Comune di Empoli (FI)

R E L A Z I O N E
I L L U S T R A T I V A
DEI
P A R A M E T R I
G E S T I O N A L I
E DI
D E F I C I T A R I E T A'
S T R U T T U R A L E

2 0 0 3

COMUNE DI EMPOLI

INDICATORI E PARAMETRI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DA ALLEGARE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2003

La nuova modulistica del Rendiconto della gestione, approvata col D.P.R. 194/'96, prevede che vengano allegati al rendiconto indicatori finanziari ed economici generali, indicatori dell'entrata, parametri di efficacia ed efficienza concernenti i servizi indispensabili, i servizi a domanda individuale ed i servizi vari.

Gli indicatori e parametri di che trattasi, contengono, a nostro avviso, alcune imprecisioni che tuttavia non sono state corrette; in particolare la pressione finanziaria viene riferita alla somma degli accertamenti di cui ai tit. I e II dell'entrata anziché ai tit. I e III come comunemente si usa.

La compilazione, come già avvenuto per gli anni precedenti, fa riferimento ad una circolare esplicativa emanata dal Ministero dell'interno, la F.L. 19/'98 del 4.06.1998. La popolazione da prendere come riferimento deve essere quella del penultimo anno precedente quello di riferimento, pertanto quella al 31.12.2001.

Per i servizi a domanda fra i proventi si prendono in considerazione solo i dati concernenti il solo gettito tariffario e non anche quelli derivanti da contributi finalizzati, come, invece, è previsto per il calcolo ufficiale della copertura.

In conformità a tutte le considerazioni sovraesposte in sintesi si può facilmente capire che i dati riportati nelle tabelle allegate divergono da quelli analoghi esposti nella relazione della Giunta sviluppati in serie storiche triennali, tuttavia si è ritenuto di dover riportare, in quella relazione, i vecchi indici in modo da favorire un confronto su base triennale ed, anche, perché, in qualche caso, tali indici appaiono più significativi di quelli ministeriali.

Oltre ai dati che variano per il diverso rapporto col numero degli abitanti si segnala la seguente differenza con gli indici esposti nella relazione della Giunta: la redditività del patrimonio disponibile. Infatti nella relazione dell'organo esecutivo il rapporto è fatto col solo valore dei fabbricati disponibili e non anche dei terreni (la differenza è infinitesimale, data l'esiguità del valore dei terreni disponibili). Il calcolo degli interventi regionali viene effettuato rapportando gli accertamenti della categoria 2a del tit. II dell'entrata con la popolazione residente, mentre nella relazione della Giunta si considera al denominatore il dato, più significativo, ottenuto dal totale degli accertamenti della categoria 2a e 3a del tit. II dell'entrata.

Occorre, infine, chiarire che il lettore deve consultare i dati esposti con le seguenti avvertenze:

Per i servizi a domanda:

1) per Colonie e soggiorni stagionali leggasi **Soggiorni estivi anziani**
2) per Impianti sportivi leggasi **Impianti da tennis e calcetto**
3) per mercati e fiere attrezzate leggasi **Mercato ortofrutticolo**
4) per Trasporti funebri, illuminazioni votive leggasi **Illuminazioni votive**
5) per Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali leggasi **Palazzo delle esposizioni e spazi culturali**
6) per Altri servizi leggasi **Trasporti scolastici**

Per i servizi indispensabili:

Viabilità ed illuminazione pubblica. La spesa corrente presa a riferimento è quella concernente la viabilità e la pubblica illuminazione, in effetti la stessa è risultata più bassa rispetto al 2002, ma ciò dipende dal fatto che la gran parte degli interventi, configurandosi come straordinaria manutenzione, sono stati allocati nel tit. II della spesa, mentre gli stessi, negli esercizi precedenti erano stati spesati nel titolo I. In questo caso il confronto fra i dati 2003 e 2002 non è omogeneo.

Per i servizi diversi:

1) per i trasporti ci siamo limitati, secondo le indicazioni della circolare, ad esporre i dati contenuti nel bilancio (anche se i dati sono poco efficaci).

2) per altri servizi leggasi **Farmacia comunale**
Non appare francamente possibile rilevare le domande presentate e quelle soddisfatte perciò i dati non appaiono particolarmente significativi.

Giugno 2004

La Ragioneria comunale

Indice

	Premessa	3
1	GLI INDICATORI DI BILANCIO E DEI SERVIZI	4
1.1	Gli indicatori finanziari ed economici generali	4
1.2	Gli indicatori di congruità dell'entrata	6
1.3	Gli indicatori relativi ai servizi	7
1.4	Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi indispensabili	8
1.5	Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi a domanda individuale	10
1.6	Gli indicatori di efficienza e di efficacia relativi ai Servizi diversi	11
2	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	12
2.1	Parametro 1	13
2.2	Parametro 2	14
2.3	Parametro 3	15
2.4	Parametro 4	16
2.5	Parametro 5	17
2.6	Parametro 6	18
2.7	Parametro 7	19
2.8	Parametro 8	20

Premessa

L'articolo 228, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che *"***Al conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale. Le tabelle sono altresì allegate al certificato del rendiconto.**".

