

**COMUNE DI
SAN BARTOLOMEO AL MARE**

**PIANO DEGLI
INDICATORI FINANZIARI**
(raggruppati per Categoria)

Comune di San Bartolomeo al Mare
Piano indicatori e performance 2016 (Bilancio - D.Lgs.118/11)

Indice delle categorie

	Pag.
Grado di autonomia	1
Pressione fiscale e restituzione erariale pro capite	2
Grado di rigidità del bilancio	3
Grado di rigidità pro capite	4
Costo del personale	5
Propensione agli investimenti	6
Capacità di gestione	7
Capacità nel reperimento di contribuzioni	8

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)							
Cat.	Ob.	-										
1			categoria		Grado di autonomia							
1	1		indicatore	Autonomia finanziaria								
			descrizione	Il grado di autonomia finanziaria, costituito dal rapporto tra la somma delle entrate tributarie ed extratributarie rispetto alle entrate correnti, denota la capacità dell'ente di finanziare le spese di funzionamento mediante il ricorso all'accertamento di entrate proprie, limitando quindi la dipendenza dal ricorso ai trasferimenti correnti provenienti dal resto della pubblica amministrazione.								
			metodo di calcolo	Numeratore: Entrate tributarie + Extratributarie Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)								
			unità di misura	Percentuale								
			note operative	-								
			valore atteso	2016	98,44%		2017	99,03%		2018	99,04%	
			descrizione	-								
			fonte del dato	Servizio finanziario								
1	2		indicatore	Autonomia tributaria								
			descrizione	Il grado di autonomia tributaria, costituito dal rapporto tra tributi ed entrate correnti, mostra la capacità dell'ente di finanziare una quota più o meno rilevante delle spese di funzionamento con il ricorso all'accertamento dei soli tributi locali.								
			metodo di calcolo	Numeratore: Entrate tributarie Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)								
			unità di misura	Percentuale								
			note operative	-								
			valore atteso	2016	73,45%		2017	79,06%		2018	82,16%	
			descrizione	-								
			fonte del dato	Servizio finanziario								
1	3		indicatore	Dipendenza erariale								
			descrizione	Indica la misura dell'intervento della pubblica amministrazione rispetto al totale delle entrate di parte corrente, quantificando così la dipendenza dell'ente locale dalle erogazioni finanziarie provenienti da altri soggetti pubblici, come lo stato, la regione o la provincia.								
			metodo di calcolo	Numeratore: Trasferimenti correnti P.A. Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)								
			unità di misura	Percentuale								
			note operative	-								
			valore atteso	2016	1,56%		2017	0,97%		2018	0,96%	
			descrizione	-								
			fonte del dato	Servizio finanziario								
1	4		indicatore	Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie								
			descrizione	L'incidenza dei tributi sul complesso delle entrate proprie evidenzia l'entità delle risorse provenienti dal comparto dei tributi, deliberati e applicati dall'ente locale, rispetto al volume delle entrate tributarie ed extratributarie.								
			metodo di calcolo	Numeratore: Entrate tributarie Denominatore: Entrate proprie (Tributarie + Extratributarie)								
			unità di misura	Percentuale								
			note operative	-								
			valore atteso	2016	74,61%		2017	79,83%		2018	82,96%	
			descrizione	-								
			fonte del dato	Servizio finanziario								
1	5		indicatore	Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie								
			descrizione	La misura percentuale delle entrate extratributarie sul complesso delle entrate proprie identifica il peso che assume il comparto tariffario applicato dall'ente locale, unitamente ad altre entrate di natura extratributarie, rispetto al volume delle entrate tributarie ed extratributarie.								
			metodo di calcolo	Numeratore: Entrate extratributarie Denominatore: Entrate proprie (Tributarie + Extratributarie)								
			unità di misura	Percentuale								
			note operative	-								
			valore atteso	2016	25,39%		2017	20,17%		2018	17,04%	
			descrizione	-								
			fonte del dato	Servizio finanziario								

