

# ***Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte seconda***

## *Indice*

### Gli indicatori finanziari

1. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
2. Autonomia finanziaria
3. Autonomia impositiva
4. Entrate proprie pro-capite
5. Pressione finanziaria
6. Pressione tributaria
7. Grado di dipendenza erariale
8. Intervento erariale
9. Intervento regionale
10. Entrate extratributarie su proprie
11. Autonomia tariffaria propria
12. Incidenza residui attivi
13. Incidenza residui passivi
14. Indebitamento locale pro capite
15. Velocità di riscossione entrate proprie
16. Incidenza spesa personale su spesa corrente
17. Spesa media del personale
18. Spesa personale pro-capite
19. Incidenza spesa interessi su spesa corrente
20. Rigidità spesa corrente (strutturale)
21. Rigidità strutturale pro-capite
22. Velocità di gestione spese correnti
23. Indice di propensione all'investimento
24. Rigidità per indebitamento
25. Redditività del patrimonio
26. Patrimonio pro capite (indisponibile)
27. Patrimonio pro capite (disponibile)
28. Patrimonio pro capite (demaniale)
29. Rapporto dipendenti popolazione

### Indicatori dell'Entrata

1. Congruità dell'I.C.I.
2. Congruità della T.O.S.A.P.
3. Congruità della T.R.R.S.U.

### Servizi Erogati

Servizi Istituzionali

Servizi a domanda individuale

Servizi produttivi

## GLI INDICATORI FINANZIARI

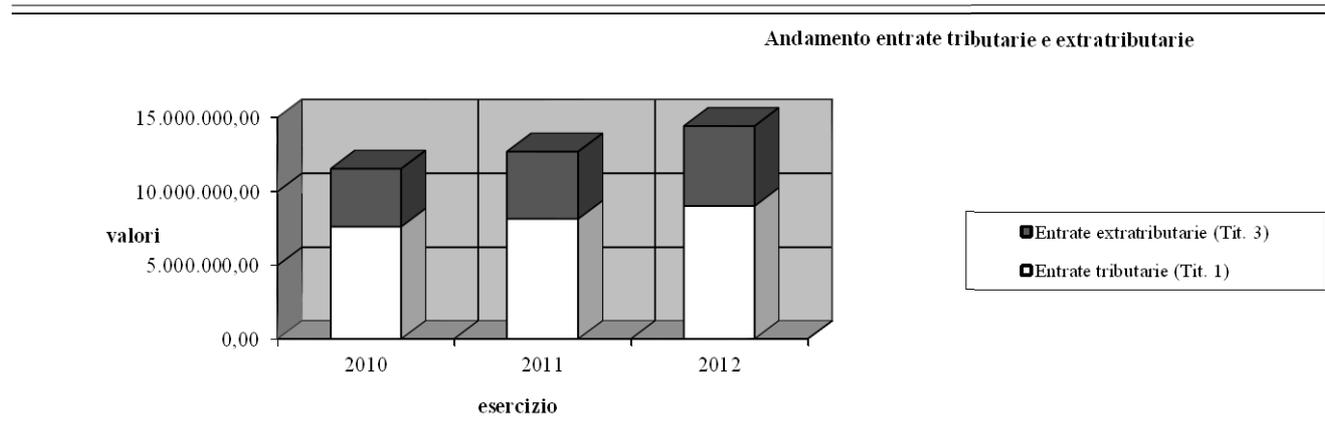
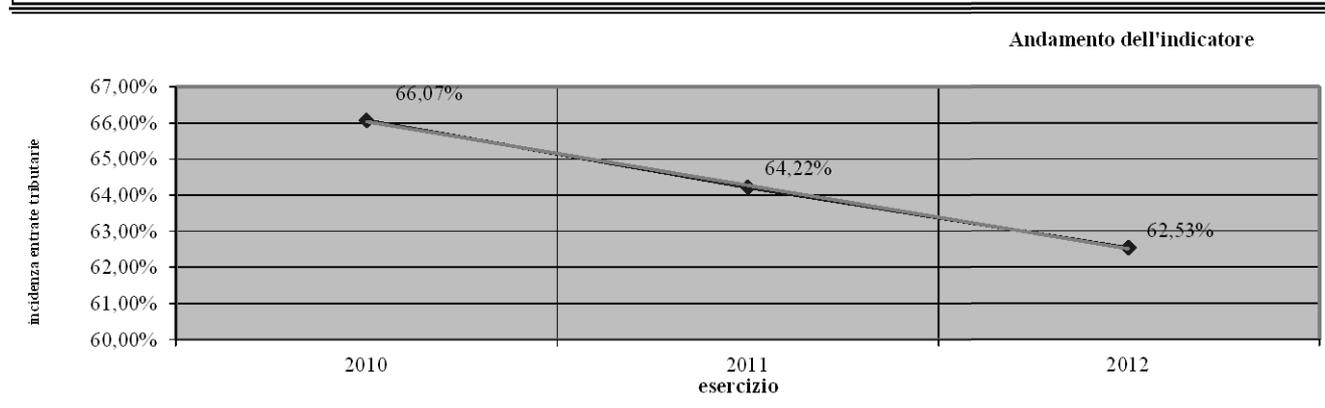
Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

### Incidenza entrate tributarie su entrate proprie

Questo indice segnala la misura in cui le entrate tributarie partecipano alle entrate proprie dell'ente.

<b>INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE</b>		<b>Entrate tributarie</b>			<b>x 100</b>
		<b>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</b>			
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>		
	<b>66,07%</b>	<b>64,22%</b>	<b>62,53%</b>		
<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	<b>7.623.903,08</b>	<b>8.152.962,38</b>	<b>9.021.490,93</b>		
<b>Entrate extratributarie (Tit. 3)</b>	<b>3.915.965,41</b>	<b>4.543.338,85</b>	<b>5.405.053,76</b>		
<b>Totale entrate proprie</b>	<b>11.539.868,49</b>	<b>12.696.301,23</b>	<b>14.426.544,69</b>		



## Autonomia finanziaria

Questo indice evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome dell'ente e, per differenza, da entrate derivanti da trasferimenti erariali o regionali. L'importanza dell'indicatore è evidente: la capacità dell'ente di reperire risorse proprie, senza contare sui trasferimenti dal governo centrale, è essenziale per la possibilità di erogare i propri servizi. Questo indicatore, infatti, è incluso anche nei "parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà", assumendo rilevanza quando è inferiore al 40%.

### AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

#### Trend Storico

	2010	2011	2012
	34,91%	39,32%	44,74%

#### Entrate tributarie (Tit. 1)

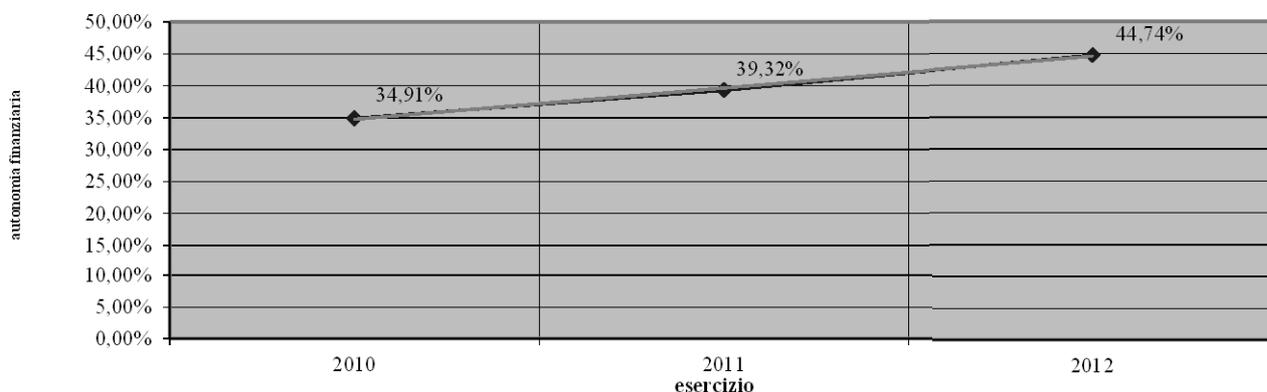
#### Entrate da trasferimenti (Tit. 2)

#### Entrate extratributarie (Tit. 3)

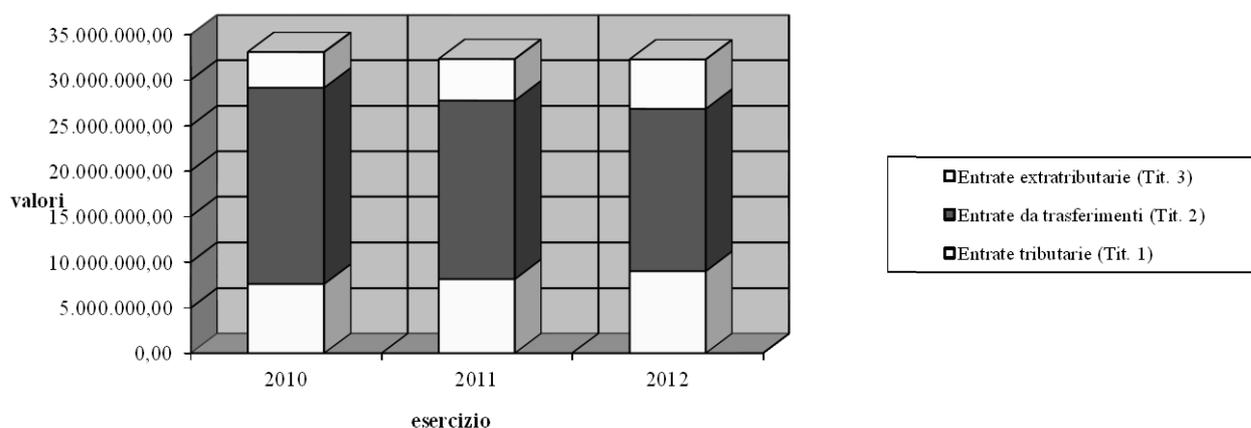
#### Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)

	2010	2011	2012
Entrate tributarie (Tit. 1)	7.623.903,08	8.152.962,38	9.021.490,93
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	21.518.843,61	19.589.585,54	17.815.431,29
Entrate extratributarie (Tit. 3)	3.915.965,41	4.543.338,85	5.405.053,76
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)	33.058.712,10	32.285.886,77	32.241.975,98

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate correnti

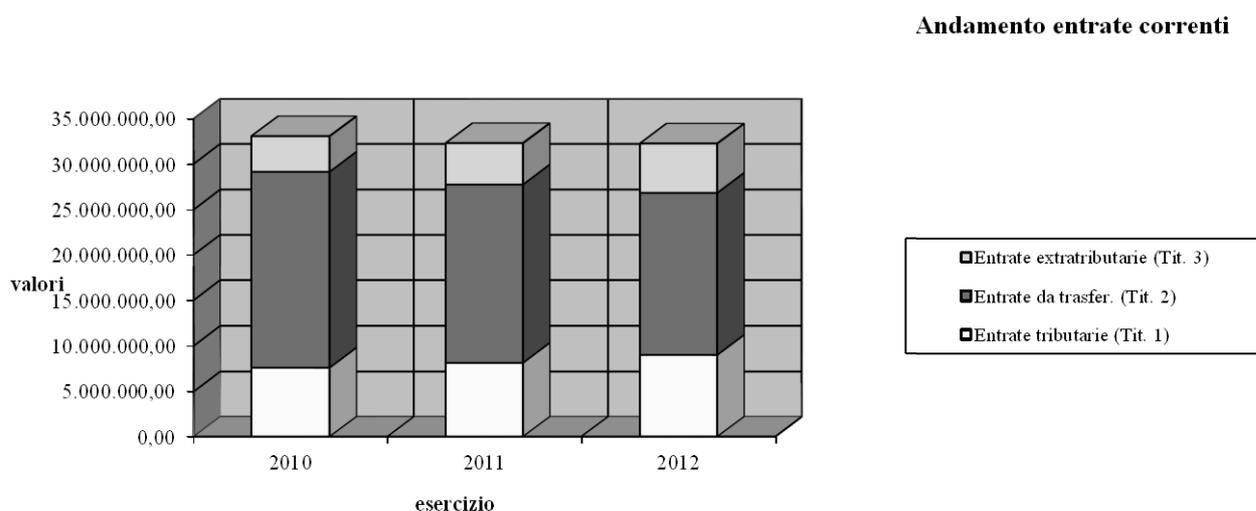
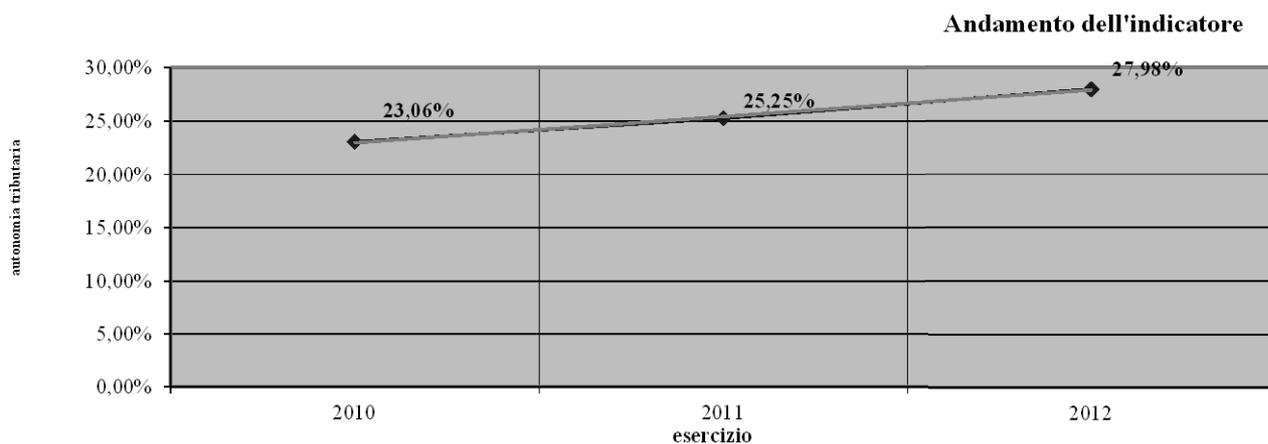


## Autonomia impositiva

Questo indice limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi: misura quindi la parte delle entrate correnti determinata da entrate di natura tributaria. Un valore superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria.

