



COMUNE DI EMPOLI

Servizio Ragioneria

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DEI PARAMETRI GESTIONALI E
DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

RENDICONTO 2011

Premessa

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale esporre le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica ad inizio anno.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 6 recita *"Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico-amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio."*

E lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di "rendere conto della gestione" e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

Nello specifico, riteniamo che gli obiettivi generali della comunicazione dell'ente locale devono essere quelli di dare informazioni utili al fine di evidenziare la responsabilità decisionali e di gestione, fornendo informazioni sulle fonti e sugli impieghi in termini finanziari e di cassa, oltre che sui costi dei servizi erogati, misurando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa. In altri termini, il rendiconto deve soddisfare le esigenze di tutti quei soggetti utilizzatori del sistema di bilancio quali i cittadini, i consiglieri e gli amministratori, gli organi di controllo e gli altri enti pubblici, i dipendenti, i finanziatori, i fornitori e gli altri creditori, fornendo tutte le informazioni utili per evidenziare i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.

A riguardo, un ruolo fondamentale è svolto dalla relazione al rendiconto della gestione che, ai sensi dell'art. 151 comma 6 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, *"esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti"*

in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti". Non solo, in quanto dalla lettura del TUEL si evince che la relazione prevista all'articolo 151 debba contenere alcuni elementi minimi essenziali. Questa precisazione è contenuta nell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 che prevede espressamente che: "Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

Da quanto riportato si comprende come l'analisi contenuta nella presente relazione non possa limitarsi al solo dato finanziario, ma debba estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che permette una lettura più ampia e completa dei fenomeni aziendali che si sono verificati. Inoltre, deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Partendo dalle premesse esposte in precedenza, la presente relazione si svilupperà prendendo

in considerazione L'ANALISI DEGLI INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI, DI DEFICIT STRUTTURALI e dei SERVIZI DELL'ENTE in cui verrà fornita una sintetica spiegazione del significato degli indicatori proposti dal legislatore.

1 GLI INDICATORI DI BILANCIO E DEI SERVIZI

1.1 Gli indicatori finanziari ed economici generali

Gli indicatori finanziari ed economici generali, riepilogati nella tabella allegata al Conto del bilancio, evidenziano i rapporti su cui dottrina e legislatore si sono più a lungo soffermati.

Tali indicatori consentono una lettura aggregata dei dati ottenuta dal confronto di quelli desumibili dai documenti finanziari (Conto del bilancio), economici (Conto economico) e patrimoniali dell'ente, conducendo a delle conclusioni difficilmente ottenibili da una semplice visione dei valori analitici così come presentati nei modelli ufficiali del Conto del bilancio.

L'analisi attraverso gli indicatori accresce la capacità informativa del bilancio proponendo una rilettura dei principali macroaggregati (entrate tributarie, extratributarie, ecc.) che tiene conto dei vincoli legislativi e delle corrette norme che sovrintendono qualsiasi gestione permettendo di trarre conclusioni sulla gestione posta in essere.

In questa parte vengono presentati alcuni degli indicatori di interesse più generale.

Nell'allegato riportato in fondo alla relazione è proposto, in forma tabellare e secondo i modelli approvati con il D.P.R. n. 194/96, il trend triennale dei principali rapporti.

INDICATORI DI AUTONOMIA		2009	2010	2011
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{100} \times \text{Titolo I + II + III}$	66,5935 %	63,3028 %	93,9801 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{100} \times \text{Titolo I + II + III}$	36,7398 %	35,6719 %	64,2882 %

INDICATORI FINANZIARI		2009	2010	2011
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	467,6790	493,7880	461,6246
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	244,9515	243,3960	422,0993
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	195,2209	224,7269	13,7705
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	5,2468	8,2561	7,4448

INDICATORI ECONOMICI		2009	2010	2011
Patrimonio pro capite =	$\frac{\text{Valori beni patrim. indisponib.}}{\text{Popolazione}}$	1.751,5797	1.812,8792	1.762,0538
Patrimonio pro capite =	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	93,9917	81,7944	88,5047
Patrimonio pro capite =	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.081,2015	1.236,4128	1.224,8436
Rapporto dipendenti popolazione =	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,0057	0,0056	0,0054

1.2 Gli indicatori di congruità dell'entrata

Gli indicatori di congruità dell'entrata costituiscono una "batteria" di rapporti particolarmente innovativi nel panorama pubblico diretti a monitorare la capacità accertativa dell'ente, permettendo da un lato di trarre dei giudizi sull'efficacia dell'azione di gestione delle entrate posta in essere e, dall'altro, di monitorare l'equità della politica fiscale scelta da ogni amministrazione.