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)													
Cat.	Ob.	-																
2			categoria		Pressione fiscale e restituzione erariale pro capite													
2	1		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Pressione delle entrate proprie pro capite														
				Questo indicatore mette in risalto il contributo richiesto al cittadino medio, nella forma di tributi e tariffe, per usufruire dei servizi forniti dallo stato sociale.														
				Numeratore: Entrate proprie (Tributarie + Extratributarie) Denominatore: Popolazione														
				Numero														
				-														
				<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>1.905,75</td> <td></td> <td>2017</td> <td>1.724,25</td> <td></td> <td>2018</td> <td>1.731,57</td> </tr> </table>							2016	1.905,75		2017	1.724,25		2018	1.731,57
2016	1.905,75		2017	1.724,25		2018	1.731,57											
				-														
				Servizio finanziario														
2	2		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Pressione tributaria pro capite														
				L'indicatore mette in luce il contributo richiesto al cittadino medio, nella forma di entrate di natura prettamente tributaria, per usufruire dei servizi forniti dall'ente locale.														
				Numeratore: Entrate tributarie Denominatore: Popolazione														
				Numero														
				-														
				<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>1.421,98</td> <td></td> <td>2017</td> <td>1.376,49</td> <td></td> <td>2018</td> <td>1.436,50</td> </tr> </table>							2016	1.421,98		2017	1.376,49		2018	1.436,50
2016	1.421,98		2017	1.376,49		2018	1.436,50											
				-														
				Servizio finanziario														
2	3		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Trasferimenti erariali pro capite														
				L'indicatore identifica l'ammontare percentuale delle risorse prelevate direttamente a livello centrale per essere poi restituite alla collettività, ma solo in un secondo tempo, nella forma di trasferimenti in conto gestione (contributi in conto gestione destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale).														
				Numeratore: Trasferimenti correnti P.A. Denominatore: Popolazione														
				Numero														
				-														
				<table border="1"> <tr> <td>2016</td> <td>30,23</td> <td></td> <td>2017</td> <td>16,85</td> <td></td> <td>2018</td> <td>16,85</td> </tr> </table>							2016	30,23		2017	16,85		2018	16,85
2016	30,23		2017	16,85		2018	16,85											
				-														
				Servizio finanziario														

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)						
Cat.	Ob.	-									
3			categoria		Grado di rigidità del bilancio						
3	1		indicatore	Rigidità strutturale							
			descrizione	Questo indice denota il grado di rigidità del bilancio generato dalle spese di natura strutturale, o quanto meno di lungo periodo, come il costo per la forza lavoro impiegata e quello indotta dall'indebitamento, rapportate al volume complessivo delle entrate di natura corrente.							
			metodo di calcolo	Numeratore: Spese personale + Rimborso mutui Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)							
			unità di misura	Percentuale							
			note operative	-							
			valore atteso	2016	26,84%	2017	28,63%	2018	28,15%		
			descrizione	-							
			fonte del dato	Servizio finanziario							
3	2		indicatore	Rigidità per costo personale							
			descrizione	Delimita il grado di rigidità del bilancio generato dalla sola spesa per il personale e rapportato al volume complessivo delle entrate di natura corrente.							
			metodo di calcolo	Numeratore: Spese personale Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)							
			unità di misura	Percentuale							
			note operative	-							
			valore atteso	2016	25,50%	2017	27,14%	2018	26,67%		
			descrizione	-							
			fonte del dato	Servizio finanziario							
3	3		indicatore	Rigidità per indebitamento							
			descrizione	Identifica il grado di rigidità del bilancio generato dalla sola spesa per l'indebitamento complessivamente contratto, rapportato al volume complessivo delle entrate di natura corrente.							
			metodo di calcolo	Rimborso mutui Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)							
			unità di misura	Percentuale							
			note operative	-							
			valore atteso	2016	1,34%	2017	1,49%	2018	1,49%		
			descrizione	-							
			fonte del dato	Servizio finanziario							
3	4		indicatore	Incidenza indebitamento totale su entrate correnti							
			descrizione	Mostra il peso percentuale dei debiti comunque contratti ed ancora da restituire rispetto al totale delle entrate correnti.							
			metodo di calcolo	Indebitamento complessivo Incidenza indebitamento totale su entrate correnti Denominatore: Entrate correnti (Tributarie + Trasferimento correnti P.A. + Extratributarie)							
			unità di misura	Percentuale							
			note operative	-							
			valore atteso	2016	13,57%	2017	14,02%	2018	12,82%		
			descrizione	-							
			fonte del dato	Servizio finanziario							