<b>AUTONOMIA TRIBUTARIA</b>		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$
-----------------------------	--	--

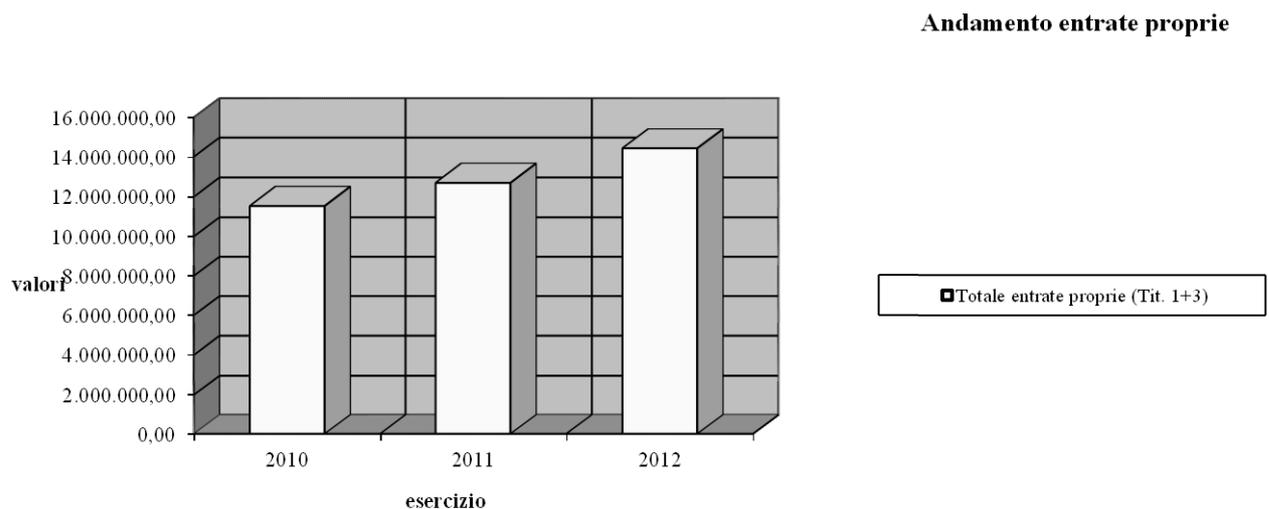
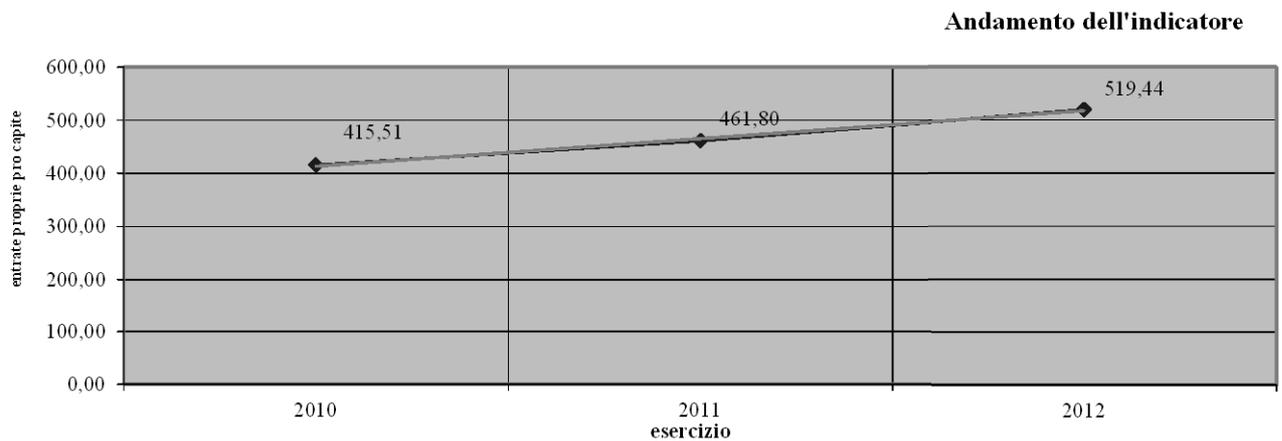
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	23,06%	25,25%	27,98%
<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	7.623.903,08	8.152.962,38	9.021.490,93
<b>Entrate da trasfer. (Tit. 2)</b>	21.518.843,61	19.589.585,54	17.815.431,29
<b>Entrate extratributarie (Tit. 3)</b>	3.915.965,41	4.543.338,85	5.405.053,76
<i>Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)</i>	<b>33.058.712,10</b>	<b>32.285.886,77</b>	<b>32.241.975,98</b>



## Entrate proprie pro-capite

Questo indice misura l'incidenza media delle entrate proprie sul cittadino.

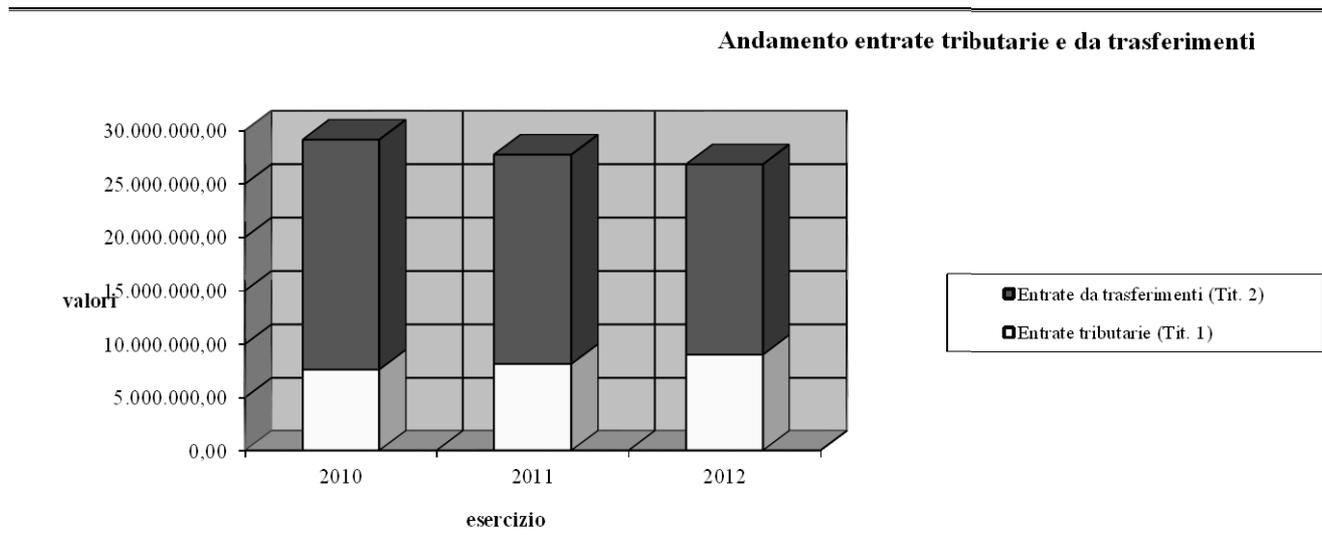
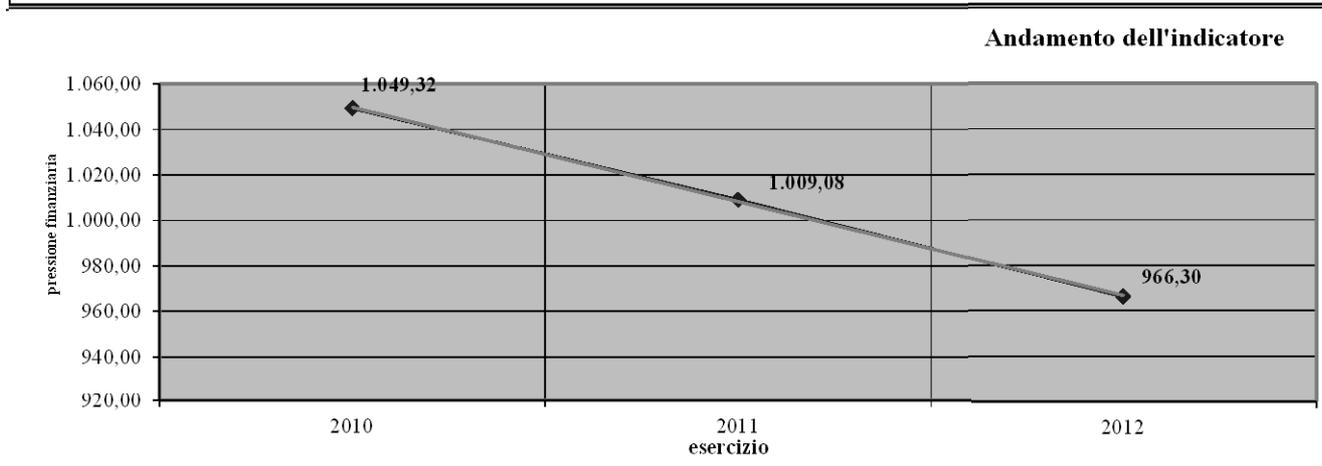
<b>ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE</b>		<b><u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u></b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
		<b>415,51</b>	<b>461,80</b>	<b>519,44</b>
	<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	<b>7.623.903,08</b>	<b>8.152.962,38</b>	<b>9.021.490,93</b>
	<b>Entrate extratributarie (Tit. 3)</b>	<b>3.915.965,41</b>	<b>4.543.338,85</b>	<b>5.405.053,76</b>
	<b>Totale entrate proprie (Tit. 1+3)</b>	<b>11.539.868,49</b>	<b>12.696.301,23</b>	<b>14.426.544,69</b>
<b>Popolazione</b>		<b><u>27.773</u></b>	<b><u>27.493</u></b>	<b><u>27.773</u></b>



## Pressione finanziaria

La pressione finanziaria indica il prezzo pagato dai cittadini per usufruire dei servizi forniti. Questo indicatore ha una valenza informativa del tutto limitata: i trasferimenti dello Stato e degli altri enti del settore pubblico non sono direttamente collegati ai prelievi effettuati sulla popolazione. Anzi, i prelievi erariali sono ridistribuiti localmente attraverso un'ottica perequativa: l'indice non può quindi evidenziare la complessiva pressione finanziaria esercitata sulla popolazione di riferimento.

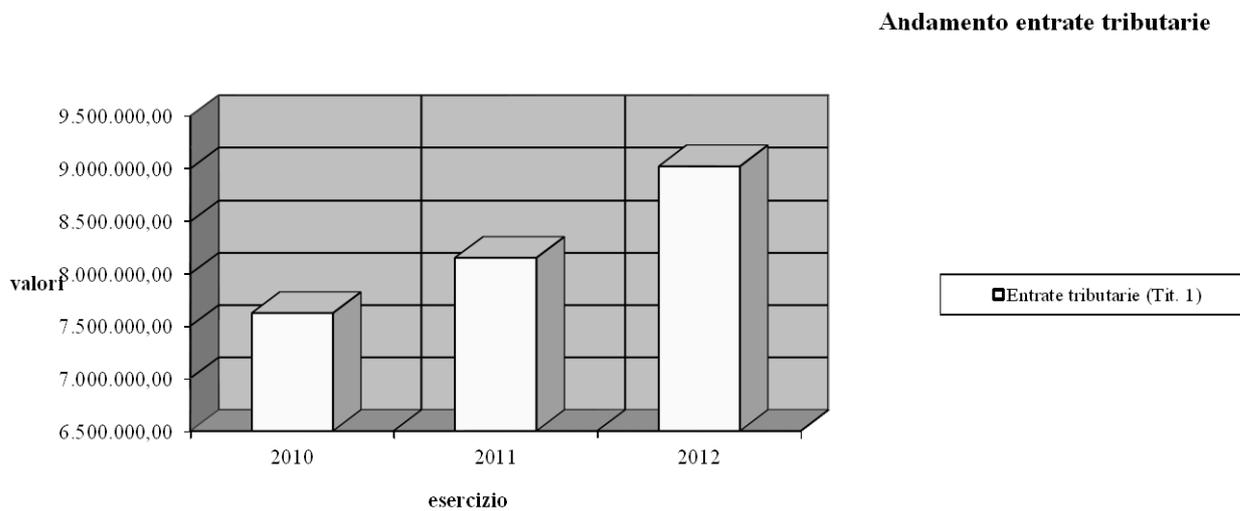
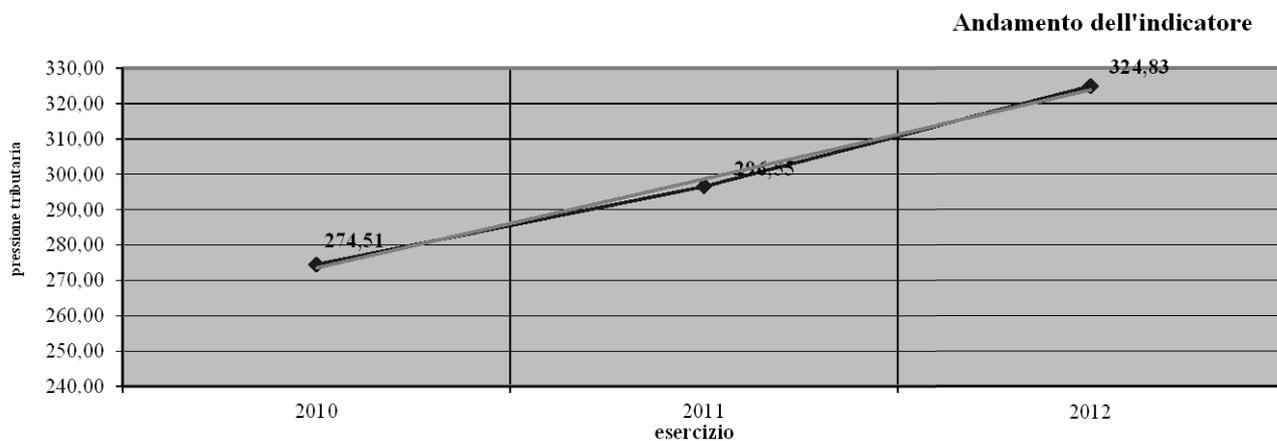
<b>PRESSIONE FINANZIARIA</b>		<b><u>Entrate tributarie + Trasferimenti</u></b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>1.049,32</b>	<b>1.009,08</b>	<b>966,30</b>	
<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	<b>7.623.903,08</b>	<b>8.152.962,38</b>	<b>9.021.490,93</b>	
<b>Entrate da trasferimenti (Tit. 2)</b>	<b>21.518.843,61</b>	<b>19.589.585,54</b>	<b>17.815.431,29</b>	
<b>Popolazione</b>	<b>27.773</b>	<b>27.493</b>	<b>27.773</b>	



## Pressione tributaria

La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

<b>PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE</b>		<b>Entrate tributarie</b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	274,51	296,55	324,83	
<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	7.623.903,08	8.152.962,38	9.021.490,93	
<b>Popolazione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	27.773	27.493	27.773	

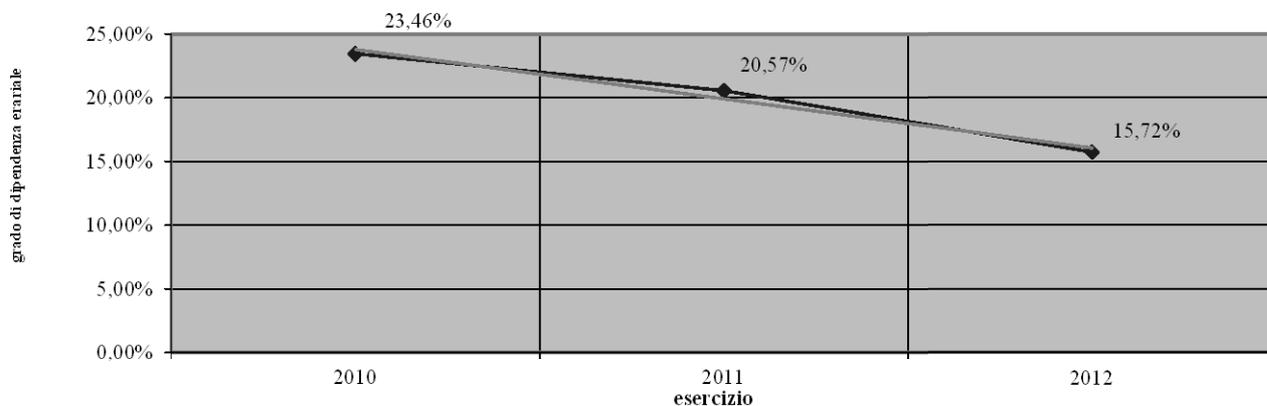


## Grado di dipendenza erariale

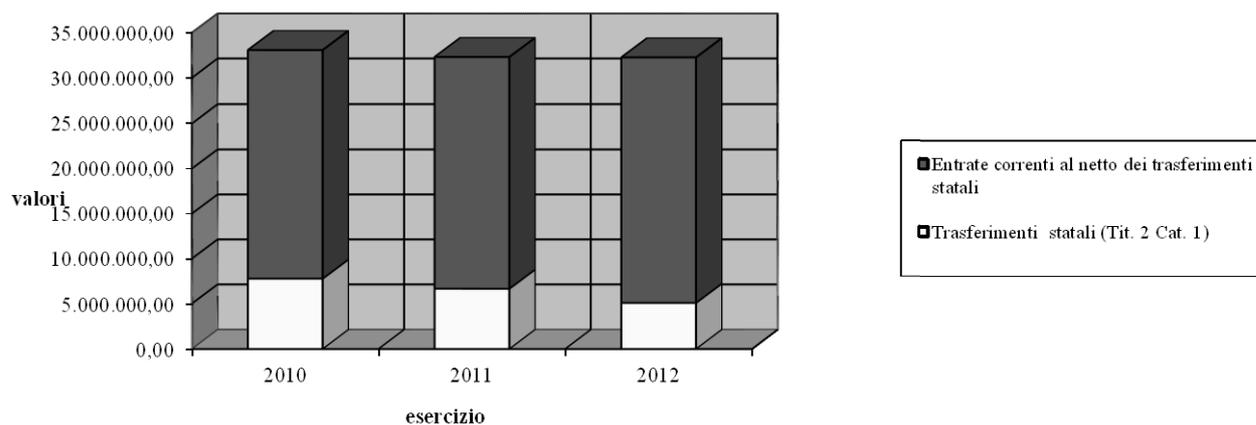
Quantifica il peso specifico dei trasferimenti erariali rispetto al totale delle entrate correnti.