Questi indici, infatti, ponendo a confronto i proventi complessivi di alcune imposte con alcune risorse parziali oppure flussi di proventi con ben determinate classi di contribuenti o di beni, facilitano la lettura dei dati finanziari risultanti dalla semplice rendicontazione finanziaria.

E', tuttavia, necessario aggiornare tali indicatori al fine di adeguarli alle nuove esigenze informative manifestatesi a seguito delle modifiche dell'intero sistema fiscale in corso.

Il processo di federalismo fiscale, o di "decentramento amministrativo", ha ridotto il peso percentuale di alcune imposte, ne ha abolite altre, ha permesso la sostituzione di altre ancora con altre entrate di natura patrimoniale.

Se, pertanto, l'insieme di indicazioni risultanti dalla lettura dei vari rapporti e dal loro confronto con quelli degli anni precedenti, oltre che con quelli di altri enti limitrofi, può essere particolarmente interessante e soddisfacente, non altrettanto si può dire dell'ICIAP, da alcuni anni abrogata, o della TRRSU per la quale è in corso un processo trasformativo verso forme tariffarie con conseguente annullamento del gettito tributario.

Al contrario, risultano al momento escluse da ulteriori approfondimenti le valutazioni in merito all'addizionale IRPEF che sta assumendo sempre maggior importanza nel panorama tributario degli enti pubblici territoriali.

Nella tabella riportata in fondo alla presente relazione, comunque, gli indicatori vengono presentati secondo l'ordine previsto dal modello ministeriale.

In questa sede si ritiene sufficiente presentare l'insieme dei rapporti riferibili all'ICI.

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2009	2010	2011
<u>Proventi I.C.I.</u> N° unità immobiliari	315,2378	308,2557	312,2782
<u>Proventi I.C.I.</u> N° famiglie + n° imprese	301,1527	288,8813	294,2899
<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	0,0124	0,0123	0,0123
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	0,8681	0,8756	0,8756
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,0135	0,0140	0,0140
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	0,1060	0,0981	0,0981

1.3 Gli indicatori relativi ai servizi

Gli indicatori proposti dal legislatore relativi ai vari servizi dell'ente costituiscono alcuni degli elementi più innovativi della riforma del D.Lgs. n. 77/95 (ora D.Lgs. n. 267/2000) e quindi del D.P.R. n. 194/96.

A riguardo sia per i servizi definiti "indispensabili", sia per quelli a "domanda individuale" e per i "servizi diversi", che analizzeremo nei prossimi paragrafi, il legislatore ha richiesto un insieme di valori diretti a misurare l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa posta in essere.

Al fine di comprendere ancor meglio il significato di dette affermazioni, appare opportuno richiamare l'attenzione sul significato che la dottrina riconosce a questi termini. In particolare, per "efficienza" si intende "... la capacità di minimizzare le risorse impiegate a parità di output ottenuto o, alternativamente, la capacità di massimizzare il risultato, dato un certo quantitativo di mezzi a disposizione." (Farneti, 1996).

L'efficacia, invece, "rappresenta la capacità dell'organizzazione di raggiungere gli obiettivi assegnati alla stessa". Il rapporto tra risultati ed obiettivi misura, cioè, il grado di efficacia.

Se gli indicatori di efficienza, per quanto rinnovati ed ampliati nei contenuti, non costituiscono un elemento del tutto innovativo, non altrettanto si può dire dei parametri di efficacia che, confrontando tra loro elementi non necessariamente monetari, permettono di introdurre parametri nuovi nella valutazione della gestione.

Nei paragrafi che seguono cercheremo dapprima di chiarire meglio il loro significato e, quindi, di presentare i risultati di detti rapporti nel nostro ente.

1.4 Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi indispensabili

Relativamente ai Servizi indispensabili, le informazioni ricavabili in merito all'efficienza sono limitate a conoscere il costo unitario per popolazione. In altri termini, il risultato derivante dai rapporti richiesti dal legislatore è diretto a presentare il costo del servizio per singolo cittadino o per unità specifica di produzione appositamente individuata.

Per gli stessi servizi sono previsti anche dei parametri di efficacia.

Si tratta di indicatori non eccessivamente specifici, che, comunque, permettono ulteriori indagini che possono portare a particolari riflessioni.

In tal modo devono essere letti i rapporti tra il numero degli addetti dei servizi e la popolazione, tra domande presentate e domande evase, tra il numero di aule e gli studenti frequentanti, l'acqua erogata per abitante, ecc.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli indicatori di alcuni servizi, mentre si rinvia ai modelli di cui al D.P.R. n. 194/96 per una visione d'insieme.