Detti parametri, approvati con il D.P.R. n. 194/96, sono stati dallo stesso legislatore suddivisi in tabelle differenti, a seconda della natura dell'analisi da condurre e rivestono una particolare importanza per eventuali approfondimenti sul tema.

I dati contenuti in questi prospetti, oltre a fornire indicazioni all'organo consiliare, ai revisori ed all'intera collettività amministrata, sono utilizzati dal Ministero dell'Interno per l'elaborazione ed aggregazione dei dati ai fini di controlli e confronti spazio-temporali.

In questa breve introduzione ci interessa affermare che gli indicatori, di qualunque natura, devono essere calcolati e finalizzati ad un razionale sostegno del processo decisionale e gestionale al fine di assicurare una certa coerenza tra la gestione programmata e quella realizzata.

Gli indicatori proposti nel proseguo del presente lavoro sono esclusivamente i rapporti richiesti dalla normativa richiamata per rispondere ad un obbligo normativo e coincidono, per la maggior parte dei casi, con i rapporti più consueti a cui la dottrina e la pubblicistica corrente si ispirano per approfondimenti su queste tematiche.

Nei paragrafi seguenti, pertanto, verranno proposti le risultanze annuali e storiche degli stessi.

Occorre, comunque, precisare che gli indicatori non tengono adeguatamente in considerazione la struttura produttiva ed il livello qualitativo e quantitativo delle prestazioni.
A ciò si aggiunge che l'assenza di una specifica nota, volta ad omogeneizzare le modalità di inserimento di molti addendi, rende difficilmente confrontabili i risultati tra enti diversi.

Ulteriori difficoltà sono poi ravvisabili nella definizione del "costo totale" per il quale sarebbe opportuno riferirsi ad una contabilità economico-patrimoniale in grado di imputare all'esercizio gli oneri diretti ed indiretti.

Anche su questi ultimi sarebbe opportuno effettuare una attenta analisi al fine di determinare le modalità di imputazione di quei costi di natura aleatoria o sottoposta a stime soggettive che possono modificare le risultanze contabili.

In conclusione, però, la lettura dei dati di bilancio e dei servizi attraverso gli indicatori costituisce un primo sforzo per orientare gli enti verso il controllo di gestione lasciando, di conseguenza, ad essi la facoltà di individuare nuovi ratios utili per una lettura più approfondita.

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 sono proposti, 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		**2001**	**2002**	**2003**
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	67,2185 %	78,8952 %	84,5260 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,7307 %	53,5555 %	58,4939 %

INDICATORI FINANZIARI		**2001**	**2002**	**2003**
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	549,2522	487,6541	493,6926
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	316,9622	349,8050	390,4126
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	185,6872	86,9413	54,4263
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	3,6726	4,6107	7,8962

INDICATORI ECONOMICI		2001	2002	2003
Patrimonio pro capite =	Valori beni patrim. indisponib / Popolazione	982,5488	1.009,5134	1.082,1390
Patrimonio pro capite =	Valori beni patrim. disponibili / Popolazione	159,6859	159,4201	189,2321
Patrimonio pro capite =	Valori beni demaniali / Popolazione	447,7593	498,4562	577,2637
Rapporto dipendenti popolazione =	Dipendenti / Popolazione	0,0059	0,0059	0,0058

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 abolito delle 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 referibili all'ICI.

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2001	2002	2003
Proventi I.C.I. / N° unità immobiliari	218,3887	238,5939	236,7255
Proventi I.C.I. / N° famiglie + n° imprese	358,2932	396,1549	389,7936
Proventi I.C.I. prima abitazione / Totale proventi I.C.I.	0,3442	0,3488	0,3506
Proventi I.C.I. altri fabbricati / Totale proventi I.C.I.	0,6062	0,6129	0,6015
Proventi I.C.I. terreni agricoli / Totale proventi I.C.I.	0,0100	0,0127	0,0112
Proventi I.C.I. aree edificabili / Totale proventi I.C.I.	0,0297	0,0256	0,0367

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		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	Numero addetti / Popolazione	0,0020	0,0019	0,0019
Efficienza =	Costo totale / Popolazione	119,3511	122,0653	128,2171

SERVIZI CONNESSI ALL'UFFICIO TECNICO		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	Domande evase / Domande presentate	0,9195	0,8812	0,8990
Efficienza =	Costo totale / Popolazione	15,8772	15,8546	13,4596

ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	Numero aule / N° studenti frequentanti	0,0447	0,0437	0,0437
Efficienza =	Costo totale / N° studenti frequentanti	296,1286	246,4604	264,0810

ACQUEDOTTO		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	Mc acqua erogata / N° abitanti serviti	0,0000	0,0000	0,0000
Efficienza =	Costo totale / Mc acqua erogata	0,0000	0,0000	0,0000

FOGNATURA E DEPURAZIONE		2001	2002	2003
Efficacia =	Unità immobiliari servite / Totale unità immobiliari	0,0000	0,0000	0,0000
Efficienza =	Costo totale / Km rete fognaria	0,0000	0,0000	0,0000