<b>GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE</b>		<b>Trasferimenti correnti dallo Stato</b>		
		<b>Entrate correnti</b>		
		<b>x 100</b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>23,46%</b>	<b>20,57%</b>	<b>15,72%</b>	
<b>Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>7.755.695,88</b>	<b>6.640.306,50</b>	<b>5.069.756,96</b>	
	<b>33.058.712,10</b>	<b>32.285.886,77</b>	<b>32.241.975,98</b>	
<b>Entrate correnti (Tit. 1+2+3)</b>				
	<i>25.903.016,72</i>	<i>25.645.580,71</i>	<i>27.179.219,02</i>	

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento trasferimenti statali su entrate correnti**

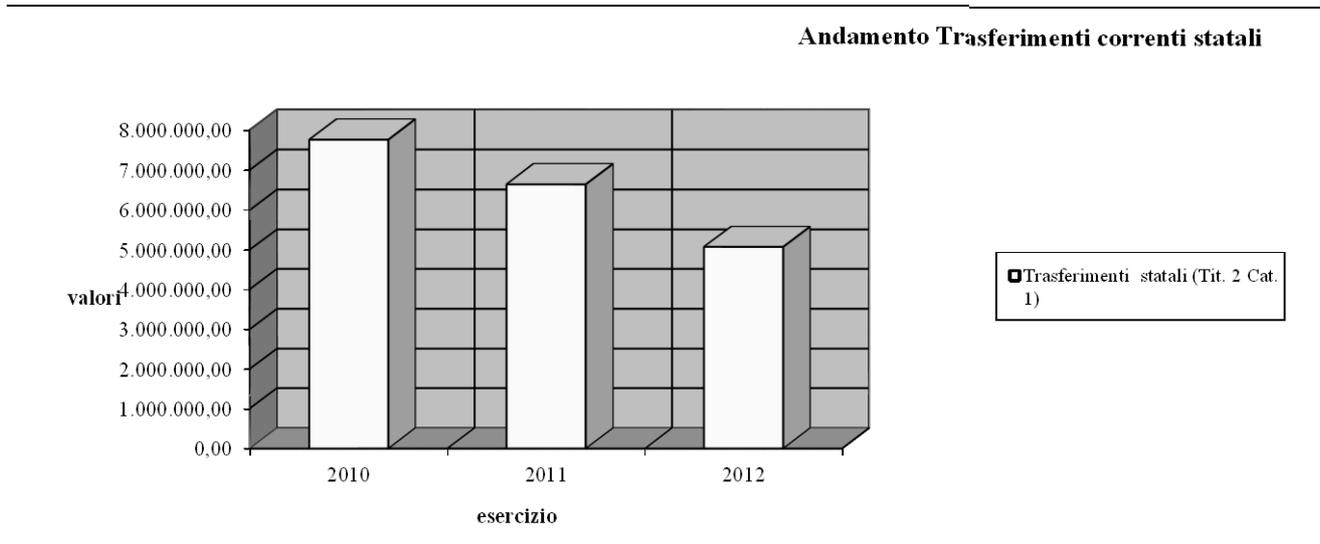
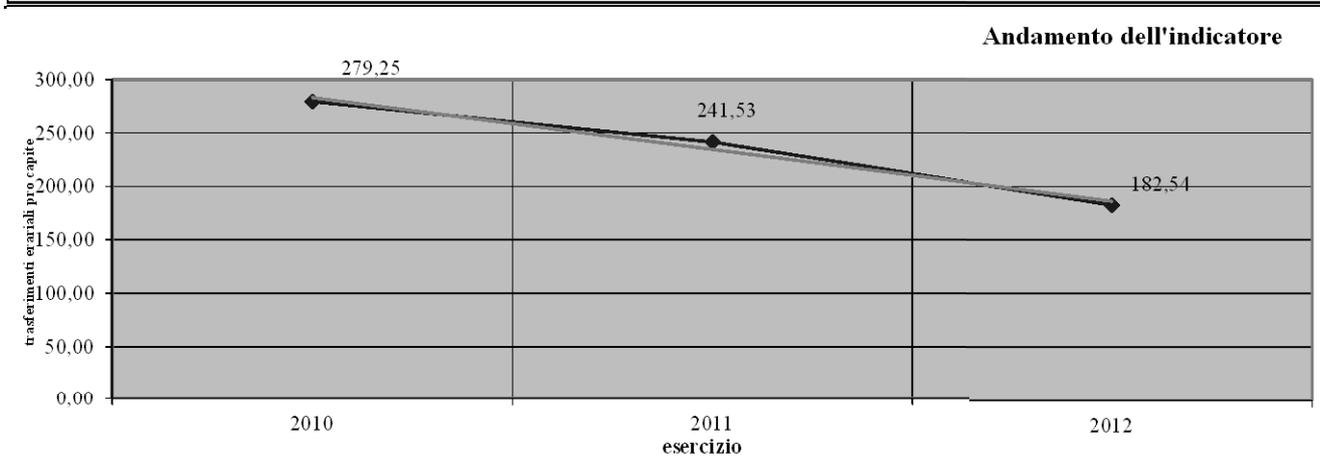


## Intervento erariale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale lo stato contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

<b>TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE</b>	<b>Trasferimenti correnti dallo Stato</b>		
	<b>Popolazione</b>		

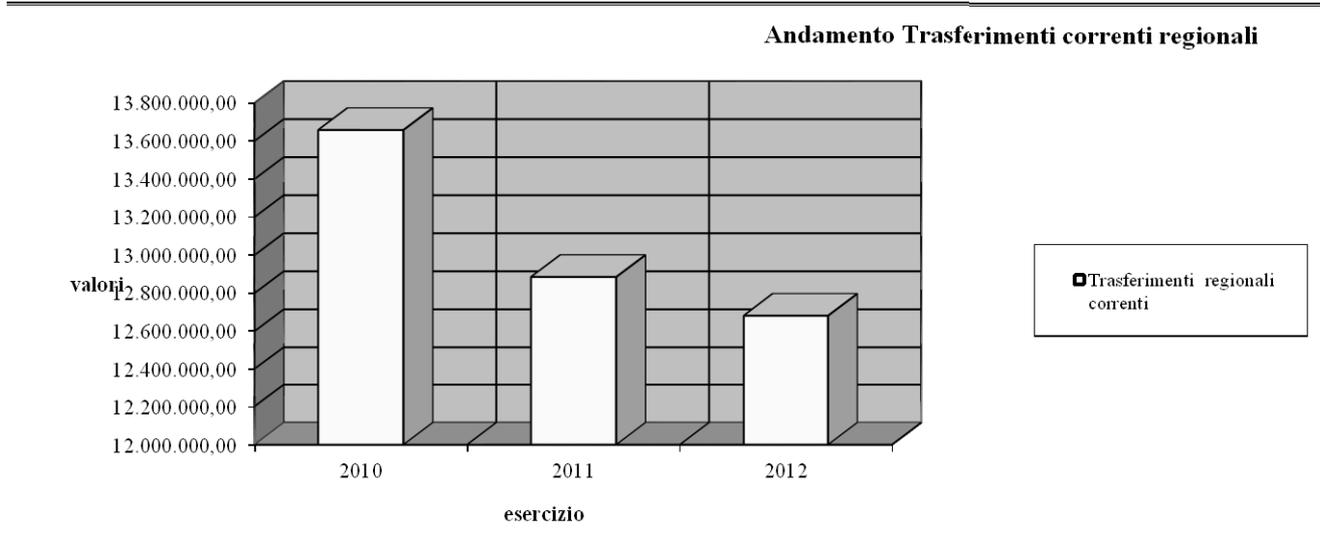
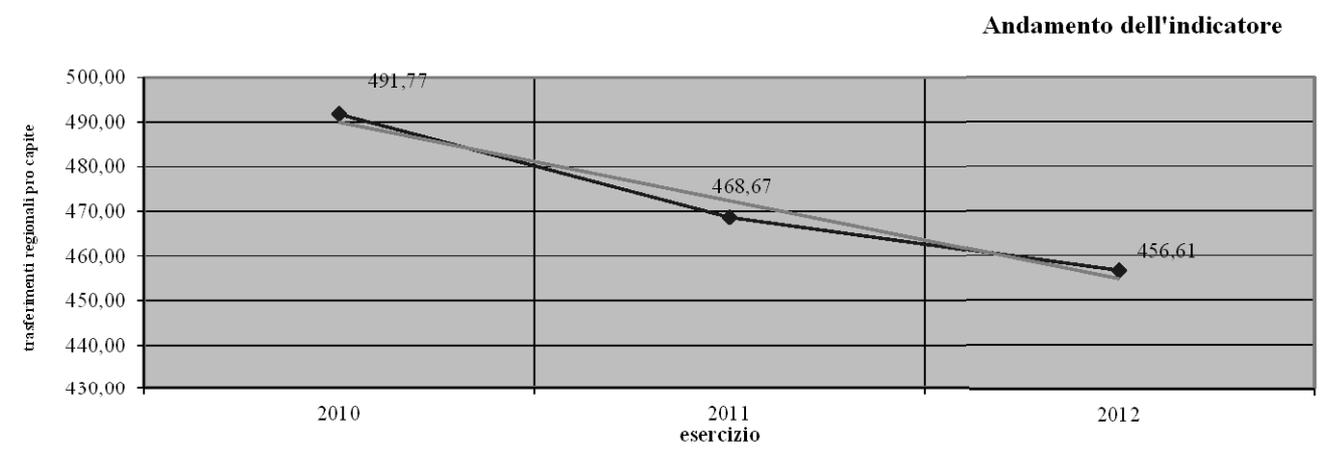
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	279,25	241,53	182,54
<b>Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	7.755.695,88	6.640.306,50	5.069.756,96
<b>Popolazione</b>	<b>27.773</b>	<b>27.493</b>	<b>27.773</b>



## Intervento regionale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale la regione contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

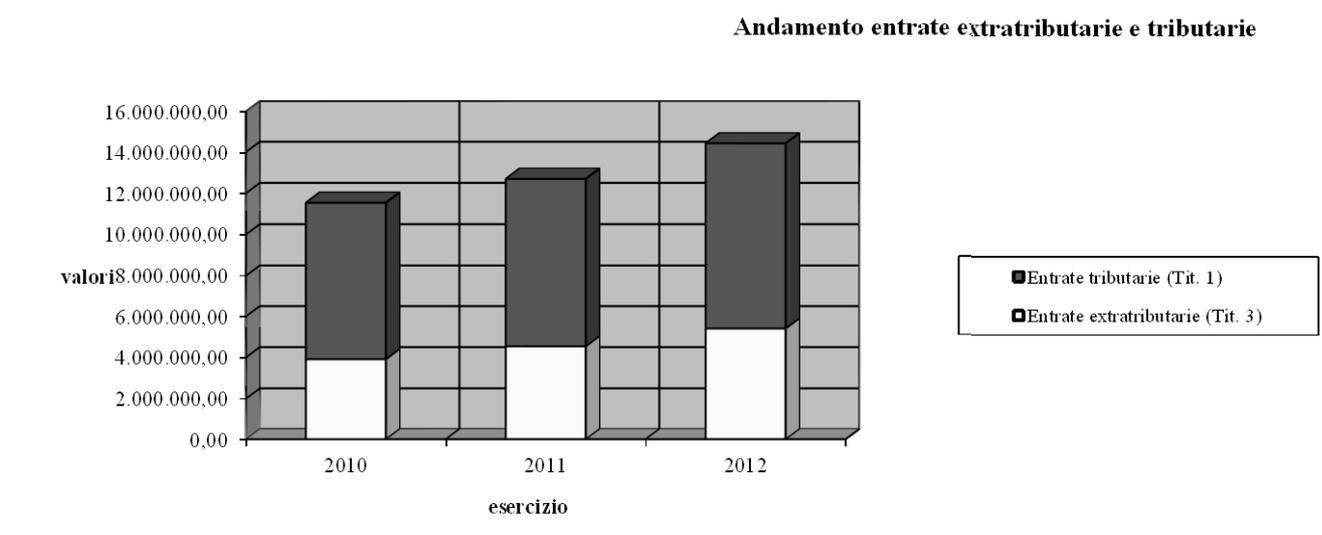
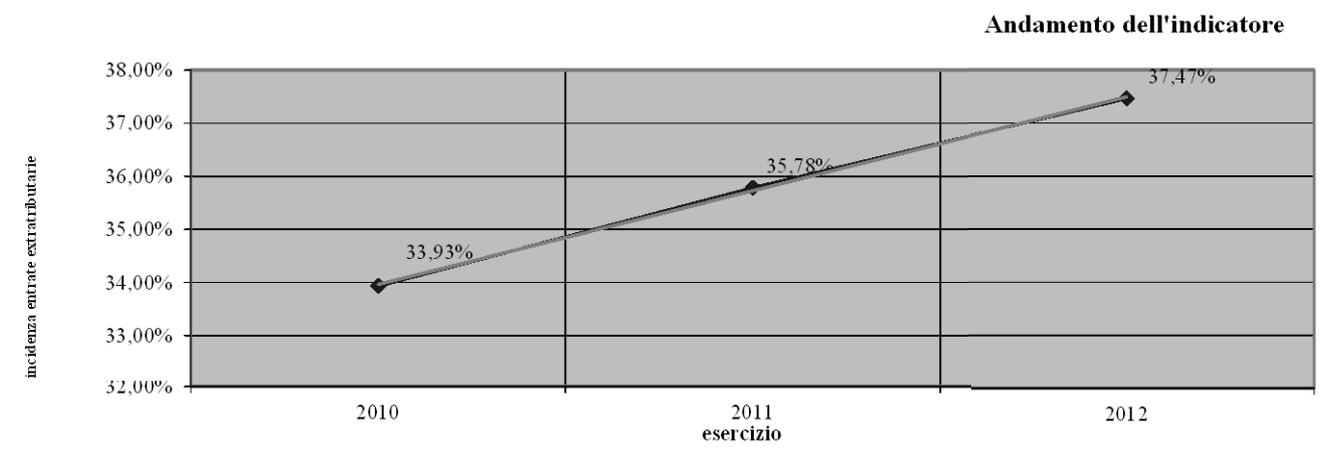
<b>TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE</b>		<b>Trasferimenti correnti dalla regione</b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
		491,77	468,67	456,61
<b>Trasferimenti regionali correnti (Tit. 2 Cat 2,3)</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
		13.657.979,46	12.885.141,59	12.681.474,33
	<b>Popolazione</b>	<u>27.773</u>	<u>27.493</u>	<u>27.773</u>



## Entrate extratributarie su proprie

L'indice esprime l'importanza relativa delle entrate extratributarie rispetto alle entrate proprie. Un valore molto superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria piuttosto che attraverso le entrate extratributarie.