AMMINISTRAZIONE GENERALE compreso il servizio elettorale		2009	2010	2011
Efficacia =	$\frac{\text{Numero addetti}}{\text{Popolazione}}$	0,0018	0,0017	0,0018
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{Popolazione}}$	136,8607	133,6058	122,1561

SERVIZI CONNESSI ALL'UFFICIO TECNICO		2009	2010	2011
Efficacia =	$\frac{\text{Domande evase}}{\text{Domande presentate}}$	0,9237	0,8864	1,0000
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{Popolazione}}$	14,0260	15,9736	12,4426

ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE		2009	2010	2011
Efficacia =	$\frac{\text{Numero aule}}{\text{N° studenti frequentanti}}$	0,0424	0,0418	0,0447
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{N° studenti frequentanti}}$	308,0416	250,6093	343,2429

1.5 Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi a domanda individuale

Per quanto riguarda l'analisi degli indicatori previsti per i Servizi a domanda individuale, il legislatore ha previsto tre categorie di analisi:

- Analisi di **efficacia**, che tende ad individuare la *capacità dell'ente di rispondere alle esigenze della collettività di riferimento*. Generalmente, le valutazioni sulla efficacia dell'azione di gestione sono evidenziabili attraverso il confronto tra i servizi resi e la richiesta dei servizi stessi da parte dei cittadini utenti. In tal senso sono da interpretare i rapporti tra domande soddisfatte e domande presentate o il numero di output resi e popolazione servita.
- Analisi di **efficienza**, che tende ad evidenziare la *quantità di risorse utilizzate per erogare il servizio*: è evidente che quanto minore è l'utilizzo di risorse, a parità di output reso, tanto maggiore è l'efficienza della gestione. Per rendere tali informazioni utili ai fini di una comparazione spazio-temporale, la quantità di risorse viene rapportata ad un parametro di output, quale il numero di utenti, il numero di servizi prestati, il numero di spettatori, ecc.
- Analisi dei **proventi**, che misura l'eventuale *remunerazione dagli utenti per l'erogazione del servizio*. Trattasi, come noto, di un aspetto particolarmente rilevante in quanto comporta una diretta incidenza sulla capacità di autofinanziamento dell'ente.

ASILI NIDO		2009	2010	2011
Efficacia =	$\frac{\text{Domande soddisfatte}}{\text{Domande presentate}}$	0,8215	0,8971	0,7740
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{N° bambini frequentanti}}$	6.009,5319	6.573,8986	6.186,6117

MENSE SCOLASTICHE		2009	2010	2011
Efficacia =	$\frac{\text{Domande soddisfatte}}{\text{Domande presentate}}$	1,0000	1,0000	1,0000
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{Numero di pasti offerti}}$	4,4233	4,6753	5,8307

1.6 Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi diversi

Per i Servizi diversi sono previsti parametri di efficienza, di efficacia e proventi, così come visto per quelli a domanda individuale.

Anche in questo caso è possibile ripetere le medesime considerazioni precedentemente esposte cercando di evidenziare, specie per i servizi a carattere produttivo, valutazioni anche sulla economicità della gestione attraverso l'analisi correlata dei parametri esposti nelle tabelle ministeriali riportate in allegato.

2 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che *"al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale"*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

Per tale ragione, gli indicatori cercano di mettere in luce gravi condizioni di squilibrio rilevabili dalla tabella da allegare al Certificato sul rendiconto della gestione.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nei paragrafi che seguono analizzeremo le principali caratteristiche ed il significato informativo di ciascuno di essi.

2.1 Parametro 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)"

PARAMETRO 1	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
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)	-1.608.843,06	31.731.557,89	-5,07 %	< 5 %	Non Equilibrio

2.2 Parametro 2

"VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVE AI TITOLI I E III, CON L'ESCLUSIONE DELL'ADDIZIONALE IRPEF, SUPERIORI AL 42 PER CENTO DEI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III ESCLUSI I VALORI DELL'ADDIZIONALE IRPEF"

PARAMETRO 2	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	5.623.221,33	27.160.439,49	20,70 %	< 42 %	Equilibrio

2.3 Parametro 3

"AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI DI CUI AL TITOLO I E AL TITOLO III SUPERIORE AL 65 PER CENTO (PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI) RAPPORATA AGLI ACCERTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III"

PARAMETRO 3	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	428.891,89	29.821.337,45	1,44 %	< 65 %	Equilibrio