NETTEZZA URBANA		2001	2002	2003
Efficacia =	Unità immobiliari servite / Totale unità immobiliari	0,9536	0,9924	0,9749
Efficienza =	Costo totale / Q.li di rifiuti smaltiti	0,0000	0,0000	18,3475

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		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	$\frac{\text{Domande soddisfatte}}{\text{Domande presentate}}$	0,6726	0,6755	0,7543
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{N° bambini frequentanti}}$	7.105,0093	7.552,7515	7.673,6280

MENSE SCOLASTICHE		**2001**	**2002**	**2003**
Efficacia =	$\frac{\text{Domande soddisfatte}}{\text{Domande presentate}}$	0,9999	1,0000	1,0000
Efficienza =	$\frac{\text{Costo totale}}{\text{Numero di pasti offerti}}$	3,6501	3,8213	3,8450

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

"DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO SUPERIORE AL 5 PER CENTO DELLE SPESE, DESUMIBILI DAI TITOLI I E III DELLA SPESA, CON ESCLUSIONE DEL RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA"

Detto indicatore evidenzia, nel caso in cui si superi il limite fissato, una gestione squilibrata caratterizzata da una differenza tra entrate accertate e somme impegnate che non trova adeguata compensazione in precedenti economie quali avanzi di anni precedenti non utilizzati.

E' da precisare che i disavanzi di amministrazione di importo diverso o di poco superiore al limite imposto dal legislatore non implicano giudizi negativi sulla capacità degli amministratori di programmare correttamente la gestione o di intervenire tempestivamente per correggere eventuali andamenti anomali della gestione.

Al contrario, valori più elevati sono da considerare con cautela a seguito delle difficoltà che potrebbero incontrarsi anche negli anni successivi al fine di ripianare il deficit.

PARAMETRO 1	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 % delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	28.889.647,07	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

2.2 Parametro 2

"VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI FINE ESERCIZIO PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA, CON ESCLUSIONE DI QUELLI RELATIVI ALL'I.C.I. ED AI TRASFERIMENTI ERARIALI, SUPERIORI AL 21 PER CENTO DELLE ENTRATE CORRENTI, DESUMIBILI DAI TITOLI I, II E III DELLE ENTRATE CORRENTI"

L'indicatore è finalizzato ad evidenziare l'eventuale incapacità dell'ente di incassare le entrate proprie con esclusione di quelle che, per loro natura, appaiono sufficientemente certe.

Infatti dall'indicatore sono esclusi i residui relativi all'I.C.I., il cui ammontare è pressoché certo essendo collegato alle autodenunce dei cittadini, e quelli riferiti ai trasferimenti erariali per i quali valgono le stesse riflessioni misurando crediti da parte dello Stato.

PARAMETRO 2	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti	4.288.131,46	29.938.072,75	14,32 %	< 21 %	Equilibrio

2.3 Parametro 3

"VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI DI FINE ESERCIZIO PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE SPESE CORRENTI SUPERIORI AL 27 PER CENTO DELLE SPESE DI CUI AL TITOLO I DELLA SPESA"

Riguardo detto indicatore possono essere sviluppate considerazioni del tutto analoghe a quelle viste per il parametro precedente.

Anche in questo caso, valori superiori al limite legislativo mettono in evidenza la presenza di residui passivi (debiti) particolarmente elevati rispetto al volume degli impegni del titolo I della spesa.

In altri termini l'ente presenta, nel caso di valore calcolato superiore al limite di legge, una scarsa velocità nei pagamenti dei propri debiti.

PARAMETRO 3	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I della spesa	7.236.843,97	27.344.405,96	26,47 %	< 27 %	Equilibrio

2.4 Parametro 4

"ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA NEI CONFRONTI DELL'ENTE PER I QUALI NON SIA STATA PROPOSTA OPPOSIZIONE GIUDIZIALE NELLE FORME CONSENTITE DALLA LEGGE"

L'indicatore in corso di analisi, come il parametro 5, non è espresso attraverso un rapporto, ma monitorizza, al fine di rendere più trasparente l'effetto che detto evento può determinare sulla gestione, esclusivamente la presenza di azioni esecutive nei confronti dell'ente per i quali il comune non ha opposto alcuna resistenza.

PARAMETRO 4	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge	NO	NO	Equilibrio

2.5 Parametro 5

"PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 194 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI, APPROVATO CON DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267, PER I QUALI NON SIANO STATE REPERITE LE NECESSARIE FONTI DI FINANZIAMENTO"

Considerazioni del tutto analoghe, per gli effetti che possono aversi sulla gestione dell'ente, sono date dalla conoscenza della presenza di debiti fuori bilancio per i quali, quantunque vi sia stato un riconoscimento nelle forme previste dalla legge, non sono state ancora individuate le necessarie fonti finanziarie.

In tal caso, infatti, l'indicatore evidenzia una esigenza prioritaria rispetto ad altre spese.