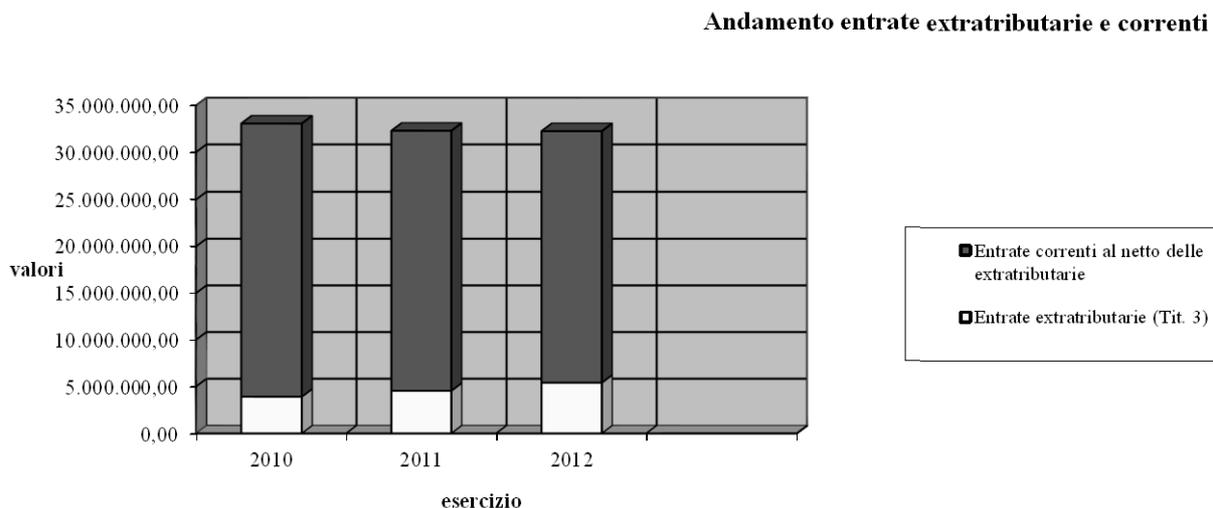
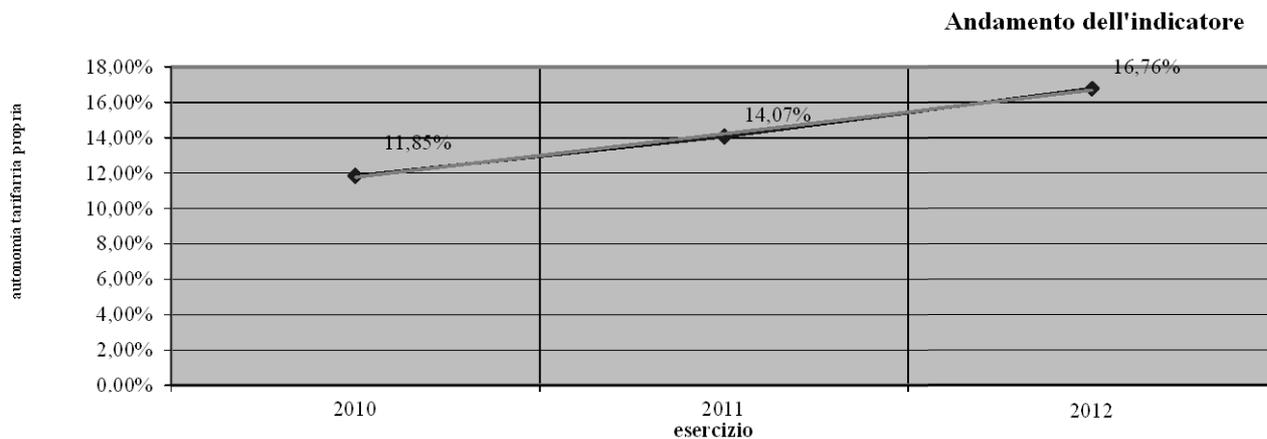
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			<b>x 100</b>
		<b>Entrate proprie</b>			
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>		
	33,93%	35,78%	37,47%		
<b>Entrate extratributarie (Tit. 3)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>		
	3.915.965,41	4.543.338,85	5.405.053,76		
<b>Entrate tributarie (Tit. 1)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>		
	7.623.903,08	8.152.962,38	9.021.490,93		
<b>Entrate proprie (Tit. 1 + Tit. 3)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>		
	11.539.868,49	12.696.301,23	14.426.544,69		



## Autonomia tariffaria propria

Rappresenta l'incidenza relativa delle entrate extratributarie sul totale delle entrate correnti. Una percentuale alta dell'indice mostra un'elevata "capacità" dell'ente a realizzare entrate attraverso l'erogazione di servizi e la gestione del suo patrimonio.

<b>AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			<b>Entrate correnti</b>			<b>x 100</b>
<b>Trend Storico</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>				
		11,85%	14,07%	16,76%				
<b>Entrate extratributarie (Tit. 3)</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>				
		3.915.965,41	4.543.338,85	5.405.053,76				
<b>Entrate correnti (Tit. 1+2+3)</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>				
		33.058.712,10	32.285.886,77	32.241.975,98				
		29.142.746,69	27.742.547,92	26.836.922,22				



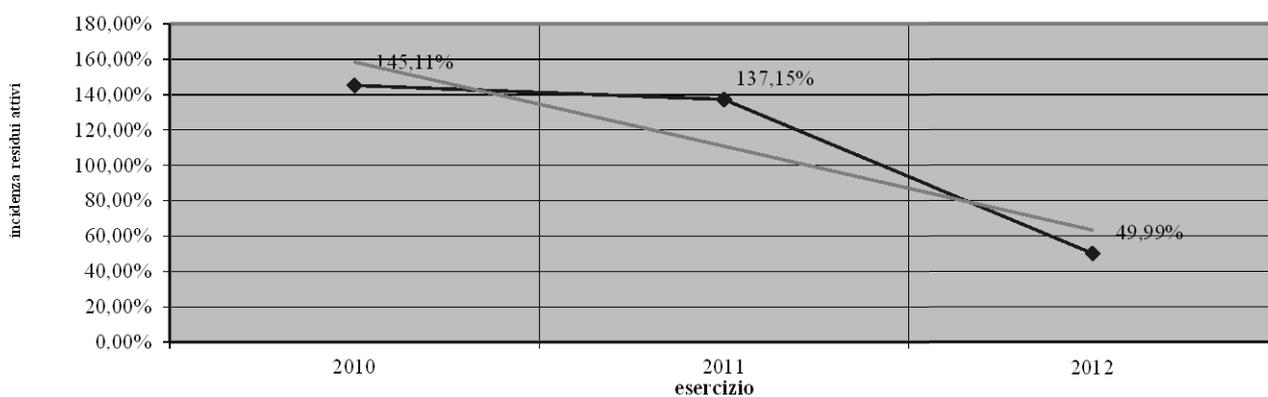
## Incidenza residui attivi e Incidenza residui passivi

Gli indici esprimono il rapporto tra i residui derivati dalla gestione di competenza e il valore complessivo delle operazioni di competenza dell'esercizio e segnalano l'andamento anomalo del monte residui e l'eventuale incapacità di incassare crediti o pagare debiti e/o la necessità di una revisione straordinaria dei residui stessi.

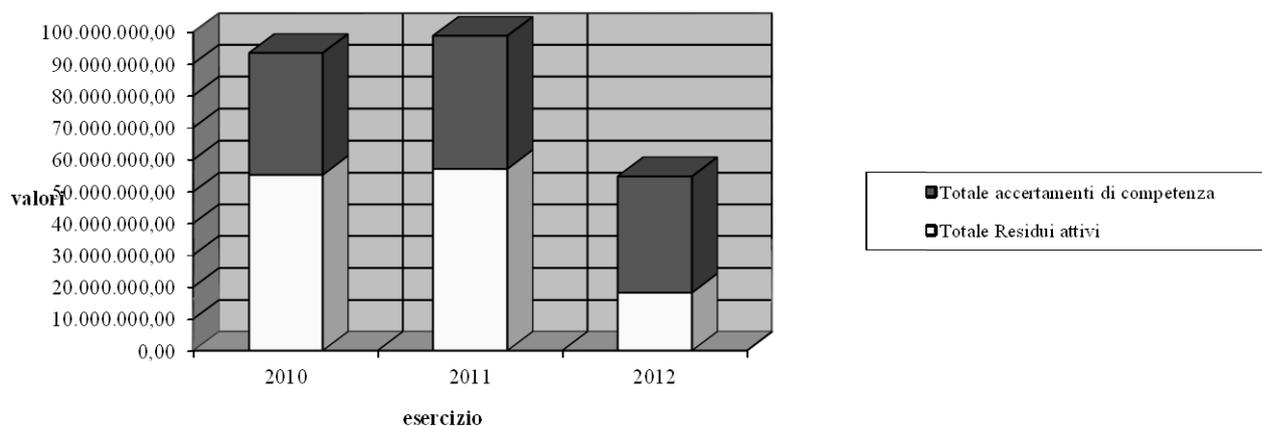
<b>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	

<b>Trend Storico</b>	2010	2011	2012
	145,11%	137,15%	49,99%
<b>Totale Residui attivi</b>	55.291.129,83	57.151.234,19	18.267.145,68
<b>Totale accertamenti di competenza</b>	38.102.818,85	41.670.273,89	36.541.570,33

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate



**INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

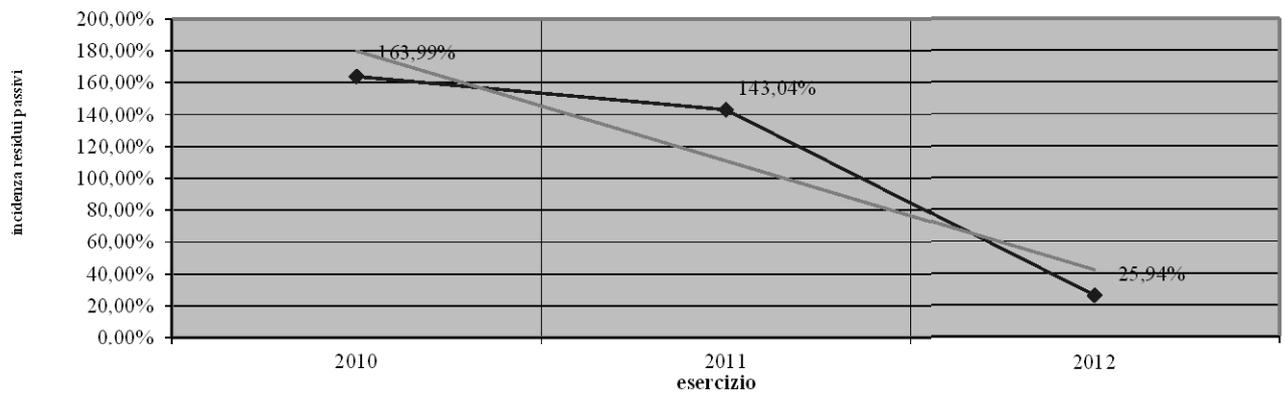
**Trend Storico**

2010	2011	2012
163,99%	143,04%	25,94%

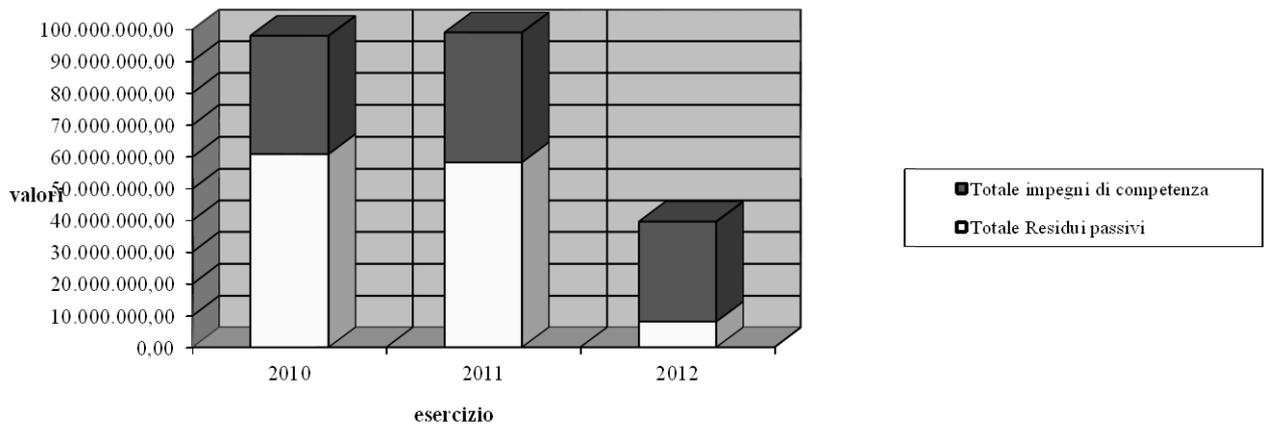
**Totale Residui passivi**  
**Totale impegni di competenza**

2010	2011	2012
60.876.813,57	58.305.610,04	8.147.623,95
37.122.958,31	40.761.709,22	31.411.127,60

**Andamento dell'indicatore**



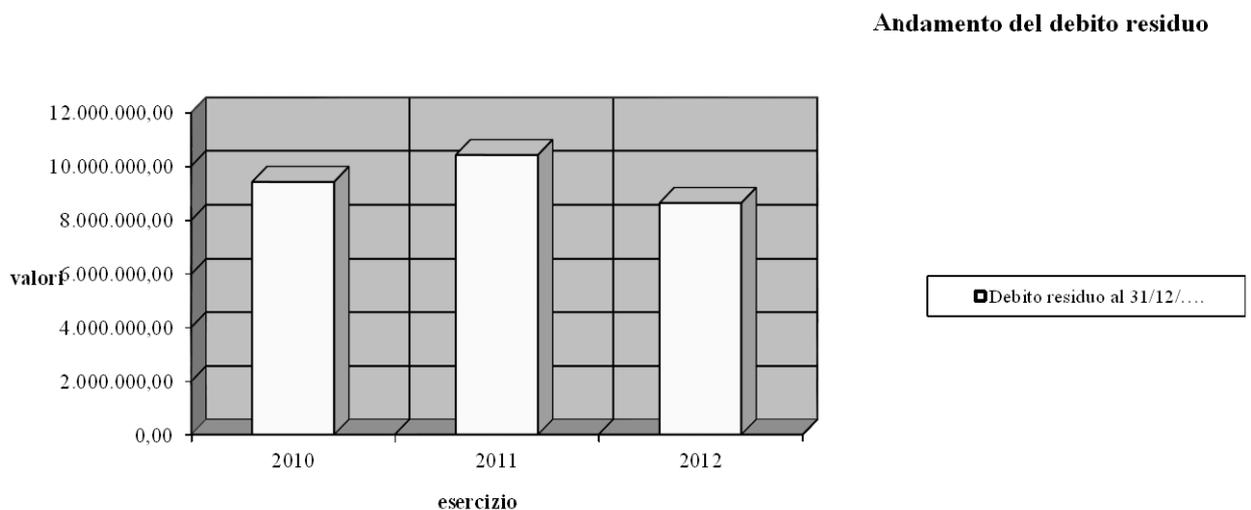
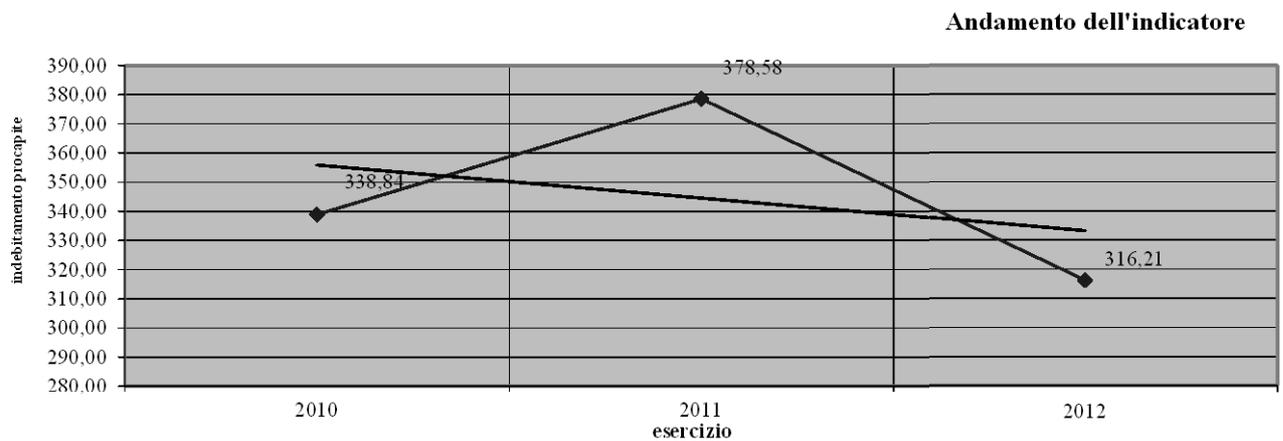
**Andamento spese**



## Indebitamento locale pro capite

L'indicatore evidenzia il debito pro capite per i mutui in ammortamento. La relativizzazione dell'ammontare del debito residuo sulla popolazione di riferimento è essenziale per effettuare confronti spaziali e temporali significativi.

<b>INDEBITAMENTO PRO CAPITE</b>		<b>Debito residuo al 31/12/2012</b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	338,84	378,58	316,21	
<b>Debito residuo al 31/12/....</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	9.410.545,84	10.408.235,57	8.631.463,64	
<b>Popolazione</b>	27.773	27.493	27.297	



## Velocità di riscossione entrate proprie

La velocità di riscossione misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità i crediti. Tanto più il valore dell'indice si avvicina all'unità, tanto maggiore è la capacità dell'ente di incassare le proprie entrate.

### VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

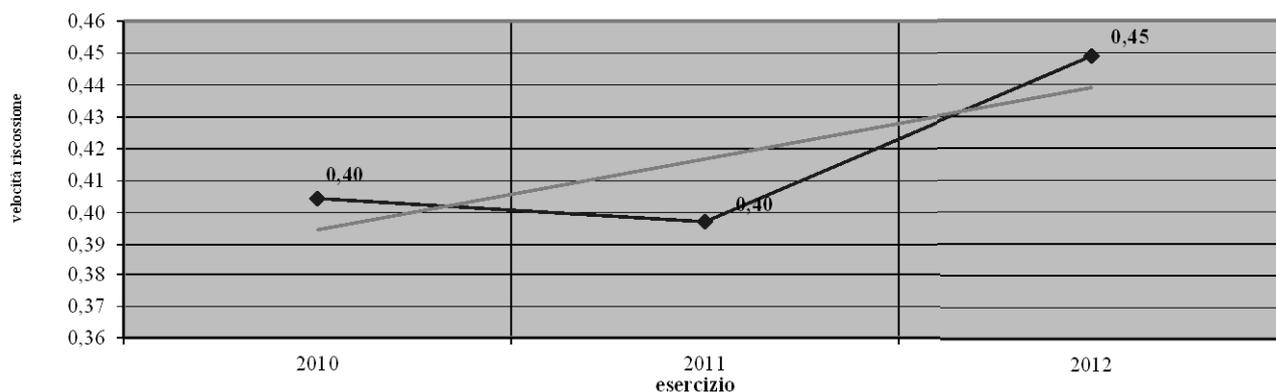
$$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}}$$

Trend Storico	2010	2011	2012
		0,40	0,40

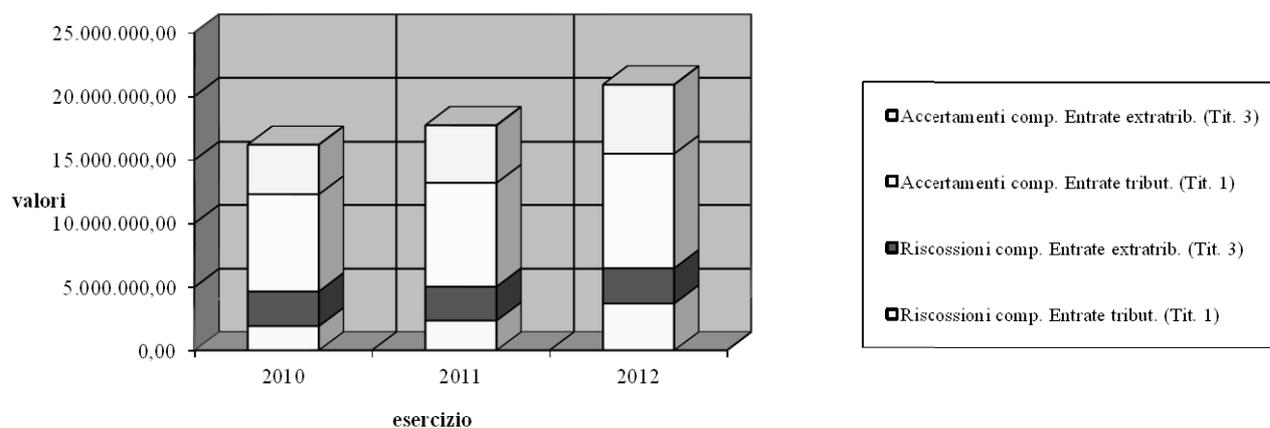
  

	2010	2011	2012
<b>Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)</b>	1.930.302,61	2.368.995,66	3.727.185,00
<b>Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)</b>	2.737.068,95	2.673.293,11	2.749.260,81
<b>Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)</b>	7.623.903,08	8.152.962,38	9.021.490,93
<b>Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)</b>	3.915.965,41	4.543.338,85	5.405.053,76

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie e extratributarie



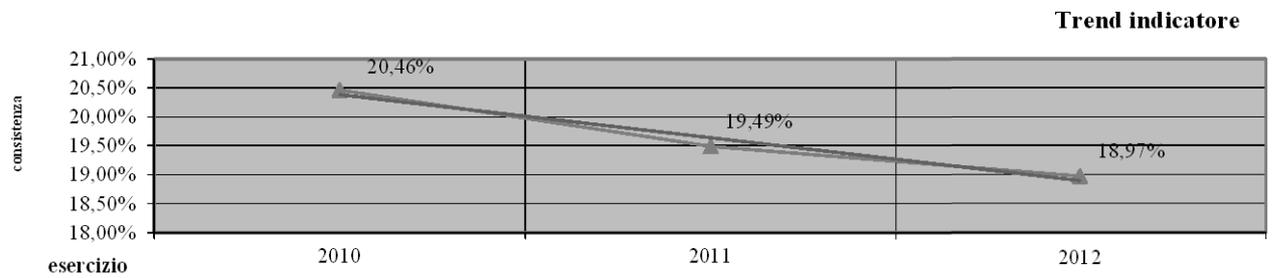
## Incidenza spesa del personale su spesa corrente

		2010	2011	2012
<b>Spese correnti</b>	<b>(Tit. 1)</b>	30.747.198,47	30.435.645,10	27.767.953,27
<b>Spese del personale</b>	<b>(Int. 01)</b>	6.292.292,61	5.931.937,78	5.267.584,78

**INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE**  $\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$

<b>Trend Storico</b>	2010	2011	2012
	20,46%	19,49%	18,97%

L'ente per perseguire il suo obiettivo di erogazione dei servizi ha bisogno di una struttura organizzativa per cui diventa inevitabilmente importante l'onere legato al personale. L'indice mostra in che misura la spesa del personale "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



## Spesa media del personale

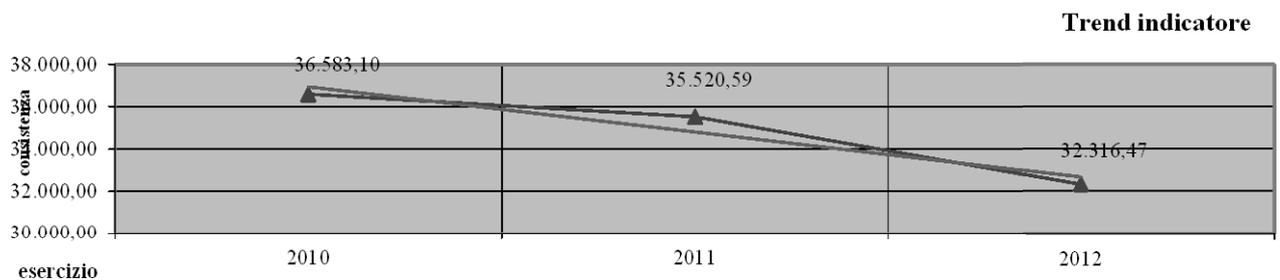
		2010	2011	2012
<b>Spese del personale</b>	<b>(Int. 01)</b>	6.292.292,61	5.931.937,78	5.267.584,78
<b>Forza lavoro</b>		172	167	163

**SPESEA MEDIA DEL PERSONALE**

**Spese del personale**  
**Forza lavoro**

<b>Trend Storico</b>		2010	2011	2012
		36.583,10	35.520,59	32.316,47

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegnata.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



## Spesa del personale pro-capite

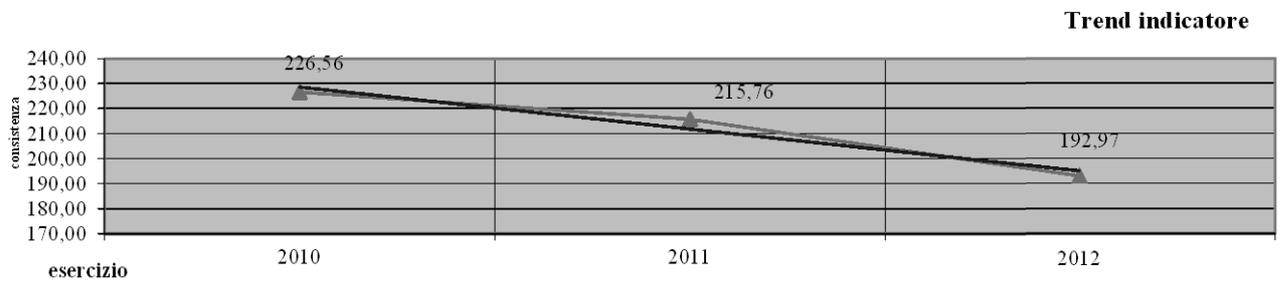
	2010	2011	2012
<b>Spese del personale (Int. 01)</b>	6.292.292,61	5.931.937,78	5.267.584,78
<b>Popolazione</b>	27.773	27.493	27.297

**SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITE**

**Spese del personale  
Popolazione**

<b>Trend Storico</b>	2010	2011	2012
	226,56	215,76	192,97

L'indice esprime l'impatto medio delle scelte strutturali dell'ente sulla popolazione.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

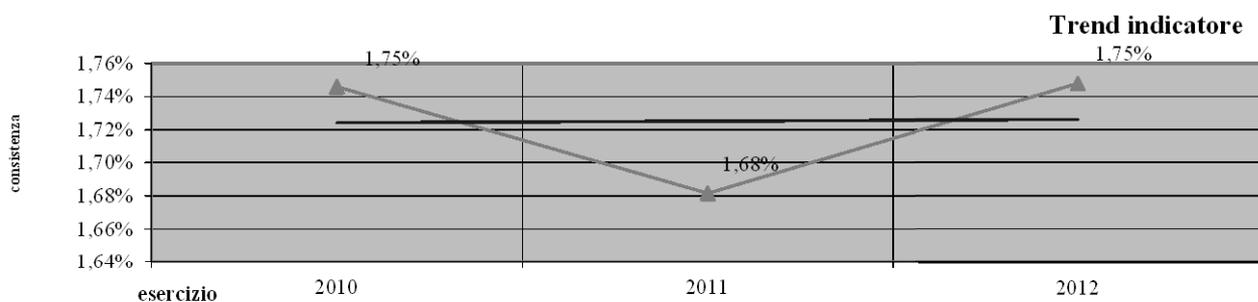


## Incidenza della spesa per interessi sulle spese correnti

		2010	2011	2012
<b>Spese correnti</b>	<b>(Tit. 1)</b>	<b>30.747.198,47</b>	<b>30.435.645,10</b>	<b>27.767.953,27</b>
<b>Spese per interessi</b>	<b>(Int. 06)</b>	<b>536.831,89</b>	<b>511.793,73</b>	<b>485.321,80</b>

Dalle scelte d'indebitamento scaturiscono, tra gli altri, effetti sulla spesa corrente riconducibili soprattutto all'onere degli interessi. L'indice mostra in che misura la spesa per interessi "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

<b>INCIDENZA SPESA PER INTERESSI SU SPESA CORRENTE</b>		<b>Spesa per interessi</b>			<b>x 100</b>
		<b>Spesa corrente</b>			
<b>Trend Storico</b>		2010	2011	2012	
		1,75%	1,68%	1,75%	



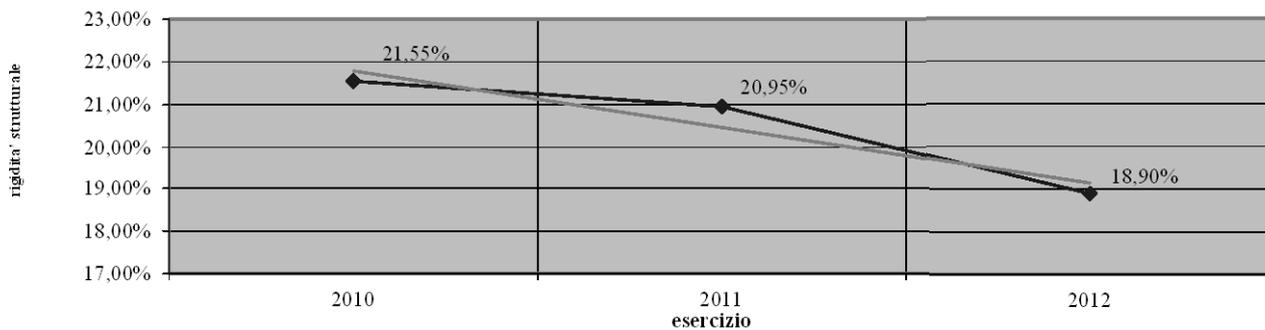
## Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

Questo indicatore evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate di mutui, da spese cioè di carattere rigido, non comprimibili nel breve periodo. E' evidente che tanto maggiore è il valore dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente politiche alternative di allocazione delle risorse. Poiché nel medio termine anche la spesa per il personale può essere modificata, il suo andamento nel tempo evidenzia la capacità dell'ente di rendere più o meno flessibile la gestione.

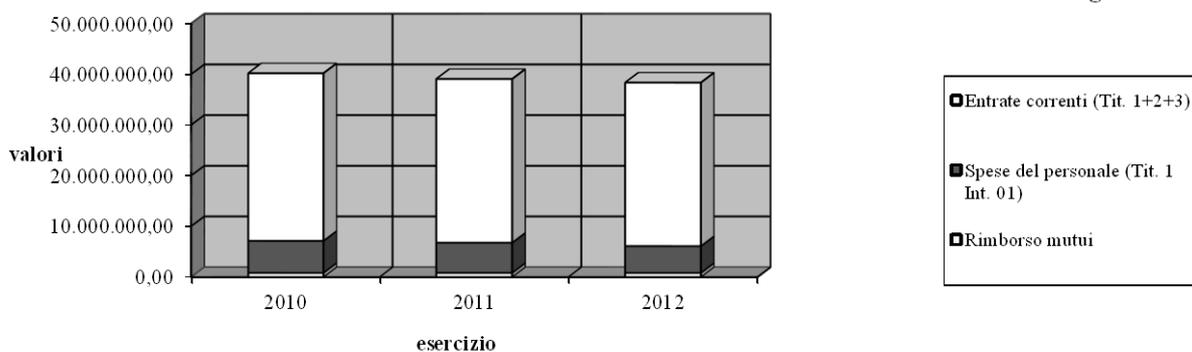
<b>INDICE DI RIGIDITA' STRUTTURALE</b>		<b><math>\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)}}{\text{Entrate correnti}} \times 100</math></b>		
<b>Trend Storico</b>	2010	2011	2012	
	21,55%	20,95%	18,90%	
<b>Rimborso mutui</b>	2010	2011	2012	
	830.933,58	833.167,74	826.372,74	
<b>Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)</b>	6.292.292,61	5.931.937,78	5.267.584,78	
<b>Entrate correnti (Tit. 1+2+3)</b>	33.058.712,10	32.285.886,77	32.241.975,98	

L'indice mostra la capacità delle entrate correnti a far fronte alle spese "con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento degli addendi**



## Rigidità strutturale pro-capite

### RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

**Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)**  
**Popolazione**

#### Trend Storico

2010	2011	2012
256,48	246,07	223,25

#### Rimborso mutui

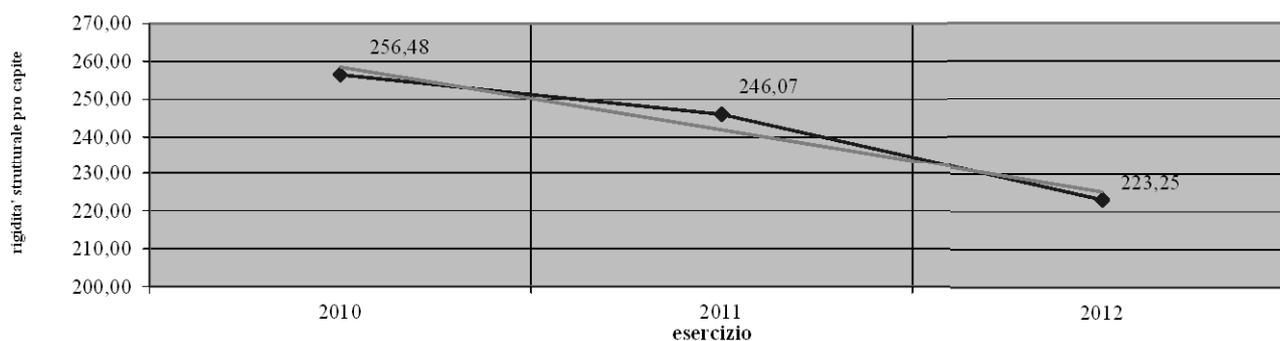
#### Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)

#### Popolazione

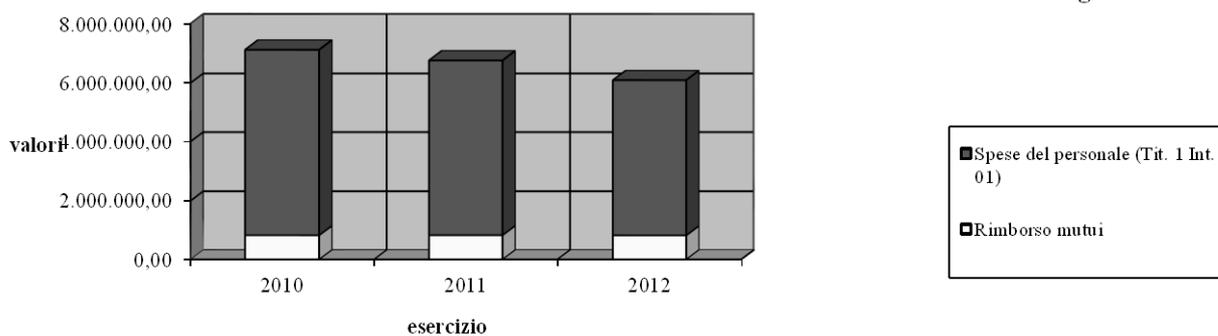
2010	2011	2012
830.933,58	833.167,74	826.372,74
6.292.292,61	5.931.937,78	5.267.584,78
27.773	27.493	27.297

