residui attivi/accertamenti di competenza)

La finalità di questo indicatore è misurare la capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate (maggiore è la percentuale e minore è tale capacità):

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	25,91%	28,45%	n.d.	n.d.	n.d.

N.B. Trattandosi di dati rilevabili a consuntivo non sono ancora disponibili i valori per il triennio 2014-2016. I dati 2013 derivano dalle stime di preconsuntivo

10) VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE (Riscossioni entrate tributarie +extratributarie)/(accertamenti entrate tributarie +extratributarie)

La finalità di questo indicatore è misurare la capacità dell'Ente di riscuotere le entrate tributarie e extratributarie (maggiore è la percentuale e maggiore è tale capacità):

VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	89,39%	85,18%	n.d.	n.d.	n.d.

N.B. Trattandosi di dati rilevabili a consuntivo non sono ancora disponibili i valori per il triennio 2014-2016. I dati 2013 derivano dalle stime di preconsuntivo



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

INDICATORI DI SPESA

1) RIGIDITA' STRUTTURALE (Spese personale +rimborso prestiti)/entrate correnti:

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alle entrate dell'Ente, delle spese che per loro natura sono difficilmente comprimibili nel breve periodo:

RIGIDITA' STRUTTURALE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	36,83%	36,30%	35,76%	35,73%	33,97%

2) RIGIDITA' DEL COSTO DEL PERSONALE (Spese personale/entrate correnti):

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alle entrate dell'Ente, delle spese di personale:

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	31,83%	32,64%	31,94%	31,63%	31,64%

3) RIGIDITA' DEL COSTO PER INDEBITAMENTO (Spese rimborso mutui/entrate correnti):

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alle entrate dell'Ente, delle spese per rimborso mutui:

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	5,00%	3,66%	3,82%	4,09%	2,33%

4) RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE (Spese personale + rimborso prestiti)/popolazione:

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alla popolazione, delle spese che per loro natura sono difficilmente comprimibili nel breve periodo:

RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	378	366	374	372	354



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

5) COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE (Spese personale/popolazione):

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alla popolazione, delle spese di personale:

COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	327	329	334	330	329

6) INDEBITAMENTO PRO CAPITE (debito residuo complessivo/popolazione):

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, in rapporto alla popolazione, dello stock di indebitamento dell'Ente:

INDEBITAMENTO PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	588	285	253	213	170

N.B. Il debito residuo preso a riferimento è quello risultante all' 1/1 dell'anno di riferimento

7) INCIDENZA DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE (Spese personale/Spesa corrente):

La finalità di questo indicatore è misurare il grado di incidenza, sul totale della spesa corrente, delle spese di personale dell'Ente:

INCIDENZA PERSONALE SU SPESA CORRENTE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	33,49%	34,14%	33,21%	32,99%	32,40%

N.B. Allo scopo di favorire la confrontabilità dei dati, per spesa di personale si intende il totale dell'intervento 1 "spesa di personale" secondo i criteri del bilancio D.Lgs. n. 77/95.

8) COSTO MEDIO DEL PERSONALE (Spese personale/dipendenti):

La finalità di questo indicatore è misurare il costo medio in termine di retribuzione e contributi del personale dell'Ente:

COSTO MEDIO DEL PERSONALE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	34.703	35.691	34.869	35.122	35.103

N.B. Allo scopo di favorire la confrontabilità dei dati, per spesa di personale si intende il totale dell'intervento 1 "spesa di personale" secondo i criteri del bilancio D.Lgs. n. 77/95.



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

9) PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO (Impegni per spesa per Investimenti/Impegni per spesa corrente):

La finalità di questo indicatore è misurare la propensione dell'Ente ad effettuare investimenti compatibilmente con i vincoli legati al patto di stabilità:

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	5,76%	30,57%	53,34%	8,50%	50,20%

10) INVESTIMENTO PRO CAPITE (Impegni per spesa per Investimenti/popolazione):

La finalità di questo indicatore è misurare l'incidenza della spesa di investimento in relazione alla popolazione residente:

INVESTIMENTI PRO CAPITE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	56	294	536	85	511

11) ABITANTI PER DIPENDENTE (popolazione/dipendenti):

La finalità di questo indicatore è misurare il rapporto tra dipendenti dell'ente e popolazione residente:

ABITANTI PER DIPENDENTE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	106	109	104	107	107

N.B. Il numero dei dipendenti è quello risultante all' 1/1 dell'anno di riferimento

12) INCIDENZA RESIDUI PASSIVI (totale residui passivi/impegni di competenza)

La finalità di questo indicatore è misurare la capacità dell'Ente di pagare i propri debiti (maggiore è la percentuale e minore è tale capacità):

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	41,22%	46,27%	n.d.	n.d.	n.d.

N.B. Trattandosi di dati rilevabili a consuntivo non sono ancora disponibili i valori per il triennio 2014-2016. I dati 2013 derivano dalle stime di preconsuntivo



Comune di Volterra

Settore 1

Affari Generali – Programmazione - Bilancio

Servizio Finanziario

13) VELOCITA' DI GESTIONE DELLE SPESE CORRENTI (Pagamenti spesa corrente/Impegni spesa corrente)

La finalità di questo indicatore è misurare la capacità dell'Ente di pagare le spese correnti (maggiore è la percentuale e maggiore è tale capacità):

VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	82,15%	84,02%	n.d.	n.d.	n.d.

N.B. Trattandosi di dati rilevabili a consuntivo non sono ancora disponibili i valori per il triennio 2014-2016. I dati 2013 derivano dalle stime di preconsuntivo

14) PERCENTUALE DI INDEBITAMENTO (Interessi passivi/Entrate correnti)

La finalità di questo indicatore (che coincide con il limite all'indebitamento fissato all' 8% dall'art. 204 del T.U.E.L.) è misurare la capacità di indebitamento dell'Ente (minore è la percentuale e maggiore è tale capacità):

PERCENTUALE INDEBITAMENTO

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
VALORE %	2,59%	1,17%	0,95%	0,91%	0,83%

Volterra, li 1/04/2014

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dr. Gianluca Pasquinucci)