PARAMETRO 5	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento	NO	NO	Equilibrio

2.6 Parametro 6

"VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE PROPRIE, DESUMIBILI DAI TITOLI I E III, RAPPORTATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE CORRENTI, DESUMIBILI DAI TITOLI I, II E III, INFERIORE AL 27 PER CENTO PER I COMUNI SINO A 2.999 ABITANTI, INFERIORE AL 35 PER CENTO PER I COMUNI DA 3.000 A 59.999 ABITANTI, INFERIORE AL 37 PER CENTO PER I COMUNI DA 60.000 A 250.000 ABITANTI, INFERIORE AL 32 PER CENTO PER I COMUNI CON OLTRE 250.000 ABITANTI"

Questo indicatore evidenzia il limite segnaletico dell'insufficienza delle entrate proprie accertate nei titoli I e III dell'entrata rispetto alle entrate correnti complessive (I+II+III).

Allo stesso modo, leggendo i risultati dell'indicatore all'inverso, potremmo concludere che valori oltre la soglia legislativa mettono in luce una dipendenza eccessiva da trasferimenti di enti, quali lo Stato e la regione.

PARAMETRO 6	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III ...	25.305.449,75	29.938.072,75	84,53 %	> 35 %	Equilibrio

2.7 Parametro 7

"VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE PER IL PERSONALE A QUALUNQUE TITOLO IN SERVIZIO, CON ESCLUSIONE DI QUELLE FINANZIATE CON ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE DA PARTE DELLA REGIONE O DI ALTRI ENTI PUBBLICI, RAPPORTATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE CORRENTI DESUMIBILI DAL TITOLO I, SUPERIORE AL 48 PER CENTO PER I COMUNI SINO A 2.999 ABITANTI, SUPERIORE AL 46 PER CENTO PER I COMUNI DA 3.000 A 59.999 ABITANTI, SUPERIORE AL 41 PER CENTO PER I COMUNI DA 60.000 A 250.000 ABITANTI, SUPERIORE AL 44 PER CENTO PER I COMUNI CON OLTRE 250.000 ABITANTI"

Questo indicatore evidenzia il limite posto dal legislatore alla possibilità di assorbire risorse correnti per il finanziamento delle spese di personale.

A differenza di quanto accadeva in passato il superamento di detto parametro non determina più l'attivazione del controllo da parte del Ministero dell'Interno.

In ogni caso la valutazione da effettuare a riguardo deve essere riferita principalmente ad una ristrutturazione dell'ente volto a verificare i reali carichi di lavoro del personale, ad applicare una adeguata politica del turnover e, più in generale, a garantire una stabilizzazione di detto valore al fine di evitare un eccessivo irrigidimento della spesa corrente.

PARAMETRO 7	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I...	8.656.817,13	27.344.405,96	31,66 %	< 46 %	Equilibrio

2.8 Parametro 8

"IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI INTERESSI PASSIVI SUI MUTUI SUPERIORE AL 12 PER CENTO DELLE ENTRATE CORRENTI DESUMIBILI DAI TITOLI I,II E III"

Riflessioni del tutto analoghe a quelle dell'indicatore precedente possono essere estese a quest'ultimo. Anche la spesa per interessi, infatti, rende meno flessibile ogni scelta sulla spesa corrente, in quanto l'attivazione di un mutuo vincola l'ente al pagamento delle quote interessi per un periodo minimo di dieci anni.

Ne consegue che ciascun ente deve essere consapevole che valori elevati irrigidiscono la spesa corrente a discapito di altre scelte che vedono diminuire le disponibilità ancora libere ed impiegabili.

PARAMETRO 8	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 % delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III	1.610.617,75	29.938.072,75	5,38 %	< 12 %	Equilibrio

ALLEGATO B

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2001 - 2003

CODICE ENTE

3	0	9	0	3	0	0	1	4	0

COMUNE DI Empoli

PROVINCIA DI FI

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2003

delibera n._____ del _____ **SI** ☒ **NO** 50005

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	50010	**SI**	☒ **NO**
2) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai titoli I,II e III delle entrate correnti;	50020	**SI**	☒ **NO**
3) Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	50030	**SI**	☒ **NO**
4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	50040	**SI**	☒ **NO**
5) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	50050	**SI**	☒ **NO**
6) Volume complessivo delle entrate proprie desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3000 a 59999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250000 abitanti;	50060	**SI**	☒ **NO**
7) Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3000 a 59999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250000 abitanti;	50070	**SI**	☒ **NO**
8) Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II e III.	50080	**SI**	☒ **NO**