L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento degli addendi

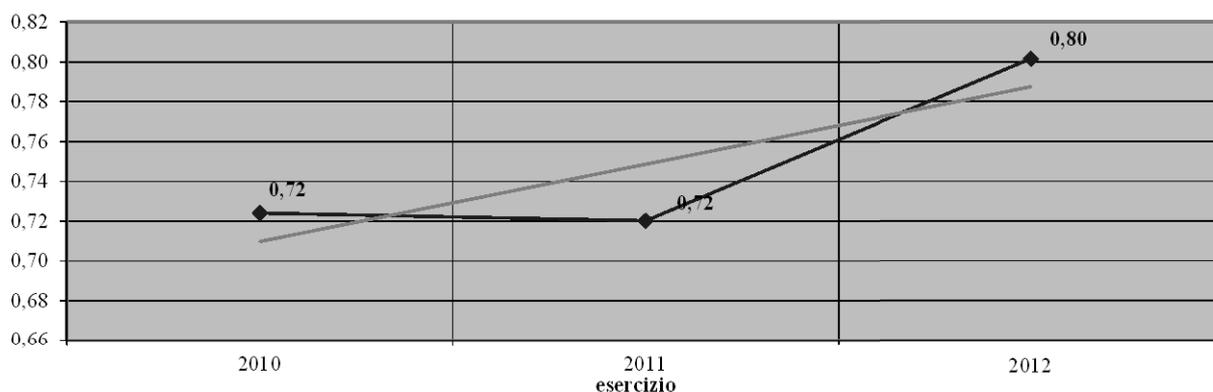


## Velocità di gestione spese correnti

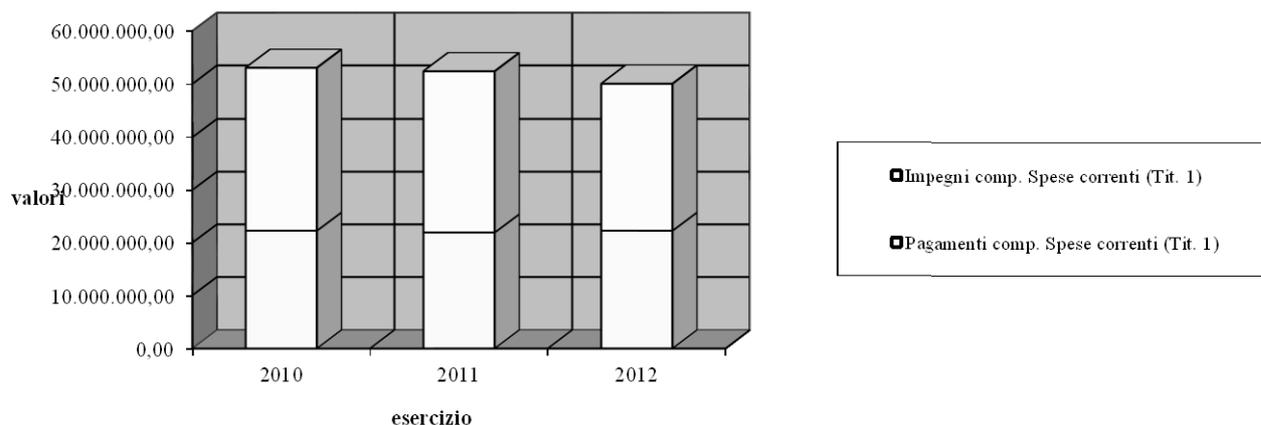
La velocità di gestione misura la capacità dell'ente di portare a termine, nell'arco dello stesso esercizio, tutte le fasi della spesa, dall'impegno al pagamento.

<b>VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI</b>		<b><math>\frac{\text{Pagamenti competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}</math></b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>0,72</b>	<b>0,72</b>	<b>0,80</b>	
<b>Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)</b>	<b>22.261.494,08</b>	<b>21.918.413,67</b>	<b>22.258.303,81</b>	
<b>Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)</b>	<b>30.747.198,47</b>	<b>30.435.645,10</b>	<b>27.767.953,27</b>	

**Andamento dell'indicatore**



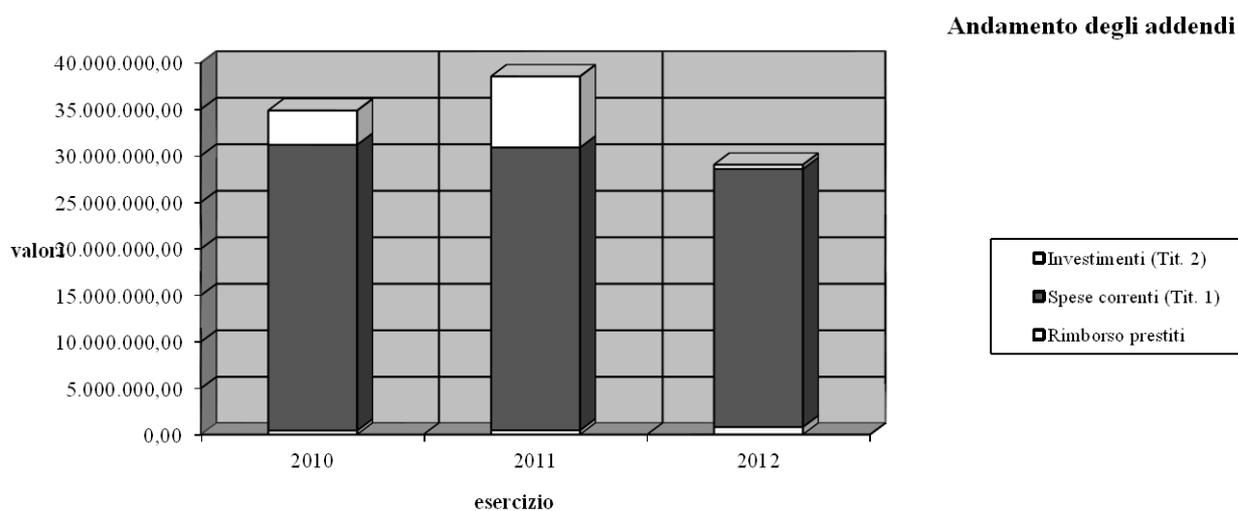
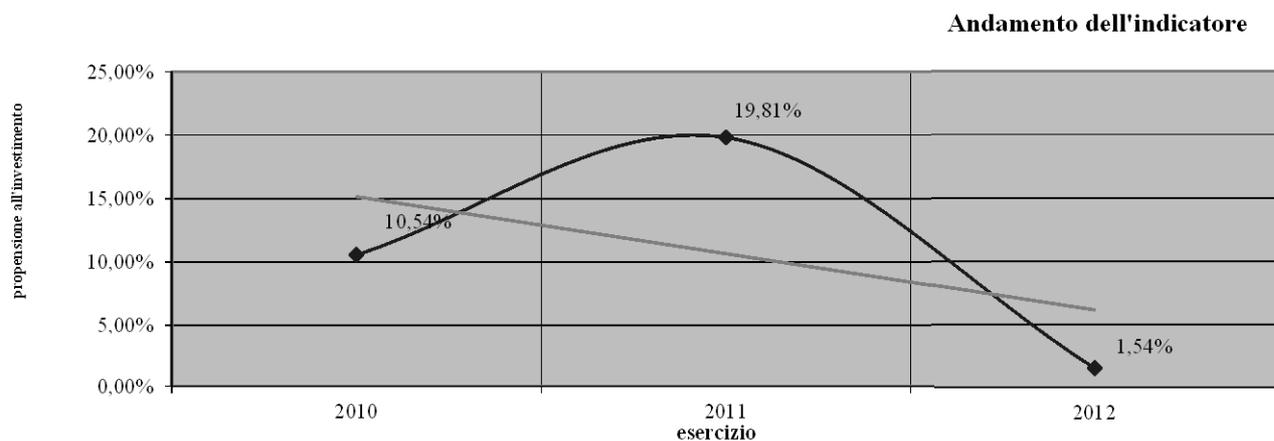
**Andamento Spese Correnti**



## Indice di propensione all'investimento

Mostra il peso specifico degli investimenti rispetto al totale delle spese con l'esclusione delle partite di giro e delle spese che partecipano al bilancio fondi: una percentuale alta è chiaramente indicativa di un'alta propensione.

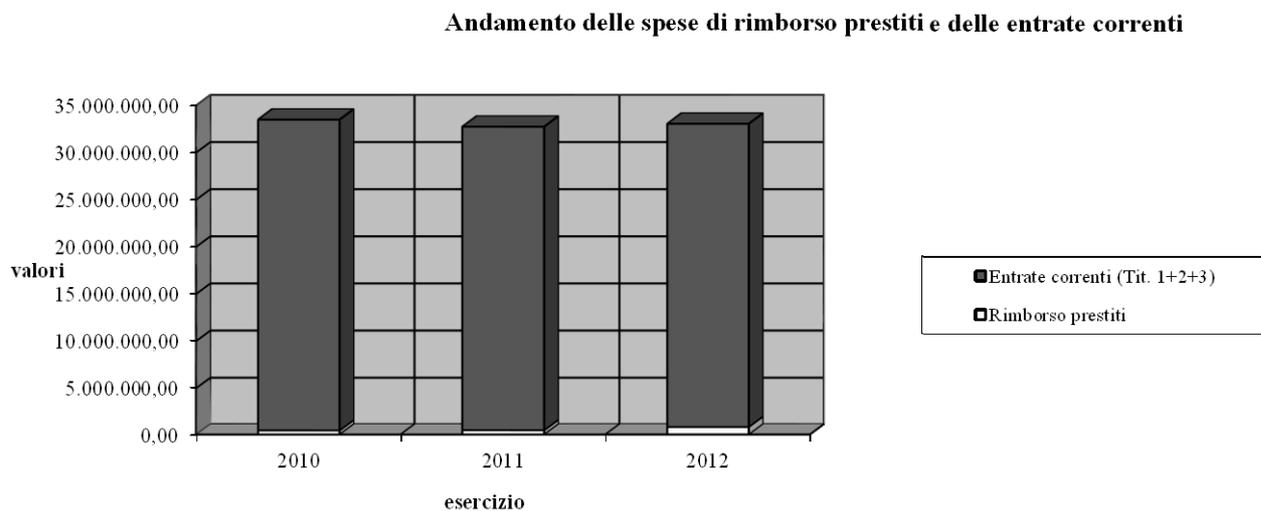
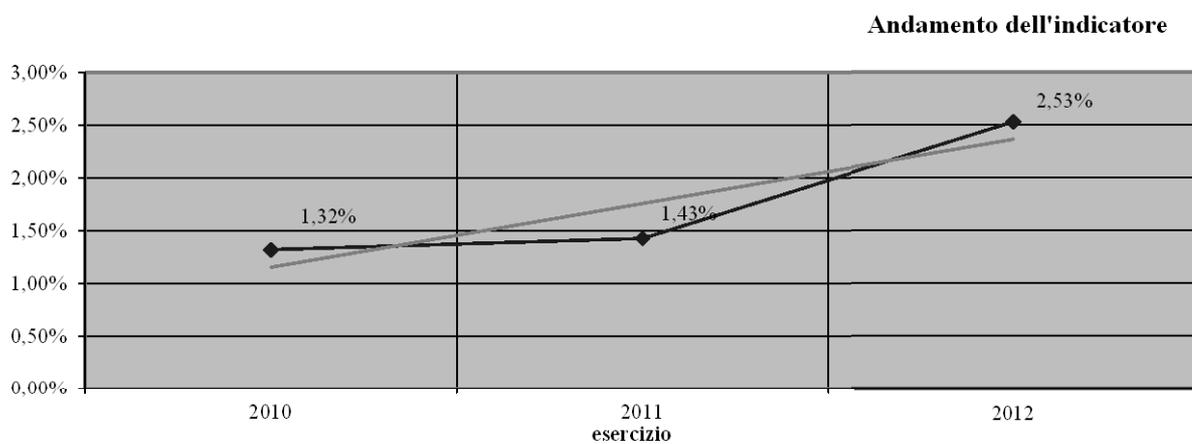
INDICE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	Investimenti			x 100
	Spese correnti + investimenti + rimborso quota capitale prestiti			
<b>Trend Storico</b>	2010	2011	2012	
	10,54%	19,81%	1,54%	
<b>Rimborso prestiti</b>	436.188,59	460.204,73	814.840,59	
<b>Spese correnti (Tit. 1)</b>	30.747.198,47	30.435.645,10	27.767.953,27	
<b>Investimenti (Tit. 2)</b>	3.675.759,82	7.633.158,82	448.074,51	



## Rigidità per indebitamento

L'indice mostra la capacità dell'ente di far fronte al rimborso della quota capitale dei prestiti attraverso le entrate correnti.

<b>RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO</b>		$\frac{\text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	1,32%	1,43%	2,53%	
<b>Rimborso prestiti</b>	<b>436.188,59</b>	<b>460.204,73</b>	<b>814.840,59</b>	
<b>Entrate correnti (Tit. 1+2+3)</b>	<b>33.058.712,10</b>	<b>32.285.886,77</b>	<b>32.241.975,98</b>	



## Redditività del patrimonio

Questo indicatore è di carattere economico ed evidenzia la percentuale di redditività del patrimonio disponibile. Un corretto apprezzamento dovrebbe tenere in considerazione anche l'incidenza delle spese per manutenzioni sul patrimonio disponibile e il costo sostenuto dall'ente per fitti passivi.

### REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$$

#### Trend Storico

2010	2011	2012
4,64%	3,96%	4,73%

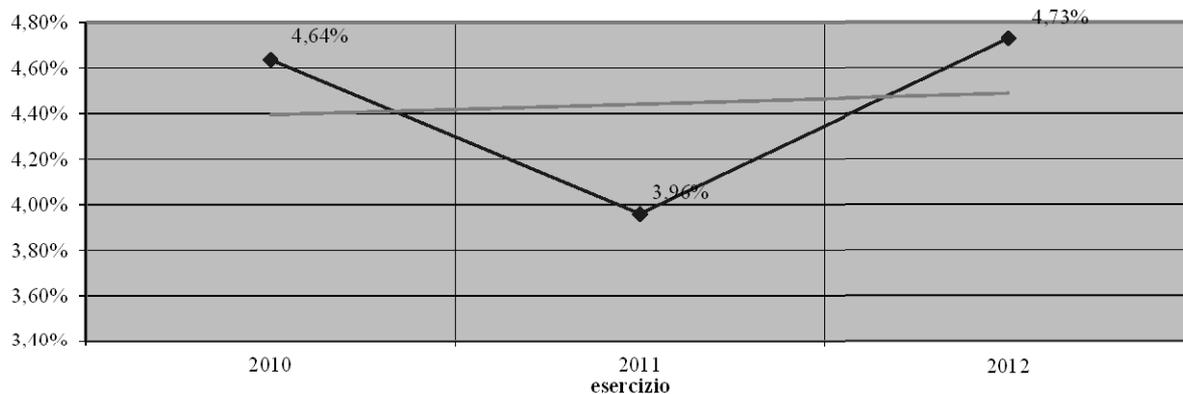
#### Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)

2010	2011	2012
331.607,93	271.910,94	390.896,96

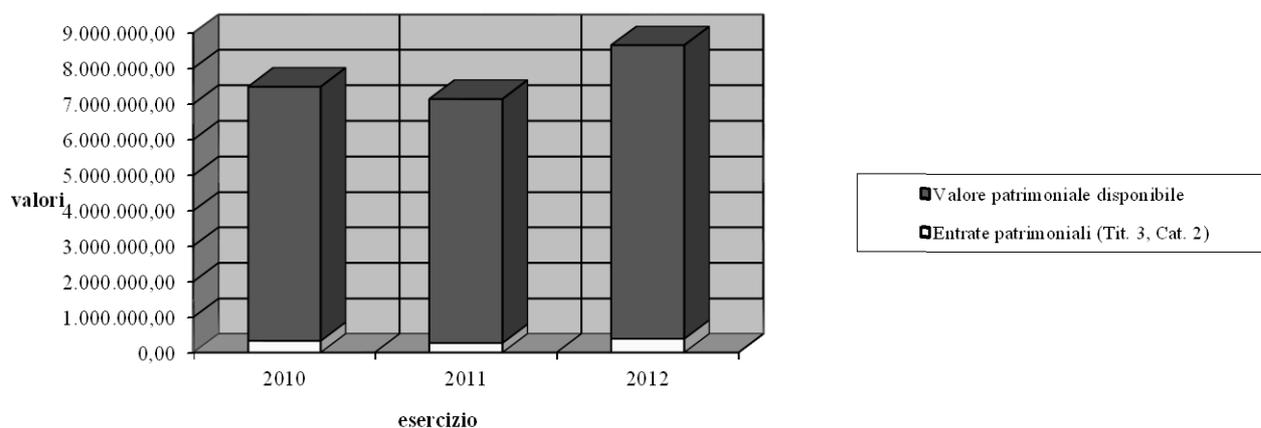
#### Valore patrimoniale disponibile

7.151.033,27	6.866.710,92	8.265.185,67
--------------	--------------	--------------