2.4 Parametro 4

"VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI PROVENIENTI DAL TITOLO I SUPERIORE AL 40 PER CENTO DEGLI IMPEGNI DELLA MEDESIMA SPESA CORRENTE"

PARAMETRO 4	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	9.188.655,84	28.886.258,13	31,81 %	< 40 %	Equilibrio

2.5 Parametro 5

"ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5 PER CENTO DELLE SPESE CORRENTI"

PARAMETRO 5	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti	0,00	28.886.258,13	0,00 %	< 0,5 %	Equilibrio

2.6 Parametro 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 (AL NETTO DEI CONTRIBUTI REGIONALI NONCHÉ DI ALTRI ENTI PUBBLICI FINALIZZATI A FINANZIARE SPESE DI PERSONALE)"

PARAMETRO 6	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
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 (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	9.406.543,60	31.731.557,89	29,64 %	< 38 %	Equilibrio

2.7 Parametro 7

"CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTIONI 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)"

PARAMETRO 7	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
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)	23.380.769,14	31.731.557,89	73,68 %	< 120 %	Equilibrio

2.8 Parametro 8

"CONSISTENZA DEI DEBITI FUORI BILANCIO FORMATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUPERIORE ALL'1 PER CENTO RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI (L'INDICE SI CONSIDERA NEGATIVO OVE TALE SOGLIA VENGA SUPERATA IN TUTTI GLI ULTIMI TRE ANNI)"

PARAMETRO 8	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	2009 2010 2011	1.187.826,14 0,00 0,00	31.238.461,11 32.192.508,38 31.731.557,89	3,80 % 0,00 % 0,00 %	< 1 %

2.9 Parametro 9

"EVENTUALE ESISTENZA AL 31 DICEMBRE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE SUPERIORI AL 5 PER CENTO RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI"

PARAMETRO 9	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	0,00	31.731.557,89	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

2.10 Parametro 10

"RIPIANO SQUILIBRI IN SEDE DI PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART. 193 DEL TUOEL RIFERITO ALLO STESSO ESERCIZIO CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E/O AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SUPERIORE AL 5% DEI VALORI DELLA SPESA CORRENTE"

PARAMETRO 10	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente	0,00	28.886.258,13	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

CODICE ENTE									

COMUNE DI

PROVINCIA DI

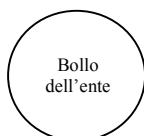
Approvazione rendiconto dell'esercizio _____
 delibera n. _____ del _____

SI **NO**

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> 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);	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
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 (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
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 tuoe);	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente;	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

_____ LUOGO	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td> </tr> </table> DATA					



IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

IL SEGRETARIO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2009	2010	2011
<u>Autonomia finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	$\frac{20.802.787,32}{31.238.461,11}$	$\frac{20.378.762,74}{32.192.508,38}$	$\frac{29.821.337,45}{31.731.557,89}$
<u>Autonomia impositiva</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	$\frac{11.476.959,66}{31.238.461,11}$	$\frac{11.483.665,57}{32.192.508,38}$	$\frac{20.399.635,59}{31.731.557,89}$
<u>Pressione finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{21.912.633,45}{46.854,00}$	$\frac{23.297.411,21}{47.181,00}$	$\frac{22.309.856,03}{48.329,00}$
<u>Pressione tributaria</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{11.476.959,66}{46.854,00}$	$\frac{11.483.665,57}{47.181,00}$	$\frac{20.399.635,59}{48.329,00}$
<u>Intervento erariale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{9.146.881,77}{46.854,00}$	$\frac{10.602.838,09}{47.181,00}$	$\frac{665.516,78}{48.329,00}$
<u>Intervento regionale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{245.831,45}{46.854,00}$	$\frac{389.532,34}{47.181,00}$	$\frac{359.797,72}{48.329,00}$
<u>Incidenza residui attivi</u>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	$\frac{20.677.522,02}{44.481.748,56}$	$\frac{17.032.099,89}{43.646.739,93}$	$\frac{14.723.580,75}{39.634.256,71}$
<u>Incidenza residui passivi</u>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	$\frac{37.214.372,43}{45.601.476,30}$	$\frac{34.929.631,35}{44.082.761,79}$	$\frac{30.033.566,04}{42.359.545,81}$
<u>Indebitamento locale pro capite</u>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{30.668.232,68}{46.854,00}$	$\frac{28.027.027,04}{47.181,00}$	$\frac{23.380.769,14}{48.329,00}$
<u>Velocità riscossione entrate proprie</u>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	$\frac{15.425.785,09}{20.802.787,32}$	$\frac{14.393.714,99}{20.378.762,74}$	$\frac{22.298.453,90}{29.821.337,45}$
<u>Rigidità spesa corrente</u>	$\frac{\text{Spese personale + Quote ammor. nto mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I + II + III}} \times 100$	$\frac{13.993.213,99}{31.238.461,11}$	$\frac{12.693.935,01}{32.192.508,38}$	$\frac{14.333.417,18}{31.731.557,89}$
<u>Velocità gestione spese correnti</u>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$	$\frac{21.827.504,30}{29.046.067,48}$	$\frac{20.833.154,13}{29.102.094,57}$	$\frac{21.431.962,75}{28.886.258,13}$
<u>Redditività del patrimonio</u>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	$\frac{693.990,87}{4.403.885,36}$	$\frac{627.850,16}{3.859.141,22}$	$\frac{675.443,81}{4.277.343,36}$
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{82.068.515,76}{46.854,00}$	$\frac{85.533.455,85}{47.181,00}$	$\frac{85.158.298,85}{48.329,00}$
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{4.403.885,36}{46.854,00}$	$\frac{3.859.141,22}{47.181,00}$	$\frac{4.277.343,36}{48.329,00}$
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{50.658.615,19}{46.854,00}$	$\frac{58.335.193,83}{47.181,00}$	$\frac{59.195.465,12}{48.329,00}$
<u>Rapporto dipendenti / popolazione</u>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	$\frac{266,00}{46.854,00}$	$\frac{262,00}{47.181,00}$	$\frac{262,00}{48.329,00}$