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

LUOGO Empoli

DATA

Bollo dell'ente

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rolando Bagnoli

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2001	2002	2003
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III / Titolo I + II + III x 100	20.903.894,05 / 31.098.402,66	22.909.855,39 / 29.038.351,35	25.305.449,75 / 29.938.072,75
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x 100	13.910.520,55 / 31.098.402,66	15.551.631,38 / 29.038.351,35	17.511.957,25 / 29.938.072,75
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo II / Popolazione	24.105.029,16 / 43.887,00	21.680.127,34 / 44.458,00	22.144.580,25 / 44.855,00
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	13.910.520,55 / 43.887,00	15.551.631,38 / 44.458,00	17.511.957,25 / 44.855,00
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione	8.149.256,26 / 43.887,00	3.865.234,51 / 44.458,00	2.441.290,82 / 44.855,00
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione	161.177,47 / 43.887,00	204.982,35 / 44.458,00	354.185,97 / 44.855,00
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza x 100	16.226.101,78 / 38.649.725,39	19.448.889,66 / 40.422.707,50	20.470.711,68 / 41.992.365,13
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza x 100	32.816.140,75 / 40.984.912,30	33.721.902,07 / 41.351.183,99	36.824.407,37 / 43.289.744,23
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione	23.209.955,89 / 43.887,00	25.786.025,19 / 44.458,00	27.144.947,08 / 44.855,00
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	15.444.095,80 / 20.903.894,05	16.654.124,71 / 22.909.855,39	18.718.141,92 / 25.305.449,75
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammor.nto mutui / Totale entrate Titolo I + II + III x 100	10.880.242,99 / 31.098.402,66	11.314.147,55 / 29.038.351,35	11.866.060,82 / 29.938.072,75
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	22.296.865,93 / 29.302.144,75	20.517.997,81 / 27.239.365,84	20.107.561,99 / 27.344.405,96
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile x 100	410.506,13 / 7.008.135,00	361.776,58 / 7.087.499,80	494.432,60 / 8.488.005,32
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione	43.121.118,87 / 43.887,00	44.880.945,13 / 44.458,00	48.539.343,85 / 44.855,00
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione	7.008.135,00 / 43.887,00	7.087.499,80 / 44.458,00	8.488.005,32 / 44.855,00
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione	19.650.812,44 / 43.887,00	22.160.365,28 / 44.458,00	25.893.161,63 / 44.855,00
Rapporto dipendenti / popolazione	Dipendenti / Popolazione	260,00 / 43.887,00	263,00 / 44.458,00	261,00 / 44.855,00

INDICATORI DELL'ENTRATA

		2001	2002	2003
Congruità dell'I.C.I.	Proventi I.C.I. / n. unità immobiliari	7.657.800,50 / 35.065,00	8.497.522,17 / 35.615,00	8.549.342,33 / 36.115,00
	Proventi I.C.I. / n. famiglie + n. imprese	7.657.800,50 / 21.373,00	8.497.522,17 / 21.450,00	8.549.342,33 / 21.933,00
	Proventi I.C.I. prima abitazione / Totale proventi I.C.I.	2.635.608,67 / 7.657.800,50	2.963.935,73 / 8.497.522,17	2.997.399,42 / 8.549.342,33
	Proventi I.C.I. altri fabbricati / Totale proventi I.C.I.	4.642.248,76 / 7.657.800,50	5.208.131,34 / 8.497.522,17	5.142.429,41 / 8.549.342,33
	Proventi I.C.I. terreni agricoli / Totale proventi I.C.I.	76.417,03 / 7.657.800,50	107.918,53 / 8.497.522,17	95.752,63 / 8.549.342,33
	Proventi I.C.I. aree edificabili / Totale proventi I.C.I.	227.436,77 / 7.657.800,50	217.536,57 / 8.497.522,17	313.760,86 / 8.549.342,33
Congruità dell'I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P. / Popolazione	17.145,31 / 43.887,00	15.291,12 / 44.458,00	1.485,39 / 44.855,00
Congruità della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai / n. passi carrai	201.603,60 / 4.839,00	211.747,00 / 5.000,00	223.689,28 / 5.050,00
	Tasse occupazione suolo pubblico / mq. occupati	545.458,24 / 36.930,00	616.602,89 / 36.980,00	557.459,93 / 37.055,00
Congruità T.R.R.S.U.	n. iscritti a ruolo / n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case x 100	19.034,00 / 21.483,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti / popolazione	4,00 / 43.887,00	4,00 / 44.458,00	5,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	590.094,10 / 43.887,00	763.106,60 / 44.458,00	688.343,00 / 44.855,00
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti / popolazione	88,00 / 43.887,00	86,00 / 44.458,00	83,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	5.237.961,83 / 43.887,00	5.426.777,79 / 44.458,00	5.751.179,50 / 44.855,00
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase / domande presentate	1.781,00 / 1.937,00	1.454,00 / 1.650,00	1.379,00 / 1.534,00	costo totale / popolazione	696.803,60 / 43.887,00	704.862,85 / 44.458,00	603.730,00 / 44.855,00
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti / popolazione	7,00 / 43.887,00	7,00 / 44.458,00	6,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	361.773,41 / 43.887,00	234.710,88 / 44.458,00	214.114,95 / 44.855,00
5. Servizio statistico	numero addetti / popolazione	1,00 / 43.887,00	1,00 / 44.458,00	1,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	30.791,94 / 43.887,00	25.316,85 / 44.458,00	22.645,63 / 44.855,00
6. Servizi connessi con la giustizia					costo totale / popolazione	97.905,25 / 43.887,00	120.151,37 / 44.458,00	156.776,60 / 44.855,00
7. Polizia locale e amministrativa	numero addetti / popolazione	31,00 / 43.887,00	31,00 / 44.458,00	32,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	1.251.863,86 / 43.887,00	1.419.257,00 / 44.458,00	1.367.334,67 / 44.855,00
8. Servizio della leva militare					costo totale / popolazione	22.982,33 / 43.887,00	30.152,18 / 44.458,00	14.569,00 / 44.855,00
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti / popolazione	1,00 / 43.887,00	1,00 / 44.458,00	1,00 / 44.855,00	costo totale / popolazione	62.350,24 / 43.887,00	52.205,32 / 44.458,00	58.212,00 / 44.855,00
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule / nr. studenti frequentanti	170,00 / 3.803,00	173,00 / 3.955,00	178,00 / 4.077,00	costo totale / nr. studenti frequentanti	1.126.177,00 / 3.803,00	974.750,77 / 3.955,00	1.076.658,04 / 4.077,00
11. Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale / popolazione	190.611,11 / 43.887,00	249.300,00 / 44.458,00	263.909,85 / 44.855,00
12. Acquedotto	mc acqua erogata / nr. abitanti serviti unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	costo totale / mc acqua erogata	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
13. Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / Km rete fognaria	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
14. Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta / 7 unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	3,00 / 7,00 19.034,00 / 19.960,00	3,00 / 7,00 19.749,00 / 19.900,00	3,00 / 7,00 20.263,00 / 20.785,00	costo totale / Q.li di rifiuti smaltiti	0,00 / 266.690,00	0,00 / 281.677,00	5.094.803,21 / 277.684,00
15. Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate / totale Km strade	220,00 / 267,00	221,00 / 267,00	233,00 / 267,00	costo totale / Km strade illuminate	1.183.499,10 / 220,00	1.250.629,60 / 221,00	1.156.494,11 / 233,00

