

8

ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO 2012

S E R V I Z I A D O M A N D A I N D I V I D U A L E ai 24-04-2013

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO	ANNO	ANNO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO	ANNO	ANNO	PROVENTI	ANNO	ANNO	ANNO
		2010	2011	2012		2010	2011	2012		2010	2011	2012
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000
3. Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	0,77778	0,75797	0,88226	costo totale num. bambini freq.	5.350,33135	2.003,52421	9.738,52439	provento totale num. bambini freq.	930,46740	552,39534	954,45576
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero iscritti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero iscritti	0,00000	0,00000	0,00000
7. Giardini zoologici e botanici	numero visitatori popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale totale mq superficie	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
8. Impianti sportivi	numero impianti popolazione	0,00013	0,00013	0,00013	costo totale numero utenti	14,11845	6,96118	6,47806	provento totale numero utenti	4,75794	1,02278	0,60672
9. Mattatori pubblici	ql carni macellate popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale ql carni macellate	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale ql carni macellate	0,00000	0,00000	0,00000
10. Mense	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero pasti offerti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero pasti offerti	0,00000	0,00000	0,00000
11. Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	1,00000	1,00000	1,00000	costo totale numero pasti offerti	5,38697	5,30954	5,96653	provento totale numero pasti offerti	2,54125	2,68091	1,80257
12. Mercati e fiere attrezzate	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mq superficie occ.	9,16102	11,01954	0,00000	provento totale mq superficie occ.	5,94902	5,59308	0,00000
13. Pesa pubblica	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero servizi resi	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero servizi resi	0,00000	0,00000	0,00000
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
15. Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero interventi	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero interventi	0,00000	0,00000	0,00000
16. Teatri	numero spettatori num. posti disponibili per n. rappresentaz.	71,50715	0,13045	54,67820	costo totale numero visitatori	3.558,74438	535,85263	1.77,23333	provento totale numero visitatori	1.622,23307	269,70421	15,19298
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori numero istituzioni	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
18. Spettacoli	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	1,00000	costo totale ql carni macellate	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero spettacoli	0,00000	0,00000	0,00000
19. Trasporti di carni macellate	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale ql carni macellate	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale ql carni macellate	0,00000	0,00000	0,00000
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	1,00000	0,00000	costo totale num. servizi prestati	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale num. servizi resi	0,00000	0,00000	0,00000
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili.	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale num. giorni utilizzo	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale num. giorni utilizzo	0,00000	0,00000	0,00000
22. Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000	provento totale numero utenti	0,00000	0,00000	0,00000

9

ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO 2012

S E R V I Z I I N D I S P E N S A B I L I al 23-04-2013

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA			PARAMETRO DI EFFICIENZA				
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012		
1. Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00039	0,00022	0,00017	costo totale popolazione	22,37108	27,89687	15,98282
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00179	0,00187	0,00180	costo totale popolazione	262,10714	228,13192	132,38926
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,00000	1,00000	1,00000	costo totale popolazione	12,25556	13,52257	9,92708
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00033	0,00046	0,00030	costo totale popolazione	17,40832	18,24166	20,35026
5. Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00003	0,00003	0,40000	costo totale popolazione	1,32983	4,34081	0,66708
6. Servizi connessi con la giustizia	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00000	32,57655	31,60843
7. Polizia locale ed amministrativa	numero addetti popolazione	0,00184	0,00163	0,00157	costo totale popolazione	98,09124	99,29791	89,68231
8. Servizio della leva militare	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00006	0,00007	0,80000	costo totale popolazione	8,02521	7,23389	6,81459
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule num. studenti frequentanti	0,05093	0,04706	0,26960	costo totale num. studenti frequentanti	443,14341	433,24344	308,91926
11. Servizi necroscopici e cimiteriali	mq acqua erogata	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	16,07979	16,33676	13,15333
12. Acquedotto	numero abitanti serviti unità immobiliari servite totale unità immobiliari	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mq acqua erogata	0,00000	0,00000	0,00000
13. Fognatura e depurazione	unità immobiliari servite totale unità immobiliari	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km rete fognaria	2.288,98623	1.454,76242	1.878,77934
14. Nettezza urbana	frequ. media sett. di raccolta 7 unità immobiliari servite totale unità immobiliari	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale qt rifiuti smaltiti	186,39310	164,49245	161,22921
15. Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate totale Km strade	0,00000	1,00000	1,00000	costo totale Km strade illuminate	21.418,57701	7.132,61863	23.165,78833