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)							
Cat.	Ob.	-										
4			categoria		Grado di rigidità pro capite							
4	1		indicatore		Rigidità strutturale pro capite							
			<i>descrizione</i>		Delimita il peso finanziario posto a carico del singolo cittadino indotto dalle spese di natura strutturale, o quanto meno di lungo periodo, come il costo della forza lavoro impiegata e quello per indebitamento.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Spese personale + Rimborso mutui Denominatore: Popolazione							
			<i>unità di misura</i>		Numero							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	519,71		2017	498,43		2018	492,21
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							
4	2		indicatore		Costo del personale pro capite							
			<i>descrizione</i>		Mostra il peso finanziario posto a carico del singolo cittadino generato dalla sola spesa per la forza lavoro impiegata dall'ente locale.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Spese personale Denominatore: Popolazione							
			<i>unità di misura</i>		Numero							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	493,75		2017	472,46		2018	466,25
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							
4	3		indicatore		Indebitamento pro capite							
			<i>descrizione</i>		Tende ad identificare il peso finanziario posto a carico del singolo cittadino per l'avvenuta contrazione di mutui e prestiti non ancora rimborsati all'istituto concedente.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Indebitamento complessivo Denominatore: Popolazione							
			<i>unità di misura</i>		Numero							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	262,78		2017	244,19		2018	224,13
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)							
Cat.	Ob.	-										
5			categoria		Costo del personale							
5	1		indicatore		Incidenza del personale sulla spesa corrente							
			<i>descrizione</i>		Identifica il grado di rigidità del bilancio visto come il rapporto tra il costo complessivo della forza lavoro impiegata rispetto al volume complessivo delle spese correnti. Il complementare rispetto a 100 di questo dato mostra invece la quota percentuale della spesa corrente non destinata al pagamento degli stipendi ed oneri riflessi.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Spese personale Denominatore: Spese correnti							
			<i>unità di misura</i>		Percentuale							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	25,90%		2017	28,20%		2018	28,04%
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							
5	2		indicatore		Costo medio del personale							
			<i>descrizione</i>		Fornisce il dato sul costo medio della forza lavoro impiegata presso l'ente, e questo, indipendentemente dal tipo di rapporto instaurato e della qualifica acquisita o comunque svolta dal personale.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Spese personale Denominatore: Dipendenti							
			<i>unità di misura</i>		Numero							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	40.526,16		2017	38.779,26		2018	41.549,23
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)							
Cat.	Ob.	-										
6			categoria		Propensione agli investimenti							
6	1		indicatore		Propensione all'investimento							
			<i>descrizione</i>		Questo indicatore, in condizioni finanziarie normali, dovrebbe indicare la propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale. Il dato, però, è molto spesso reso poco significativo dai vincoli e limiti imposti dallo Stato verso la pubblica amministrazione e, in modo particolare, sulle modalità di possibile espansione degli interventi nel campo delle opere pubbliche.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Investimenti Denominatore: Spese correnti + Investimenti + Rimborso prestiti							
			<i>unità di misura</i>		Percentuale							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	22,57%		2017	9,69%		2018	9,74%
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							
6	2		indicatore		Investimenti pro capite							
			<i>descrizione</i>		Al pari di quello precedente, questo indice, in condizioni finanziarie normali, dovrebbe denotare la propensione dell'amministrazione locale ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale e rapportate, in questo caso, al singolo cittadino. Il dato, però, è molto spesso reso scarsamente significativo dai vincoli e limiti imposti dallo Stato verso la pubblica amministrazione e, in modo particolare, sulle modalità di possibile espansione degli interventi nel campo delle opere pubbliche.							
			<i>metodo di calcolo</i>		Numeratore: Investimenti Denominatore: Popolazione							
			<i>unità di misura</i>		Numero							
			<i>note operative</i>		-							
			<i>valore atteso</i>		2016	561,05		2017	181,80		2018	181,63
			<i>descrizione</i>		-							
			<i>fonte del dato</i>		Servizio finanziario							