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PROVENTI	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
3. Asili nido	domande soddisfatte / domande presentate	228,00 / 339,00	229,00 / 339,00	264,00 / 350,00	costo totale / nr. bambini frequentanti	1.392.581,83 / 196,00	1.480.339,29 / 196,00	1.611.461,88 / 210,00	provento totale / nr. bambini frequentanti	299.205,86 / 196,00	351.635,02 / 196,00	388.612,95 / 210,00
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero utenti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte / domande presentate	191,00 / 210,00	246,00 / 249,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero utenti	106.732,30 / 191,00	19.799,50 / 246,00	21.150,00 / 0,00	provento totale / numero utenti	84.325,27 / 191,00	0,00 / 246,00	0,00 / 0,00
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero iscritti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero iscritti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
7. Giardini zoologici e botanici	numero visitatori / popolazione	0,00 / 43.887,00	0,00 / 44.458,00	0,00 / 44.855,00	costo totale / totale mq superficie	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero visitatori	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
8. Impianti sportivi	numero impianti / popolazione	3,00 / 43.887,00	3,00 / 44.458,00	3,00 / 44.855,00	costo totale / numero utenti	5.460,08 / 9.500,00	4.596,78 / 9.700,00	3.018,00 / 9.700,00	provento totale / numero utenti	6.642,93 / 9.500,00	2.474,31 / 9.700,00	1.735,00 / 9.700,00
9. Mattatoi pubblici	quintali carni macellate / popolazione	0,00 / 43.887,00	0,00 / 44.458,00	0,00 / 44.855,00	costo totale / quintali carni macellate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / quintali carni macellate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
10. Mense	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero pasti offerti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero pasti offerti	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
11. Mense scolastiche	domande soddisfatte / domande presentate	294.745,00 / 294.785,00	309.381,00 / 309.381,00	340.901,00 / 340.901,00	costo totale / numero pasti offerti	1.075.991,69 / 294.785,00	1.182.240,29 / 309.381,00	1.310.774,59 / 340.901,00	provento totale / numero pasti offerti	657.614,34 / 294.785,00	658.837,78 / 309.381,00	707.143,13 / 340.901,00
12. Mercati e fiere attrezzate					costo totale / mq superficie occupata	5.681,03 / 1.709,00	7.146,25 / 1.709,15	6.717,00 / 1.709,15	provento totale / mq superficie occupata	17.997,49 / 1.709,00	17.351,15 / 1.709,15	17.781,00 / 1.709,15
13. Pesa pubblica					costo totale / numero servizi resi	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero servizi resi	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					costo totale / popolazione	0,00 / 43.887,00	0,00 / 44.458,00	0,00 / 44.855,00	provento totale / popolazione	0,00 / 43.887,00	0,00 / 44.458,00	0,00 / 44.855,00
15. Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero interventi	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero interventi	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
16. Teatri	numero spettatori / nr. posti disponibili x nr. rappresentazioni	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / numero spettatori	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / numero spettatori	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori / numero istituzioni	3.274,00 / 1,00	2.626,00 / 1,00	2.682,00 / 1,00	costo totale / numero visitatori	44.592,95 / 3.274,00	47.649,31 / 2.626,00	48.827,82 / 2.682,00	provento totale / numero visitatori	4.414,67 / 3.274,00	2.746,57 / 2.626,00	2.877,14 / 2.682,00
18. Spettacoli									provento totale / numero spettacoli	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
19. Trasporti di carni macellate					costo totale / quintali carni macellate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / quintali carni macellate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte / domande presentate	353,00 / 353,00	371,00 / 371,00	360,00 / 360,00	costo totale / nr. servizi prestati	44.771,13 / 11.711,00	42.237,90 / 12.045,00	42.431,00 / 12.417,00	provento totale / numero servizi resi	161.501,26 / 11.711,00	155.816,43 / 12.045,00	159.980,00 / 12.417,00
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte / domande presentate	410,00 / 420,00	118,00 / 130,00	190,00 / 173,00	costo totale / nr. giorni d'utilizzo	84.599,26 / 258,00	96.727,74 / 290,00	85.159,36 / 299,00	provento totale / nr. giorni d'utilizzo	13.362,80 / 258,00	16.923,48 / 290,00	13.678,00 / 299,00
22. Altri servizi	domande soddisfatte / domande presentate	732,00 / 732,00	795,00 / 795,00	798,00 / 798,00	costo totale / numero utenti	470.336,79 / 732,00	530.722,58 / 795,00	532.818,51 / 798,00	provento totale / numero utenti	62.872,99 / 732,00	67.920,04 / 795,00	68.795,95 / 798,00