INDICATORI DELL'ENTRATA

		2009	2010	2011
<u>Congruità dell'I.C.I.</u>	<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari	7.077.088,47 22.450,00	6.926.506,06 22.470,00	7.024.699,00 22.495,00
	<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese	7.077.088,47 23.500,00	6.926.506,06 23.977,00	7.024.699,00 23.870,00
	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	87.988,17 7.077.088,47	85.196,02 6.926.506,06	86.403,80 7.024.699,00
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	6.143.461,38 7.077.088,47	6.064.848,72 6.926.506,06	6.150.826,44 7.024.699,00
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	95.466,54 7.077.088,47	96.971,08 6.926.506,06	98.345,79 7.024.699,00
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	750.172,38 7.077.088,47	679.490,24 6.926.506,06	689.122,97 7.024.699,00
<u>Congruità dell'I.C.I.A.P.</u>	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	1.583,85 46.854,00	0,00 47.181,00	0,00 48.329,00
<u>Congruità della T.O.S.A.P.</u>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	241.562,00 5.170,00	257.865,00 5.203,00	247.352,70 5.190,00
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati	603.905,00 43.600,00	613.965,00 45.200,00	588.935,00 43.900,00
<u>Congruità T.R.R.S.U.</u>	<u>n. iscritti a ruolo</u> n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Servizi connessi agli organi istituzionali	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>3,00</u> 46.854,00	<u>3,00</u> 47.181,00	<u>3,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>642.379,32</u> 46.854,00	<u>635.039,16</u> 47.181,00	<u>557.881,35</u> 48.329,00
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>86,00</u> 46.854,00	<u>81,00</u> 47.181,00	<u>85,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>6.412.469,21</u> 46.854,00	<u>6.303.656,00</u> 47.181,00	<u>5.903.680,13</u> 48.329,00
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	<u>domande evase</u> domande presentate	<u>1.272,00</u> 1.377,00	<u>788,00</u> 889,00	<u>1.077,00</u> 1.077,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>657.172,17</u> 46.854,00	<u>753.649,00</u> 47.181,00	<u>601.340,30</u> 48.329,00
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>9,00</u> 46.854,00	<u>12,00</u> 47.181,00	<u>10,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>359.052,20</u> 46.854,00	<u>361.120,00</u> 47.181,00	<u>338.537,00</u> 48.329,00
5. Servizio statistico	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>1,00</u> 46.854,00	<u>1,00</u> 47.181,00	<u>1,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>17.034,91</u> 46.854,00	<u>15.865,00</u> 47.181,00	<u>202.338,00</u> 48.329,00
6. Servizi connessi con la giustizia					<u>costo totale</u> popolazione	<u>164.560,36</u> 46.854,00	<u>152.445,00</u> 47.181,00	<u>161.963,96</u> 48.329,00
7. Polizia locale e amministrativa	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>34,00</u> 46.854,00	<u>37,00</u> 47.181,00	<u>36,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>1.955.517,47</u> 46.854,00	<u>1.923.475,00</u> 47.181,00	<u>1.819.947,30</u> 48.329,00
8. Servizio della leva militare					<u>costo totale</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	<u>numero addetti</u> popolazione	<u>1,00</u> 46.854,00	<u>1,00</u> 47.181,00	<u>1,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> popolazione	<u>22.329,01</u> 46.854,00	<u>12.502,00</u> 47.181,00	<u>31.230,84</u> 48.329,00
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	<u>numero aule</u> nr. studenti frequentanti	<u>188,00</u> 4.430,00	<u>189,00</u> 4.520,00	<u>147,00</u> 3.287,00	<u>costo totale</u> nr. studenti frequentanti	<u>1.364.624,34</u> 4.430,00	<u>1.132.754,00</u> 4.520,00	<u>1.128.239,43</u> 3.287,00
11. Servizi necroscopici e cimiteriali					<u>costo totale</u> popolazione	<u>432.520,03</u> 46.854,00	<u>452.127,00</u> 47.181,00	<u>491.203,26</u> 48.329,00
12. Acquedotto	<u>mc acqua erogata</u> nr. abitanti serviti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> mc acqua erogata	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00				
13. Fognatura e depurazione	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> Km rete fognaria	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
14. Nettezza urbana	frequenza media <u>settimanale di raccolta</u> 7	<u>0,00</u> 7,00	<u>0,00</u> 7,00	<u>0,00</u> 7,00	<u>costo totale</u> Q.li di rifiuti smaltiti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00				
15. Viabilità e illuminazione pubblica	<u>Km strade illuminate</u> totale Km strade	<u>252,00</u> 267,00	<u>252,00</u> 267,00	<u>252,00</u> 267,00	<u>costo totale</u> Km strade illuminate	<u>1.470.253,37</u> 252,00	<u>1.791.074,00</u> 252,00	<u>1.672.576,72</u> 252,00