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)				
Cat.	Ob.	-							
7			categoria		Capacità di gestione				
7	1		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Abitanti per dipendente					
Mostra il rapporto tra il numero degli impiegati presso l'ente locale rispetto alla dimensione complessiva della popolazione. Questo indice andrebbe comunque rapportato alla situazione esistente in enti di dimensioni e collocazione geografica simile e poi ponderato con il volume di servizi effettivamente erogati al cittadino.									
Numeratore: Popolazione Denominatore: Dipendenti									
Numero									
-									
2016	82,08			2017	82,08		2018	89,11	
-									
Servizio finanziario									
7	2		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Risorse gestite per dipendente					
Identifica il valore medio delle risorse di spesa corrente la cui gestione è mediamente attribuita da ciascun dipendente, non dipendenti da fenomeni di rigidità strutturale, come il pagamento della quota interessi per i prestiti contratti e il costo del personale.									
Numeratore: Spese correnti - Personale - Interessi Denominatore: Dipendenti									
Numero									
-									
2016	115.335,89			2017	98.146,66		2018	106.065,89	
-									
Servizio finanziario									

Riferimenti			Elementi descrittivi		Sistema degli indicatori finanziari (Struttura contabile D.Lgs.118/11)					
Cat.	Ob.	-								
8			categoria		Capacità nel reperimento di contribuzioni					
8	1		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Finanziamento della spesa corrente con contributi						
Delimita l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti soggetti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto gestione (funzionamento). Si tratta, pertanto, di risorse che tendono ad alleggerire il peso delle contribuzioni richieste direttamente al cittadino.										
Numeratore: Contributi e trasferimenti in conto gestione Denominatore: Spesa corrente										
Percentuale										
-										
2016	1,59%			2017	1,01%		2018	1,01%		
-										
Servizio finanziario										
8	2		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Finanziamento degli investimenti con contributi						
Mostra l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti soggetti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto capitale (investimenti). Si tratta, pertanto, di risorse che tendono ad alleggerire il peso del ricorso a mezzi onerosi forniti da terzi, come l'indebitamento.										
Numeratore: Contributi e trasferimenti in conto capitale Denominatore: Investimenti										
Percentuale										
-										
2016	45,00%			2017	71,16%		2018	60,63%		
-										
Servizio finanziario										
8	3		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Trasferimenti correnti pro capite						
Identifica l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti soggetti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto gestione (funzionamento), risorse che tendono, pertanto, ad alleggerire il peso delle contribuzioni richieste direttamente al cittadino. Il dato è rapportato alla popolazione residente.										
Numeratore: Contributi e trasferimenti in conto gestione Denominatore: Popolazione										
Numero										
-										
2016	30,23			2017	16,85		2018	16,85		
-										
Servizio finanziario										
8	4		indicatore <i>descrizione</i> <i>metodo di calcolo</i> <i>unità di misura</i> <i>note operative</i> <i>valore atteso</i> <i>descrizione</i> <i>fonte del dato</i>	Trasferimenti in conto capitale pro capite						
Mostra l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti soggetti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto capitale (investimenti), risorse che tendono, pertanto, ad alleggerire il peso del ricorso a mezzi onerosi forniti da terzi, come l'indebitamento. . Il dato è rapportato alla popolazione residente.										
Numeratore: Contributi e trasferimenti in conto capitale Denominatore: Popolazione										
Numero										
-										
2016	252,48			2017	129,37		2018	110,13		
-										
Servizio finanziario										