SERVIZI DIVERSI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PROVENTI	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Distribuzione gas	mc gas erogato / popolazione servita unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	0,00 / 0,00 0,00 / 0,00	costo totale / mc gas erogato	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / mc gas erogato	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
2. Centrale del latte					costo totale / litri latte prodotto	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / litri latte prodotto	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
3. Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / KWh erogati	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / KWh erogati	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
4. Teleriscaldamento	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / k calorie prodotte	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	provento totale / k calorie prodotte	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00
5. Trasporti pubblici	viaggiatori per Km / posti disponibili per Km percorsi	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / Km percorsi	426.903,27 / 334.222,00	697.217,00 / 335.087,00	774.780,16 / 335.105,00	provento totale / Km percorsi	0,00 / 334.222,00	0,00 / 335.087,00	0,00 / 335.105,00
6. Altri servizi	domande soddisfatte / domande presentate	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	0,00 / 0,00	costo totale / unità di misura del servizio	1.238.418,82 / 1,00	1.176.160,11 / 1,00	1.148.115,99 / 1,00	provento totale / unità di misura del servizio	1.306.098,84 / 1,00	1.321.304,33 / 1,00	1.279.852,37 / 1,00

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2001	2002	2003
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III / Titolo I + II + III x 100	67,2185	78,8952	84,5260
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x 100	44,7307	53,5555	58,4939
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo II / Popolazione	549,25	487,65	493,69
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	316,96	349,81	390,41
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione	185,69	86,94	54,43
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione	3,67	4,61	7,90
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza x 100	41,9825	48,1138	48,7487
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza x 100	80,0688	81,5500	85,0650
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione	528,86	580,01	605,17
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	0,7388	0,7269	0,7397
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammor.nto mutui / Totale entrate Titolo I + II + III x 100	34,9865	38,9628	39,6354
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	0,7609	0,7532	0,7353
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile x 100	5,8576	5,1044	5,8251
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione	982,55	1.009,51	1.082,14
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione	159,69	159,42	189,23
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione	447,76	498,46	577,26
Rapporto dipendenti / popolazione	Dipendenti / Popolazione	0,0059	0,0059	0,0058

INDICATORI DELL'ENTRATA

		2001	2002	2003
Congruità dell'I.C.I.	Proventi I.C.I. / n. unità immobiliari	218,39	238,59	236,73
	Proventi I.C.I. / n. famiglie + n. imprese	358,29	396,15	389,79
	Proventi I.C.I. prima abitazione / Totale proventi I.C.I.	0,3442	0,3488	0,3506
	Proventi I.C.I. altri fabbricati / Totale proventi I.C.I.	0,6062	0,6129	0,6015
	Proventi I.C.I. terreni agricoli / Totale proventi I.C.I.	0,0100	0,0127	0,0112
	Proventi I.C.I. aree edificabili / Totale proventi I.C.I.	0,0297	0,0256	0,0367
Congruità dell'I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P. / Popolazione	0,39	0,34	0,03
Congruità della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai / n. passi carrai	41,66	42,35	44,29
	Tasse occupazione suolo pubblico / mq. occupati	14,77	16,67	15,04
Congruità T.R.R.S.U.	n. iscritti a ruolo / n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case x 100	88,6003	0,0000	0,0000