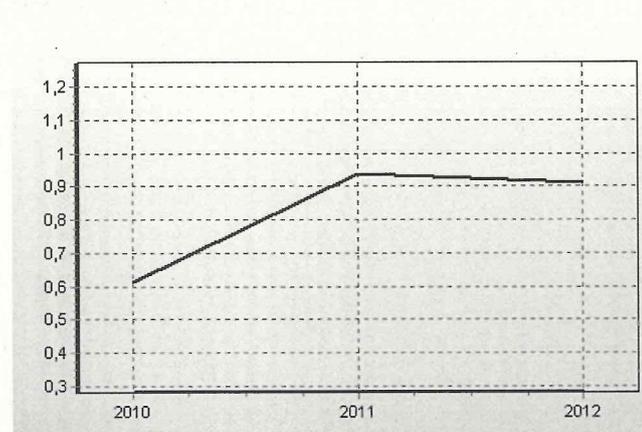
2.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2012 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.



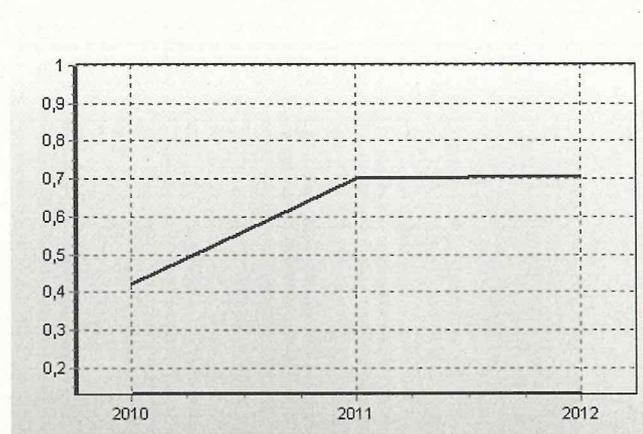
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA		2010	2011	2012
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,61	0,94	0,91

2.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2012 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.

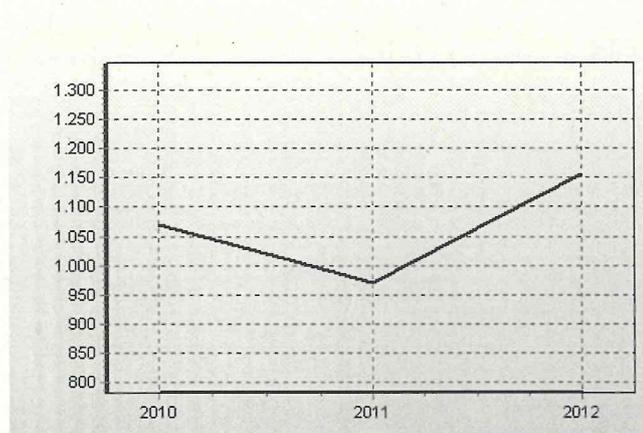


INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2010	2011	2012
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo I entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,42	0,70	0,71

2.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli I e II con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito agli anni 2010, 2011 e 2012, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

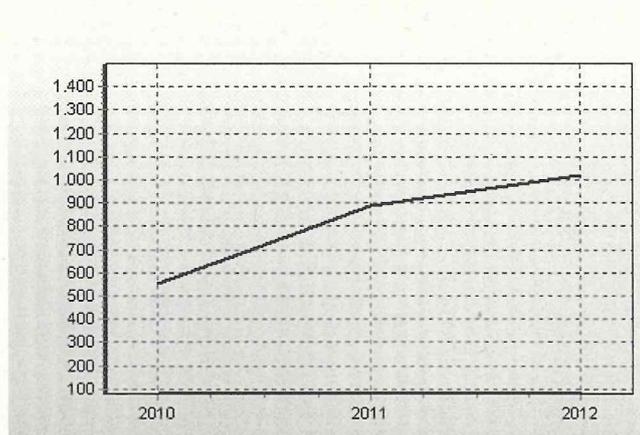


INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA	2010	2011	2012
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo I + II entrate}}{\text{Popolazione}}$	1.070,69	969,27	1.157,13

2.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2012 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.



INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE	2010	2011	2012
$\text{Prelievo tributario pro capite} = \frac{\text{Titolo I Entrata}}{\text{Popolazione}}$	550,45	891,17	1.022,05

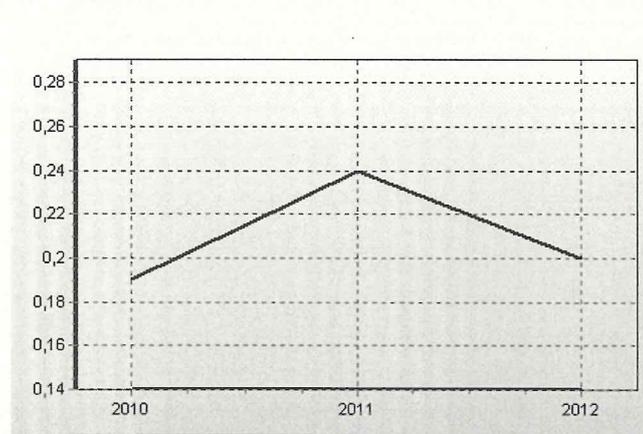
2.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2012 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento del trend storico.

