



COMUNE DI BARI

*Assessorato al Bilancio e Programmazione Economica
Ripartizione Ragioneria Generale*



Bilancio di Previsione 2015/2017

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di
bilancio

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'art. 11 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5.5.2009 n. 42" prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio, oggetto di sperimentazione in attuazione dell'articolo 36 del citato decreto legislativo.

L'art. 1, comma 1, del D.P.C.M. 28.12.2011 "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118" dispone che "A decorrere dal 1° gennaio 2012 è avviata la sperimentazione, della durata di due esercizi finanziari avente ad oggetto i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali previsti dal titolo primo del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118, volta a verificarne la rispondenza alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e ad individuarne eventuali criticità per le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia". L'art 17 del D.P.C.M. dispone la presentazione, da parte degli enti in sperimentazione, di un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" con due specifiche finalità:

- illustrare gli obiettivi della gestione, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati;
- definire il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali che dal 2014 ciascun ente deve inserire nel proprio Piano al fine di consentire la confrontabilità sulla base degli indicatori autonomamente individuati dagli enti in sperimentazione secondo le disposizioni del decreto.

Per quanto riguarda il primo punto si rimanda alle finalità da conseguire illustrate nei programmi contenuti nella Sezione Operativa, che saranno dettagliati in sede di approvazione del PEG.

In attesa che venga definito il sistema comune di indicatori di risultato, vengono individuati i seguenti indici quali possibili elementi di confrontabilità:

INDICI DI ENTRATA:

DESCRIZIONE	SIGNIFICATO	MODALITA' DI CALCOLO	RISULTANZE DELL'INDICE			
			RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	PREVISIONE 2015/2017
Autonomia Finanziaria	L'indice rileva il grado di autonomia finanziaria rispetto al volume complessivo delle entrate correnti del periodo considerato	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	86,20	76,97	80,41	76,64
Autonomia Impositiva	L'autonomia impositiva rileva il peso percentuale delle entrate tributarie sul volume complessivo delle entrate correnti del periodo considerato	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	77,43	66,89	70,77	66,87
Dipendenza Finanziaria dai Trasferimenti	L'indice rileva il grado di dipendenza finanziaria dallo Stato e da altri soggetti in misura percentuale sul totale delle entrate correnti del periodo considerato	$\frac{\text{Titolo II}}{\text{Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	13,80	23,03	19,59	23,36
Incidenza Trasferimenti correnti dello Stato	L'indice evidenzia la misura percentuale del peso dei trasferimenti erariali rispetto al volume complessivo delle entrate correnti del periodo considerato	$\frac{\text{Trasf. correnti Stato}}{\text{Titoli I+II+III}} \times 100$	2,70	12,56	6,36	6,95
Pressione Finanziaria "Pro-Capite"	L'indice indica la pressione fiscale "pro-capite" esercitata dall'Ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	1.044,51	1.014,99	1.006,08	1.107,00
Pressione Tributaria "Pro-Capite"	La pressione tributaria indica il prelievo medio per cittadino a titolo di imposte, tasse ed altri tributi locali	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	886,51	755,08	787,95	820,36
Intervento erariale "Pro-capite"	L'indice rileva la somma media per cittadino che lo Stato eroga all'Ente per il finanziamento delle spese di funzionamento e servizi	$\frac{\text{Trasferimenti Statali}}{\text{Popolazione}}$	34,13	144,31	70,84	85,25
Intervento Regionale "Pro-capite"	L'indice rileva la somma media per cittadino che la Regione di appartenenza eroga all'Ente per il finanziamento delle spese di funzionamento e servizi	$\frac{\text{Trasferimenti Regionali}}{\text{Popolazione}}$	165,86	115,69	143,97	159,99

INDICI DI SPESA:

DESCRIZIONE	SIGNIFICATO	MODALITA' DI CALCOLO	RISULTANZE DELL'INDICE			
			RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	PREVISIONE 2015/2017
Rigidità della spesa corrente	La rigidità della spesa corrente rileva la misura percentuale delle spese fisse (se considerate nel breve periodo) sul totale delle spese correnti	$\frac{\text{Spese personale + quote amm.to prestiti}}{\text{Totale Entrate Titoli I+II+III}} \times 100$	28,90	26,68	24,05	24,96
		$\frac{\text{Spese personale + interessi passivi}}{\text{Totale Spese Titolo I}} \times 100$	26,22	24,99	24,80	20,41
Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	L'indice rileva la misura percentuale di una delle spese più rilevanti nel Bilancio degli Enti Locali	$\frac{\text{Spesa del Personale}}{\text{Totale Spese Titolo I}} \times 100$	24,20	23,30	23,14	19,34
Spesa media del Personale	L'indice completa l'analisi dell'indicatore precedente rilevando la spesa media per addetto	$\frac{\text{Spesa del Personale}}{\text{Numero Dipendenti}}$	40.396	40.512	39.631	45.531
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti	L'incidenza degli interessi passivi rileva la misura di una spesa rilevante nel Bilancio dell'Ente	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Totale Spese Titolo I}} \times 100$	2,01	1,69	1,66	1,08
Percentuale di copertura delle spese fisse da parte dello Stato	L'indicatore calcola quanto la contribuzione erariale di parte corrente incide sul finanziamento delle spese fisse e non comprimibile nel breve periodo	$\frac{\text{Trasferimenti statali correnti}}{\text{Totale Spese Titolo I + quote rimb. mutui ad altri prestiti}} \times 100$	2,85	13,01	6,74	5,82

INDICI DI STRUTTURA:

DESCRIZIONE	SIGNIFICATO	MODALITA' DI CALCOLO	RISULTANZE DELL'INDICE			
			RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	PREVISIONE 2015/2017
Rapporto Popolazione/ Dipendenti	L'indice rileva sinteticamente l'entità della struttura rispetto al numero di abitanti che l'Ente rappresenta. Nel confronto con altri Enti potrebbe essere influenzato dalla eventuale presenza di aziende speciali, istituzioni o consorzi per la gestione autonoma di servizi pubblici	Popolazione n. dipendenti	163,09	165,39	167,96	163,91
Spesa corrente media "Pro-capite"	L'indice di spesa corrente media "pro-capite" esprime, in via generale, l'entità dei servizi pubblici erogati in media per cittadino	Totale spese Titolo I + <u>quote di rimborso presiti</u> Popolazione	1.086,00	1.089,76	1.051,29	1.050,00
Spesa in conto capitale media "Pro-capite"	L'indice esprime, in via generale, l'entità delle opere pubbliche e degli altri investimenti rapportandoli alla popolazione che l'Ente rappresenta	<u>Totale Spese Tit. II+III</u> Popolazione	152,54	123,63	180,29	200,00