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate e valore patrimoniale disponibile

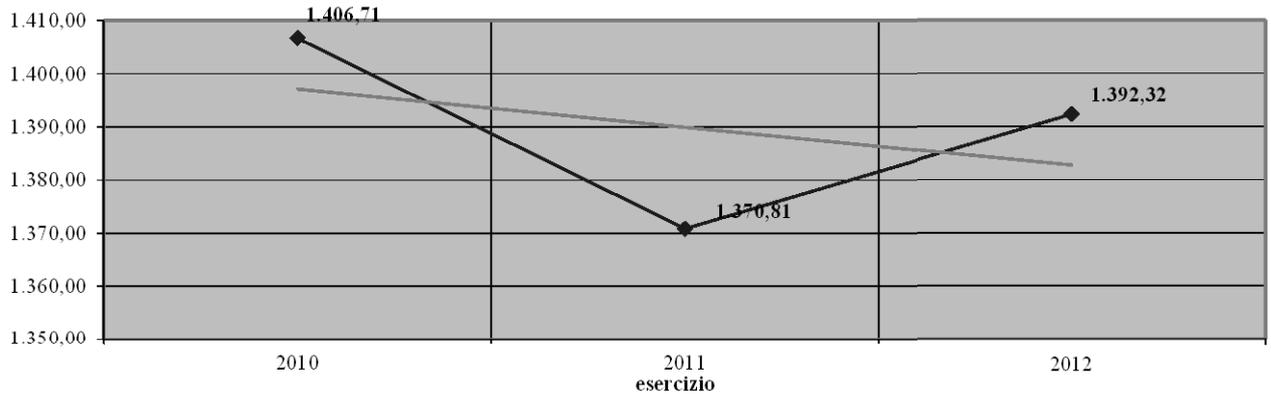


I tre indicatori che seguono evidenziano l'ammontare del patrimonio dell'ente rapportato alla popolazione di riferimento. Solo l'indice del patrimonio disponibile rappresenta la capacità di garanzia dell'ente per i debiti contratti.

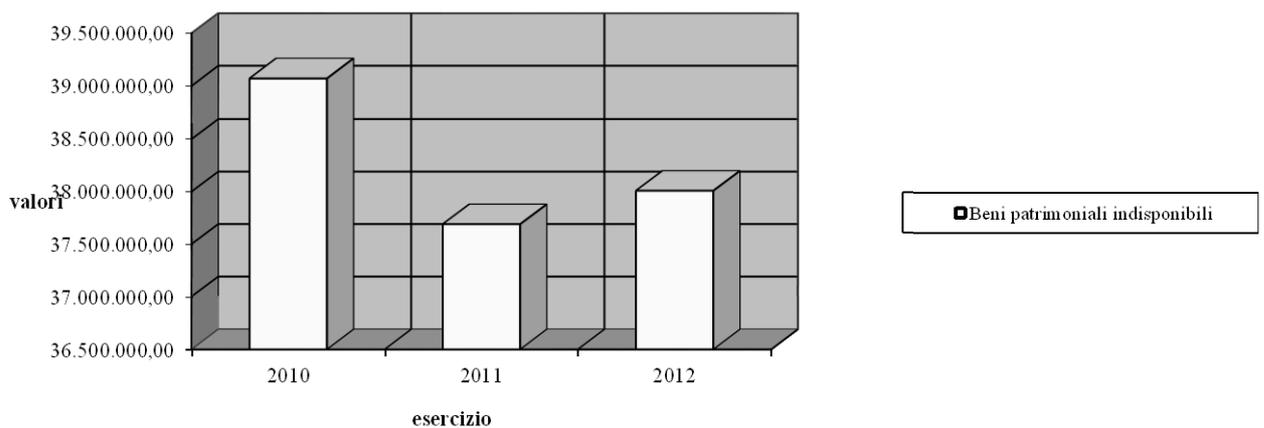
**Patrimonio pro capite (indisponibile)**

<b>PATRIMONIO PRO CAPITE (indisponibile)</b>		<b>Valore beni patrimoniali indisponibili</b>		
		<b>Popolazione</b>		
<b>Trend Storico</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>1.406,71</b>	<b>1.370,81</b>	<b>1.392,32</b>	
<b>Beni patrimoniali indisponibili</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
	<b>39.068.684,88</b>	<b>37.687.595,64</b>	<b>38.006.273,49</b>	
<b>Popolazione</b>	<b>27.773</b>	<b>27.493</b>	<b>27.297</b>	

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento Beni patrimoniali indisponibili**



## Patrimonio pro capite (disponibile)

**PATRIMONIO PRO CAPITE (disponibile)**

**Valore beni patrimoniali disponibili**  
**Popolazione**

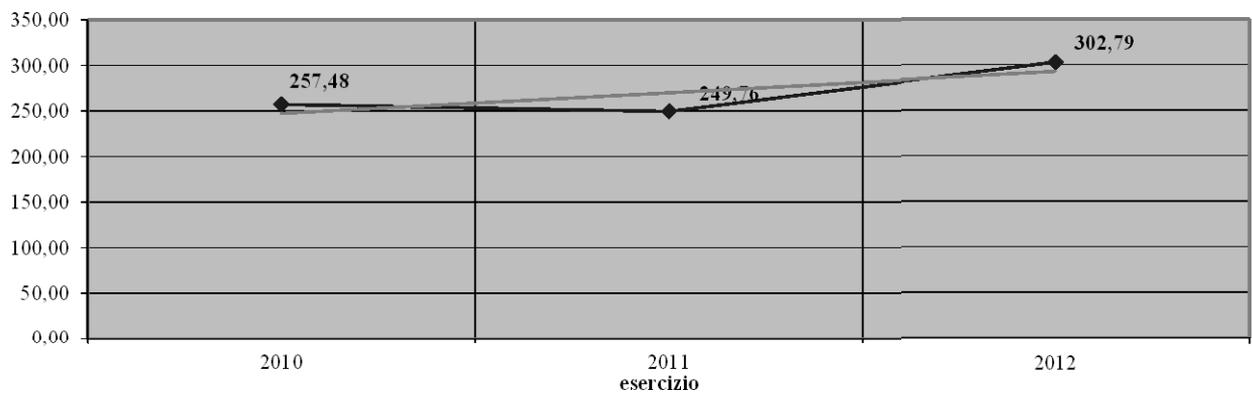
**Trend Storico**

2010	2011	2012
257,48	249,76	302,79

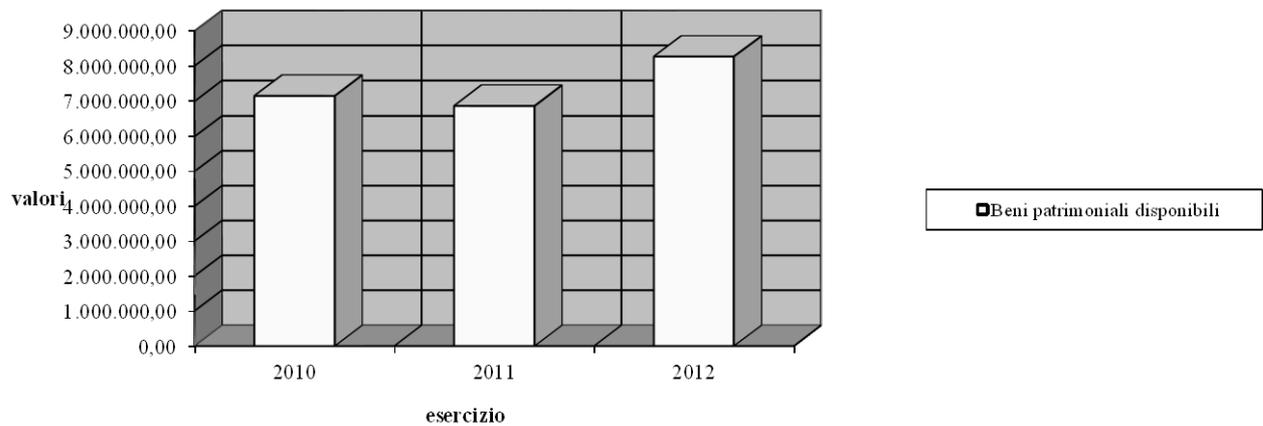
**Beni patrimoniali disponibili**  
**Popolazione**

2010	2011	2012
7.151.033,27	6.866.710,92	8.265.185,67
27.773	27.493	27.297

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento beni patrimoniali disponibili**



## Patrimonio pro capite (demaniale)

### PATRIMONIO PRO CAPITE (demaniale)

$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$

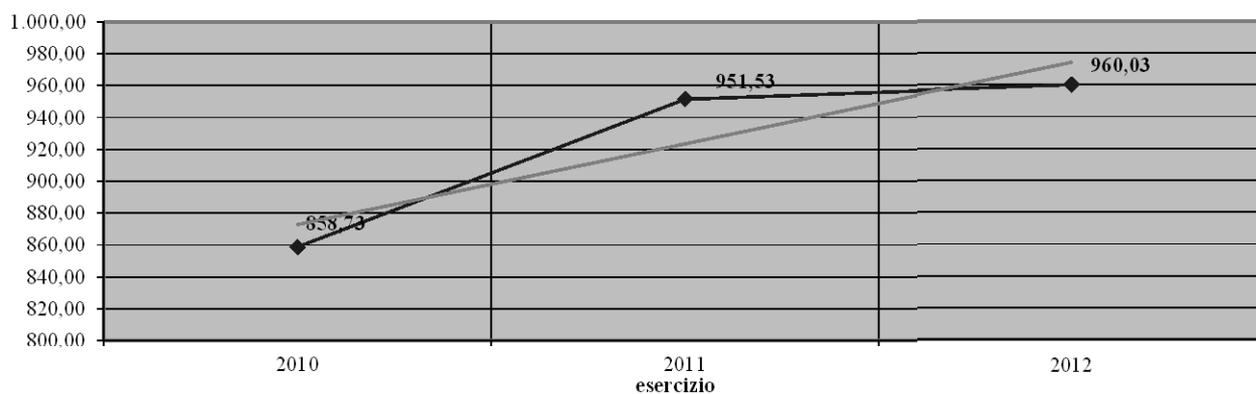
#### Trend Storico

	2010	2011	2012
	858,73	951,53	960,03

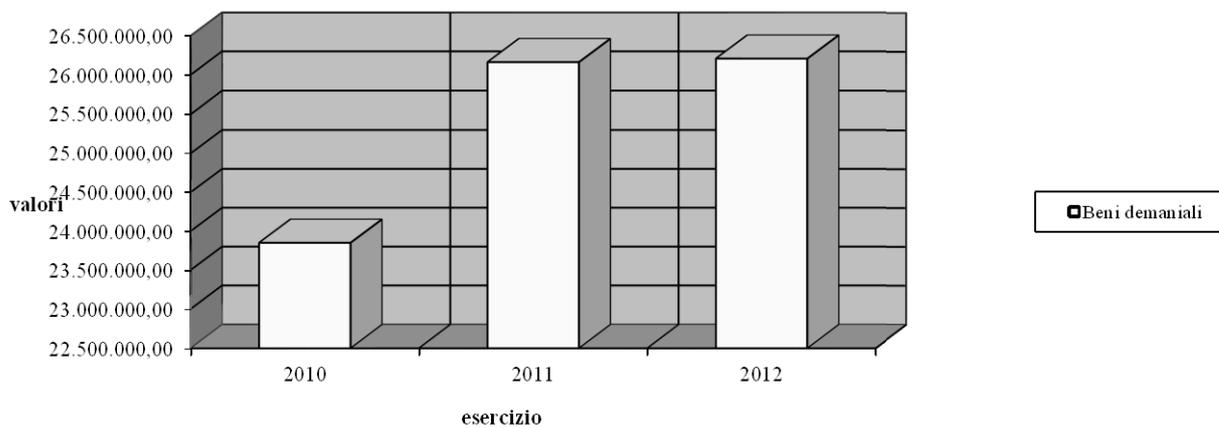
#### Beni demaniali Popolazione

	2010	2011	2012
Beni demaniali	23.849.435,76	26.160.498,80	26.206.025,96
Popolazione	27.773	27.493	27.297

#### Andamento dell'indicatore



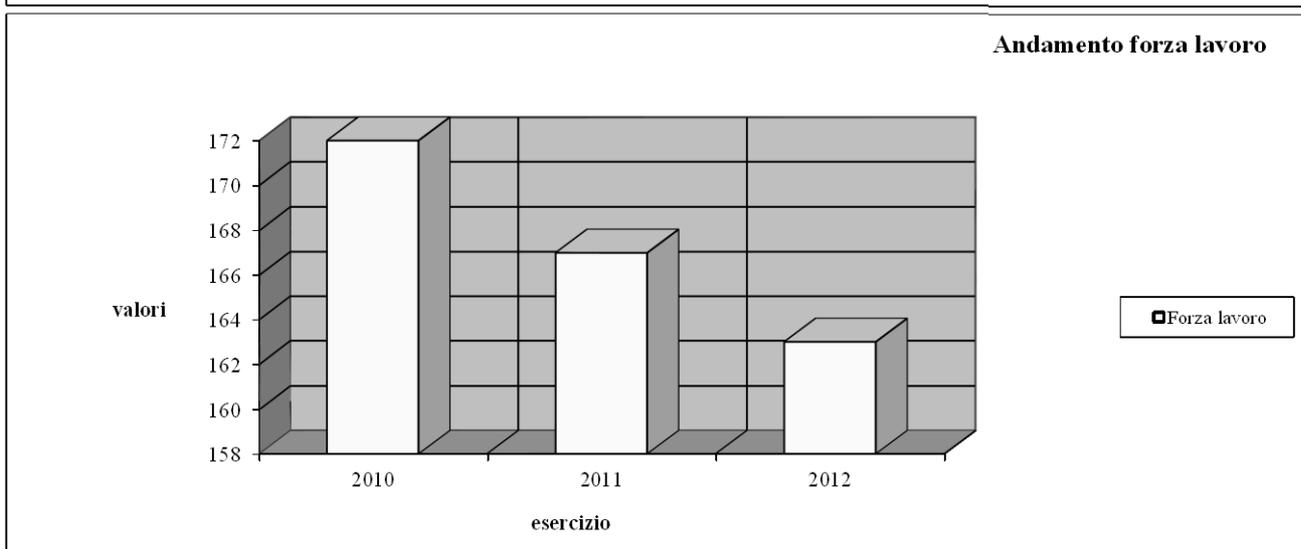
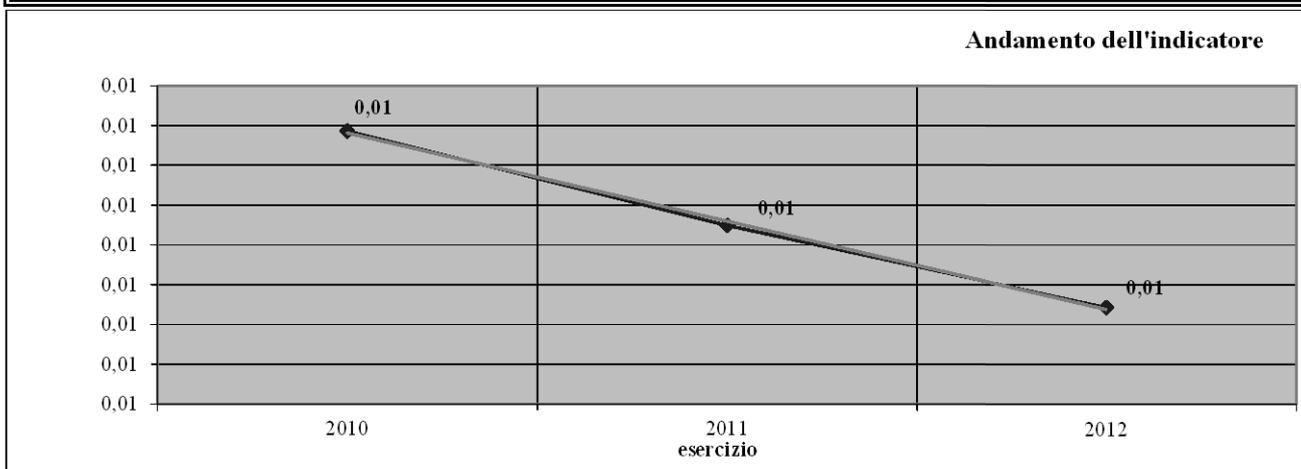
#### Andamento beni demaniali



## Rapporto dipendenti popolazione

Questo indicatore permette di effettuare confronti spaziali e temporali evidenziando i riflessi delle politiche del personale.