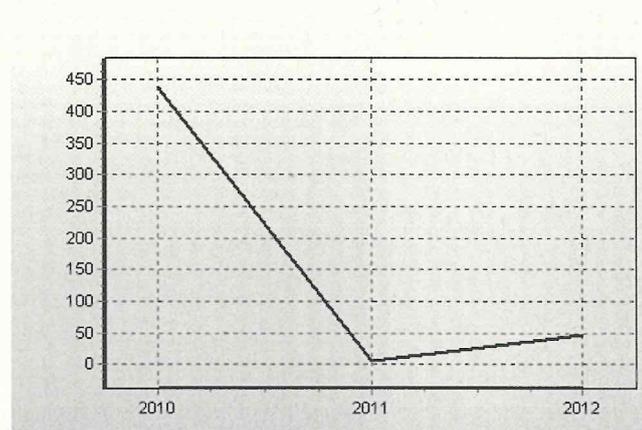


INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2010	2011	2012
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,19	0,24	0,20

2.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rivelatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

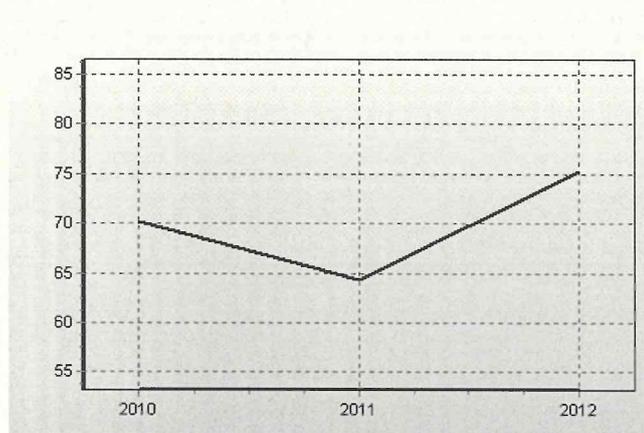


INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE	2010	2011	2012
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	438,47	5,30	47,61

2.1.7 Indice di intervento regionale pro capite

L'indice di intervento regionale pro capite, al pari del precedente, evidenzia la partecipazione della regione alle spese di struttura e dei servizi per ciascun cittadino amministrato.

Anche in questo caso viene proposta una analisi storica relativa ai tre anni 2010, 2011 e 2012.



INDICE DI INTERVENTO REGIONALE PRO CAPITE	2010	2011	2012
Intervento regionale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	70,20	64,27	75,33

2.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

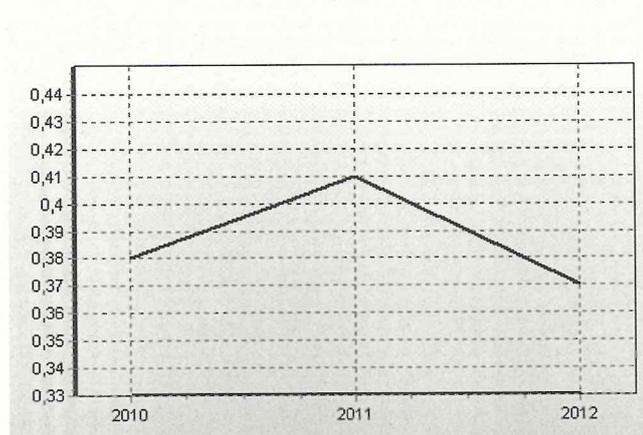
2.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2012 da confrontare con quello degli anni precedenti.



INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2010	2011	2012
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,38	0,41	0,37

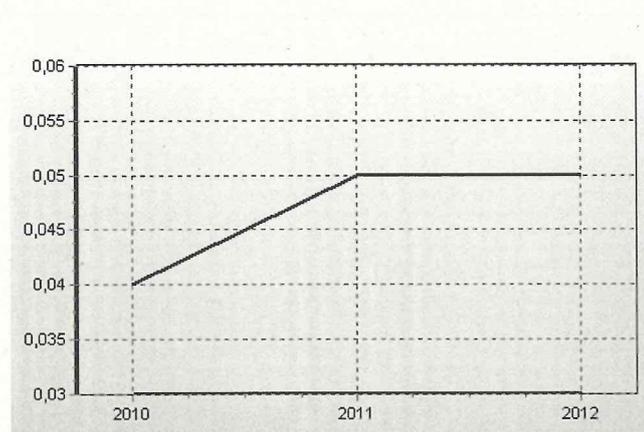
2.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

Il grafico e la correlata tabella evidenziano l'andamento dell'indice nel triennio 2010 - 2012.



INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2010	2011	2012
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,04	0,05	0,05

2.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2012 ed ai due precedenti (2010 e 2011):



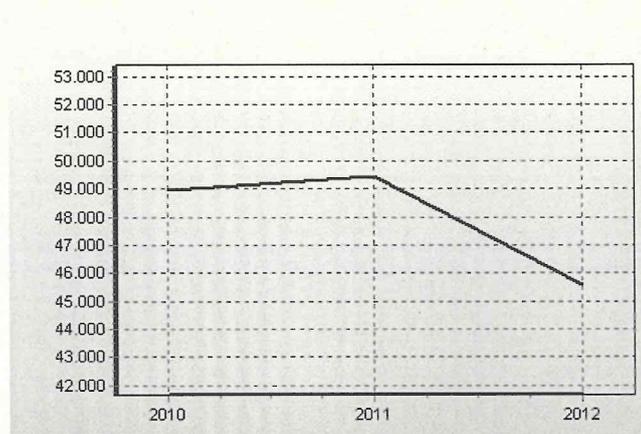
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2010	2011	2012
$\text{Incidenza del personale sulle spese correnti} = \frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,35	0,36	0,32

2.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2012 oltre che agli anni 2010 e 2011.



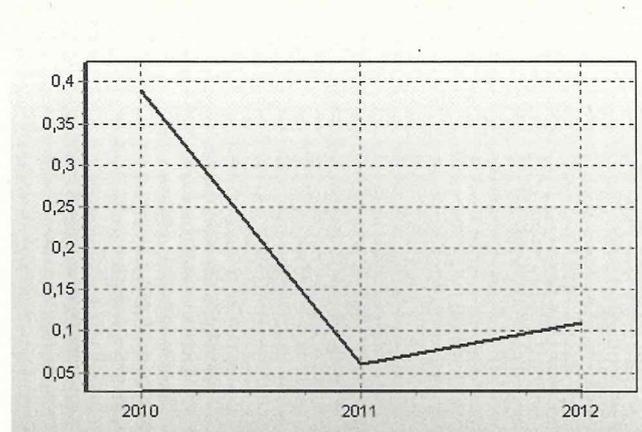
INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2010	2011	2012
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	48.982,49	49.463,24	45.564,09

2.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2012 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2010 e 2011.



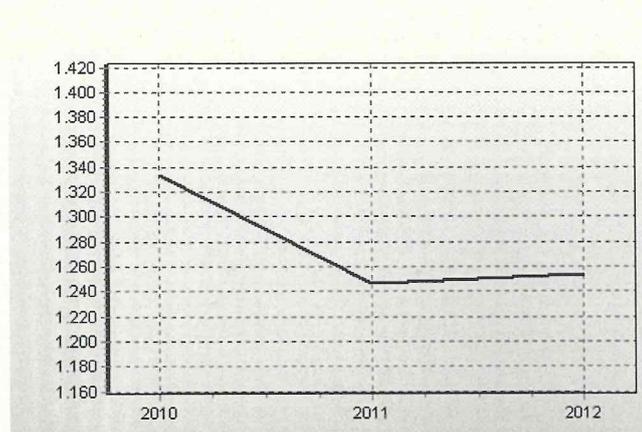
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2010	2011	2012
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,39	0,06	0,11

2.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2012, 2011 e 2010.

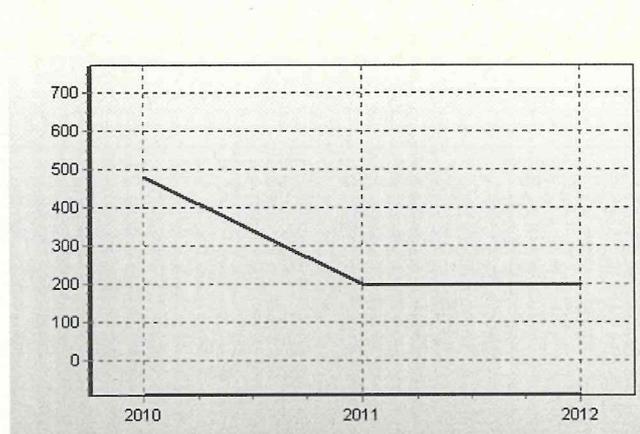


INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		2010	2011	2012
Spesa corrente pro capite =	$\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	1.334,00	1.246,11	1.253,66

2.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2012 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2010 e 2011.



INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2010	2011	2012
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	479,53	200,01	192,76