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PROVENTI	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
3. Asili nido	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>336,00</u> 409,00	<u>366,00</u> 408,00	<u>315,00</u> 407,00	<u>costo totale</u> nr. bambini frequentanti	<u>1.207.915,92</u> 201,00	<u>1.301.631,92</u> 198,00	<u>1.280.628,62</u> 207,00	<u>provento totale</u> nr. bambini frequentanti	<u>495.668,86</u> 201,00	<u>494.883,29</u> 198,00	<u>588.979,49</u> 207,00
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero iscritti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero iscritti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
7. Giardini zoologici e botanici	<u>numero visitatori</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> totale mq superficie	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero visitatori	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
8. Impianti sportivi	<u>numero impianti</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
9. Mattatoi pubblici	<u>quintali carni macellate</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00	<u>costo totale</u> quintali carni macellate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> quintali carni macellate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
10. Mense	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero pasti offerti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero pasti offerti	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
11. Mense scolastiche	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>396.154,00</u> 396.154,00	<u>380.921,00</u> 380.921,00	<u>391.619,00</u> 391.619,00	<u>costo totale</u> numero pasti offerti	<u>1.752.314,37</u> 396.154,00	<u>1.780.909,32</u> 380.921,00	<u>2.283.406,99</u> 391.619,00	<u>provento totale</u> numero pasti offerti	<u>936.294,53</u> 396.154,00	<u>877.843,66</u> 380.921,00	<u>965.408,89</u> 391.619,00
12. Mercati e fiere attrezzate					<u>costo totale</u> mq superficie occupata	<u>4.767,00</u> 1.709,15	<u>0,00</u> 1.709,15	<u>0,00</u> 1.709,15	<u>provento totale</u> mq superficie occupata	<u>22.973,00</u> 1.709,15	<u>0,00</u> 1.709,15	<u>0,00</u> 1.709,15
13. Pesa pubblica					<u>costo totale</u> numero servizi resi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero servizi resi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					<u>costo totale</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00	<u>provento totale</u> popolazione	<u>0,00</u> 46.854,00	<u>0,00</u> 47.181,00	<u>0,00</u> 48.329,00
15. Spurgo pozzi neri	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero interventi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero interventi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
16. Teatri	<u>numero spettatori</u> nr. posti disponibili x nr. rappresentazioni	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero spettatori	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero spettatori	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>numero visitatori</u> numero istituzioni	<u>1.624,00</u> 1,00	<u>10.777,00</u> 2,00	<u>10.838,00</u> 2,00	<u>costo totale</u> numero visitatori	<u>28.152,00</u> 1.624,00	<u>106.920,99</u> 10.777,00	<u>96.886,91</u> 10.838,00	<u>provento totale</u> numero visitatori	<u>3.436,00</u> 1.624,00	<u>5.210,00</u> 10.777,00	<u>7.771,50</u> 10.838,00
18. Spettacoli									<u>provento totale</u> numero spettacoli	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
19. Trasporti di carni macellate					<u>costo totale</u> quintali carni macellate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> quintali carni macellate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>417,00</u> 417,00	<u>479,00</u> 479,00	<u>408,00</u> 408,00	<u>costo totale</u> nr. servizi prestati	<u>58.386,00</u> 12.785,00	<u>49.033,00</u> 13.500,00	<u>55.428,62</u> 13.526,00	<u>provento totale</u> numero servizi resi	<u>190.416,13</u> 12.785,00	<u>81.800,00</u> 13.500,00	<u>234.455,24</u> 13.526,00
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>285,00</u> 290,00	<u>308,00</u> 308,00	<u>310,00</u> 310,00	<u>costo totale</u> nr. giorni d'utilizzo	<u>101.768,85</u> 295,00	<u>71.476,66</u> 314,00	<u>94.045,38</u> 322,00	<u>provento totale</u> nr. giorni d'utilizzo	<u>11.024,67</u> 295,00	<u>12.648,11</u> 314,00	<u>21.691,54</u> 322,00
22. Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> numero utenti	<u>356.897,28</u> 0,00	<u>341.870,14</u> 0,00	<u>324.027,69</u> 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	<u>974.641,50</u> 0,00	<u>978.234,85</u> 0,00	<u>986.261,45</u> 0,00