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti / popolazione	0,0001	0,0001	0,0001	costo totale / popolazione	13,45	17,16	15,35
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti / popolazione	0,0020	0,0019	0,0019	costo totale / popolazione	119,35	122,07	128,22
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase / domande presentate	0,9195	0,8812	0,8990	costo totale / popolazione	15,88	15,85	13,46
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti / popolazione	0,0002	0,0002	0,0001	costo totale / popolazione	8,24	5,28	4,77
5. Servizio statistico	numero addetti / popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / popolazione	0,70	0,57	0,50
6. Servizi connessi con la giustizia					costo totale / popolazione	2,23	2,70	3,50
7. Polizia locale e amministrativa	numero addetti / popolazione	0,0007	0,0007	0,0007	costo totale / popolazione	28,52	31,92	30,48
8. Servizio della leva militare					costo totale / popolazione	0,52	0,68	0,32
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti / popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / popolazione	1,42	1,17	1,30
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule / nr. studenti frequentanti	0,0447	0,0437	0,0437	costo totale / nr. studenti frequentanti	296,13	246,46	264,08
11. Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale / popolazione	4,34	5,61	5,88
12. Acquedotto	mc acqua erogata / nr. abitanti serviti	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000				
13. Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14. Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta / 7	0,4286	0,4286	0,4286	costo totale / Q.li di rifiuti smaltiti	0,00	0,00	18,35
	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,9536	0,9924	0,9749				
15. Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate / totale Km strade	0,8240	0,8277	0,8727	costo totale / Km strade illuminate	5.379,54	5.658,96	4.963,49

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PROVENTI	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
3. Asili nido	domande soddisfatte / domande presentate	0,6726	0,6755	0,7543	costo totale / nr. bambini frequentanti	7.105,01	7.552,75	7.673,63	provento totale / nr. bambini frequentanti	1.526,56	1.794,06	1.850,54
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte / domande presentate	0,9095	0,9880	0,0000	costo totale / numero utenti	558,81	80,49	0,00	provento totale / numero utenti	441,49	0,00	0,00
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero iscritti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7. Giardini zoologici e botanici	numero visitatori / popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / totale mq superficie	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero visitatori	0,00	0,00	0,00
8. Impianti sportivi	numero impianti / popolazione	0,0001	0,0001	0,0001	costo totale / numero utenti	0,57	0,47	0,31	provento totale / numero utenti	0,70	0,26	0,18
9. Mattatoi pubblici	quintali carni macellate / popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale / quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00
10. Mense	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00
11. Mense scolastiche	domande soddisfatte / domande presentate	0,9999	1,0000	1,0000	costo totale / numero pasti offerti	3,65	3,82	3,85	provento totale / numero pasti offerti	2,23	2,13	2,07
12. Mercati e fiere attrezzate					costo totale / mq superficie occupata	3,32	4,18	3,93	provento totale / mq superficie occupata	10,53	10,15	10,40
13. Pesa pubblica					costo totale / numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
15. Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero interventi	0,00	0,00	0,00
16. Teatri	numero spettatori / nr. posti disponibili x nr. rappresentazioni	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori / numero istituzioni	3.274,0000	2.626,0000	2.682,0000	costo totale / numero visitatori	13,62	18,15	18,21	provento totale / numero visitatori	1,35	1,05	1,07
18. Spettacoli									provento totale / numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19. Trasporti di carni macellate					costo totale / quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale / quintali carni macellate	0,00	0,00	0,00
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte / domande presentate	1,0000	1,0000	1,0000	costo totale / nr. servizi prestati	3,82	3,51	3,42	provento totale / numero servizi resi	13,79	12,94	12,88
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte / domande presentate	0,9762	0,9077	1,0983	costo totale / nr. giorni d'utilizzo	327,90	333,54	284,81	provento totale / nr. giorni d'utilizzo	51,79	58,36	45,75
22. Altri servizi	domande soddisfatte / domande presentate	1,0000	1,0000	1,0000	costo totale / numero utenti	642,54	667,58	667,69	provento totale / numero utenti	85,89	85,43	86,21

SERVIZI DIVERSI per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003	PROVENTI	ANNO 2001	ANNO 2002	ANNO 2003
1. Distribuzione gas	mc gas erogato / popolazione servita unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	costo totale / mc gas erogato	0,00	0,00	0,00	provento totale / mc gas erogato	0,00	0,00	0,00
2. Centrale del latte					costo totale / litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00	provento totale / litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00
3. Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / KWh erogati	0,00	0,00	0,00	provento totale / KWh erogati	0,00	0,00	0,00
4. Teleriscaldamento	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / k calorie prodotte	0,00	0,00	0,00	provento totale / k calorie prodotte	0,00	0,00	0,00
5. Trasporti pubblici	viaggiatori per Km / posti disponibili per Km percorsi	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / Km percorsi	1,28	2,08	2,31	provento totale / Km percorsi	0,00	0,00	0,00
6. Altri servizi	domande soddisfatte / domande presentate	0,0000	0,0000	0,0000	costo totale / unità di misura del servizio	1.238.418,82	1.176.160,11	1.148.115,99	provento totale / unità di misura del servizio	1.306.098,84	1.321.304,33	1.279.852,37