

**COMUNE DI
TAVAGNACCO**

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

Comune di Tavagnacco
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	58,34%	2017	61,00%	2018	61,90%		
			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	45,13%	2017	48,75%	2018	49,13%		
			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	41,58%	2017	38,92%	2018	38,02%		
			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	77,36%	2017	79,92%	2018	79,37%		
			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	22,64%	2017	20,08%	2018	20,63%		
			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									
-									
2016	560,96			2017	543,80		2018	552,25	
-									
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									
-									
2016	433,95			2017	434,61		2018	438,30	
-									
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									
-									
2016	399,85			2017	346,92		2018	339,15	
-									
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	39,53%		2017	41,71%		2018	41,64%
			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	22,00%		2017	22,80%		2018	22,77%
			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	17,53%		2017	18,91%		2018	18,87%
			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	172,40%		2017	175,30%		2018	164,05%
			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	380,06		2017	371,83		2018	371,48
			<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	211,51		2017	203,23		2018	203,15
			<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	1.657,69		2017	1.562,71		2018	1.463,52
			<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 <i>descrizione</i>	Incidenza del personale sulla spesa corrente							
				<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>							
				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.							
				Numeratore: Spese personale Denominatore: Spese correnti							
				Percentuale							
				-							
				2016	24,17%		2017	25,65%		2018	25,75%
				-							
				Servizio finanziario							
5	2		indicatore <i>descrizione</i>	Costo medio del personale							
				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>							
				<i>unità di misura</i>							
				<i>note operative</i>							
				<i>valore atteso</i>							
				<i>descrizione</i>							
				<i>fonte del dato</i>							
				Numeratore: Spese personale Denominatore: Dipendenti							
				Numero							
				-							
				2016	37.995,14		2017	36.507,67		2018	36.492,76
				-							
				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 <i>descrizione</i>	Propensione all'investimento								
				<i>metodo di calcolo</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. Numeratore: Investimenti Denominatore: Spese correnti + Investimenti + Rimborso prestiti							
				<i>unità di misura</i>	Percentuale							
				<i>note operative</i>	-							
				<i>valore atteso</i>	2016	32,86%		2017	6,35%		2018	2,55%
				<i>descrizione</i>	-							
			<i>fonte del dato</i>	Servizio finanziario								
6	2		indicatore <i>descrizione</i>	Investimenti pro capite								
				<i>metodo di calcolo</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. Numeratore: Investimenti Denominatore: Popolazione							
				<i>unità di misura</i>	Numero							
				<i>note operative</i>	-							
				<i>valore atteso</i>	2016	474,84		2017	60,40		2018	23,34
				<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		179,64		2017		179,64		2018		179,64		
				-												
				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		106.007,46		2017		93.344,47		2018		93.530,12		
				-												
				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		45,77%		2017		43,88%		2018		43,08%		
				-												
				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		48,16%		2017		99,33%		2018		98,27%		
				-												
				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		400,59		2017		347,65		2018		339,89		
				-												
				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		231,02		2017		60,00		2018		22,94		
				-												
				Servizio finanziario												