SERVIZI DIVERSI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PROVENTI	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Distribuzione gas	<u>mc gas erogato</u> popolazione servita	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> mc gas erogato	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> mc gas erogato	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00		<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00		<u>0,00</u> 0,00		
2. Centrale del latte					<u>costo totale</u> litri latte prodotto	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> litri latte prodotto	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
3. Distribuzione energia elettrica	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> KWh erogati	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> KWh erogati	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
4. Teleriscaldamento	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> k calorie prodotte	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> k calorie prodotte	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
5. Trasporti pubblici	<u>viaggiatori per Km</u> posti disponibili per Km percorsi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> Km percorsi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> Km percorsi	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
6. Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>costo totale</u> unità di misura del servizio	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>provento totale</u> unità di misura del servizio	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2009	2010	2011
<u>Autonomia finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	66,5935	63,3028	93,980
<u>Autonomia impositiva</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	36,7398	35,6719	64,288
<u>Pressione finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	467,68	493,79	461,6
<u>Pressione tributaria</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	244,95	243,40	422,1
<u>Intervento erariale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	195,22	224,73	13,7
<u>Intervento regionale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	5,25	8,26	7,4
<u>Incidenza residui attivi</u>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	46,4854	39,0226	37,148
<u>Incidenza residui passivi</u>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	81,6078	79,2365	70,901
<u>Indebitamento locale pro capite</u>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	654,55	594,03	483,7
<u>Velocità riscossione entrate proprie</u>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	0,7415	0,7063	0,747
<u>Rigidità spesa corrente</u>	$\frac{\text{Spese personale + Quote ammor. nto mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I + II + III}} \times 100$	44,7948	39,4313	45,170
<u>Velocità gestione spese correnti</u>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$	0,7515	0,7159	0,741
<u>Redditività del patrimonio</u>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	15,7586	16,2692	15,791
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.751,58	1.812,88	1.762,0
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	93,99	81,79	88,5
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.081,20	1.236,41	1.224,8
<u>Rapporto dipendenti / popolazione</u>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,0057	0,0056	0,005

INDICATORI DELL'ENTRATA

		2009	2010	2011
<u>Congruità dell'I.C.I.</u>	<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari	315,24	308,26	312,26
	<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese	301,15	288,88	294,26
	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	0,0124	0,0123	0,0123
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	0,8681	0,8756	0,8756
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,0135	0,0140	0,0140
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	0,1060	0,0981	0,0981
<u>Congruità dell'I.C.I.A.P.</u>	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,03	0,00	0,00
<u>Congruità della T.O.S.A.P.</u>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	46,72	49,56	47,60
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati	13,85	13,58	13,42
<u>Congruità T.R.R.S.U.</u>	<u>n. iscritti a ruolo</u> n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	0,0000	0,0000	0,0000

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni e unioni di comuni								
SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Servizi connessi agli organi istituzionali	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0001	0,0001	0,0001	<u>costo totale</u> popolazione	13,71	13,46	11,54
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0018	0,0017	0,0018	<u>costo totale</u> popolazione	136,86	133,61	122,16
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	<u>domande evase</u> domande presentate	0,9237	0,8864	1,0000	<u>costo totale</u> popolazione	14,03	15,97	12,44
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0002	0,0003	0,0002	<u>costo totale</u> popolazione	7,66	7,65	7,00
5. Servizio statistico	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,36	0,34	4,19
6. Servizi connessi con la giustizia					<u>costo totale</u> popolazione	3,51	3,23	3,35
7. Polizia locale e amministrativa	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0007	0,0008	0,0007	<u>costo totale</u> popolazione	41,74	40,77	37,66
8. Servizio della leva militare					<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,48	0,27	0,65
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	<u>numero aule</u> nr. studenti frequentanti	0,0424	0,0418	0,0447	<u>costo totale</u> nr. studenti frequentanti	308,04	250,61	343,24
11. Servizi necroscopici e cimiteriali					<u>costo totale</u> popolazione	9,23	9,58	10,16
12. Acquedotto	<u>mc acqua erogata</u> nr. abitanti serviti	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000				
13. Fognatura e depurazione	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14. Nettezza urbana	frequenza media <u>settimanale di raccolta</u> 7	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> Q.li di rifiuti smaltiti	0,00	0,00	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000				
15. Viabilità e illuminazione pubblica	<u>Km strade illuminate</u> totale Km strade	0,9438	0,9438	0,9438	<u>costo totale</u> Km strade illuminate	5.834,34	7.107,44	6.637,21

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PROVENTI	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00
3. Asili nido	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,8215	0,8971	0,7740	<u>costo totale</u> nr. bambini frequentanti	6.009,53	6.573,90	6.186,61	<u>provento totale</u> nr. bambini frequentanti	2.466,01	2.499,41	2.845,31
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero iscritti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7. Giardini zoologici e botanici	<u>numero visitatori</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> totale mq superficie	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero visitatori	0,00	0,00	0,00
8. Impianti sportivi	<u>numero impianti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00
9. Mattatoi pubblici	<u>quintali carni macellate</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00
10. Mense	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00
11. Mense scolastiche	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	1,0000	1,0000	1,0000	<u>costo totale</u> numero pasti offerti	4,42	4,68	5,83	<u>provento totale</u> numero pasti offerti	2,36	2,30	2,47
12. Mercati e fiere attrezzate					<u>costo totale</u> mq superficie occupata	2,79	0,00	0,00	<u>provento totale</u> mq superficie occupata	13,44	0,00	0,00
13. Pesa pubblica					<u>costo totale</u> numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
15. Spurgo pozzi neri	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero interventi	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero interventi	0,00	0,00	0,00
16. Teatri	<u>numero spettatori</u> nr. posti disponibili x nr. rappresentazioni	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero spettatori	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>numero visitatori</u> numero istituzioni	1.624,0000	5.388,5000	5.419,0000	<u>costo totale</u> numero visitatori	17,34	9,92	8,94	<u>provento totale</u> numero visitatori	2,12	0,48	0,72
18. Spettacoli									<u>provento totale</u> numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19. Trasporti di carni macellate					<u>costo totale</u> quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	1,0000	1,0000	1,0000	<u>costo totale</u> nr. servizi prestati	4,57	3,63	4,10	<u>provento totale</u> numero servizi resi	14,89	6,06	17,33
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,9828	1,0000	1,0000	<u>costo totale</u> nr. giorni d'utilizzo	344,98	227,63	292,07	<u>provento totale</u> nr. giorni d'utilizzo	37,37	40,28	67,37
22. Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> numero utenti	0,00	0,00	0,00

SERVIZI DIVERSI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	PROVENTI	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
1. Distribuzione gas	<u>mc gas erogato</u> popolazione servita	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> mc gas erogato	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> mc gas erogato	0,00	0,00	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000								
2. Centrale del latte					<u>costo totale</u> litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00
3. Distribuzione energia elettrica	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> KWh erogati	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> KWh erogati	0,00	0,00	0,00
4. Teleriscaldamento	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> k calorie prodotte	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> k calorie prodotte	0,00	0,00	0,00
5. Trasporti pubblici	<u>viaggiatori per Km</u> posti disponibili per Km percorsi	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> Km percorsi	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> Km percorsi	0,00	0,00	0,00
6. Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> unità di misura del servizio	0,00	0,00	0,00	<u>provento totale</u> unità di misura del servizio	0,00	0,00	0,00