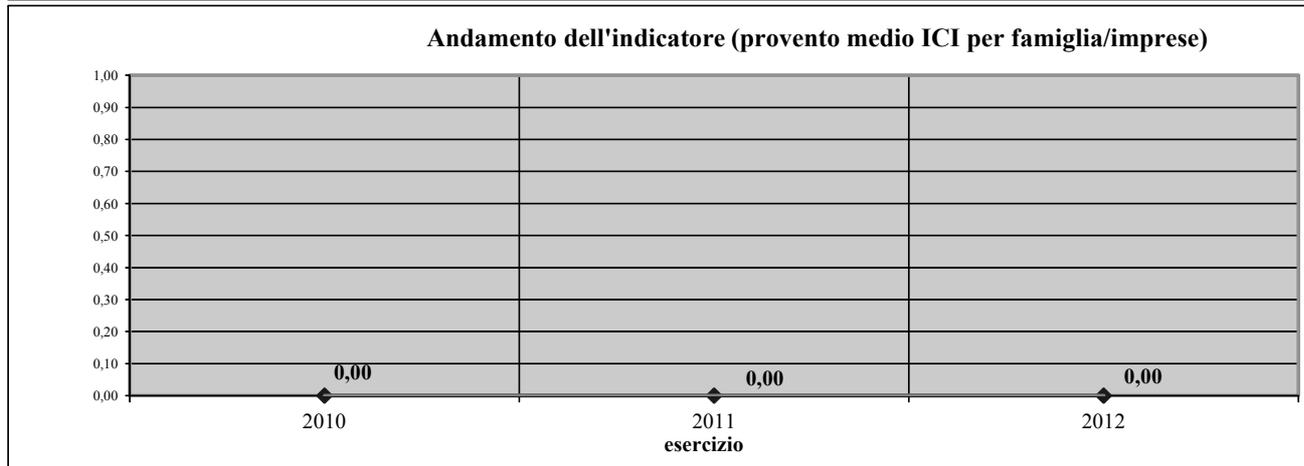
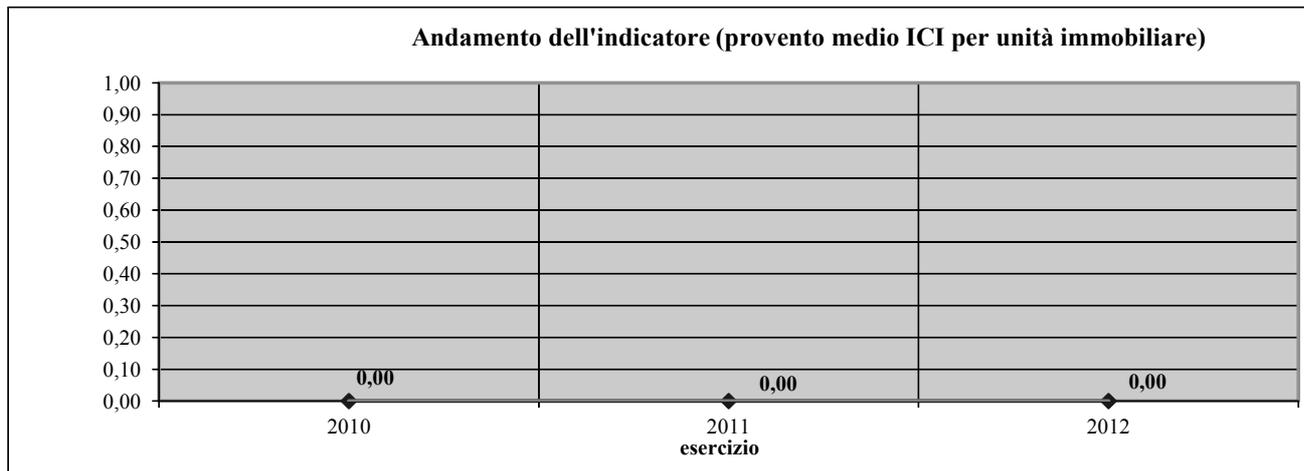
<b>RAPPORTO DIPENDENTI POPOLAZIONE</b>		<b><math>\frac{\text{Forza lavoro}}{\text{Popolazione}}</math></b>		
<b>Trend Storico</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
		<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>
<b>Forza lavoro</b> <b>Popolazione</b>	<b>2010</b>	<b>172</b>	<b>167</b>	<b>163</b>
	<b>2010</b>	<b>27.773</b>	<b>27.493</b>	<b>27.297</b>



# INDICATORI DELL'ENTRATA

## Congruità dell'I.C.I.

<b>CONGRUITA' DELL'ICI</b>	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$															
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$															
<b>Trend Storico</b>	<table border="1" style="margin: 0 auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">2010</th> <th style="width: 33%;">2011</th> <th style="width: 33%;">2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> </tr> </tbody> </table>	2010	2011	2012	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!						
2010	2011	2012														
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!														
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!														
<b>Proventi I.C.I.</b> <b>n. unità immobiliari</b> <b>n. famiglie</b> <b>n. imprese</b>	<table border="1" style="margin: 0 auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">2010</th> <th style="width: 33%;">2011</th> <th style="width: 33%;">2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>	2010	2011	2012	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	2011	2012														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														
0	0	0														
0	0	0														



**CONGRUITA' DELL'ICI**

**Proventi I.C.I. prima abitazione**

**Totale proventi I.C.I.**

**Proventi I.C.I. altri fabbricati**

**Totale proventi I.C.I.**

**Proventi I.C.I. terreni agricoli**

**Totale proventi I.C.I.**

**Proventi I.C.I. aree edificabili**

**Totale proventi I.C.I.**

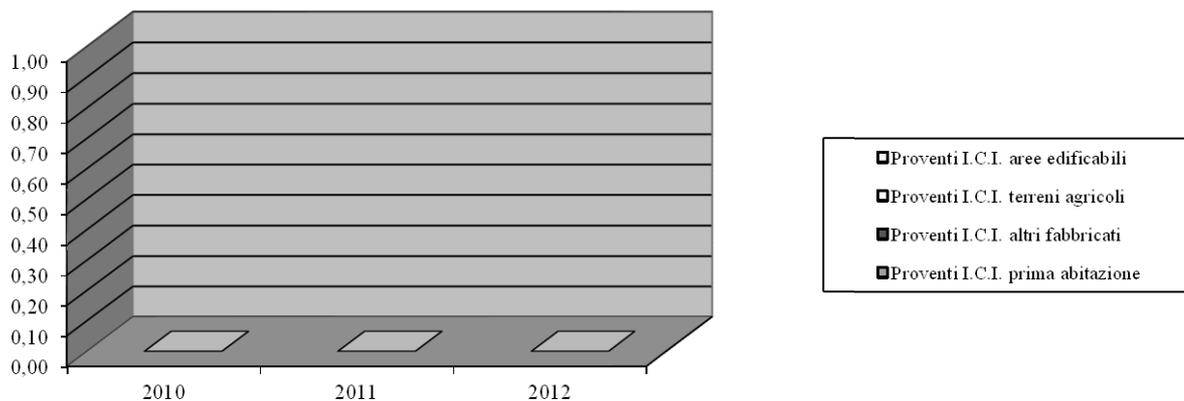
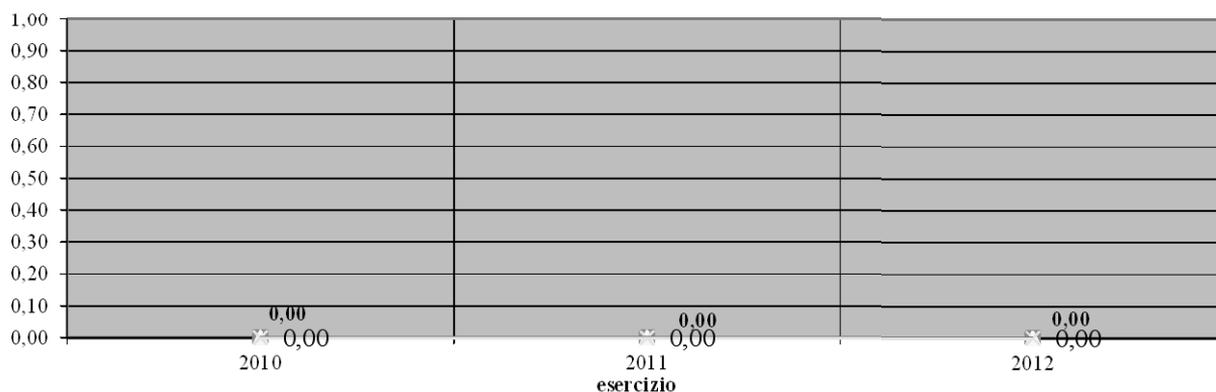
**Trend Storico**

2010	2011	2012
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

**Proventi I.C.I. prima abitazione**  
**Proventi I.C.I. altri fabbricati**  
**Proventi I.C.I. terreni agricoli**  
**Proventi I.C.I. aree edificabili**  
**Totale Proventi I.C.I.**

2010	2011	2012
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

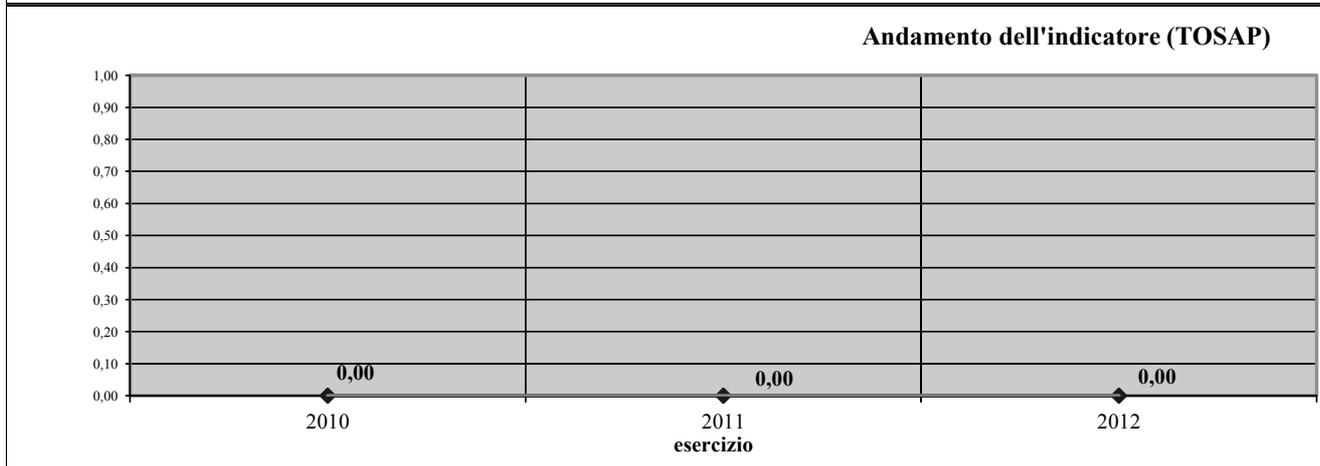
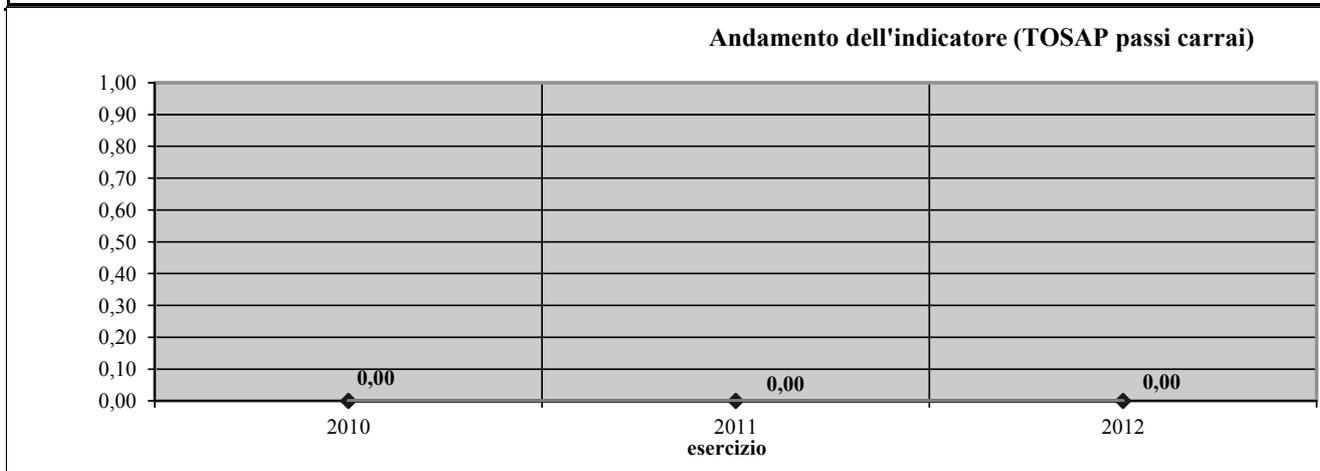
**Andamento degli indicatori**



# Congruità della T.O.S.A.P.

<b>CONGRUITA' DELLA T.O.S.A.P.</b>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai  <u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. Occupati
------------------------------------	--

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 33%;">2010</th> <th style="width: 33%;">2011</th> <th style="width: 33%;">2012</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	2010	2011	2012												
2010	2011	2012														
<b>Trend Storico</b>  T.O.S.A.P. passi carrai n. passi carrai Tasse occupazione suolo pubblico mq. Occupati	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 33%;"><u>2010</u></th> <th style="width: 33%;"><u>2011</u></th> <th style="width: 33%;"><u>2012</u></th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														



## Congruità della T.R.R.S.U.

CONGRUITA' T.R.S.U.

$$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie} + \text{n. utenze comm.li} + \text{seconde case}} \times 100$$

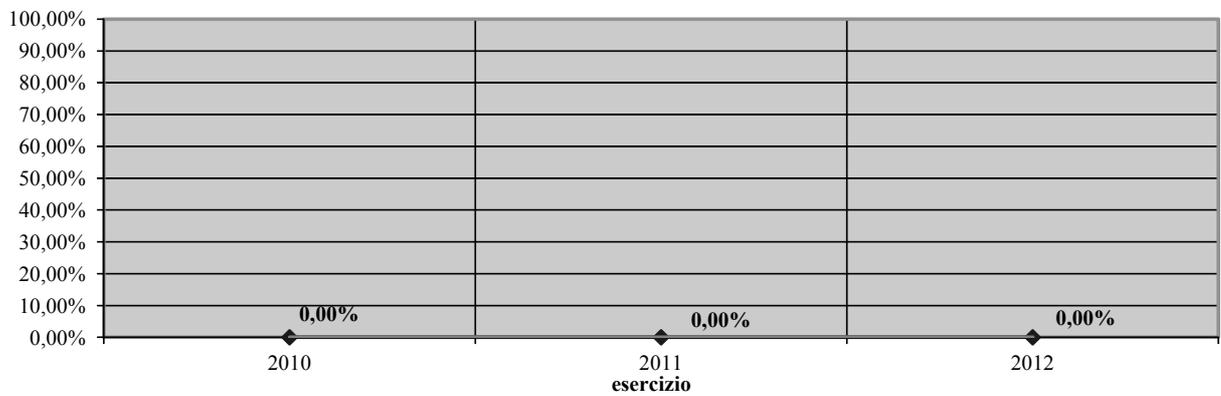
Trend Storico

2010	2011	2012
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

n. iscritti a ruolo  
n. famiglie  
n. utenze comm.li  
seconde case

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0

Andamento dell'indicatore



## **SERVIZI EROGATI**

In base all'art. 112, comma 1, *“Gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali”*.

All'interno dei servizi pubblici si possono distinguere tre tipologie:

- servizi istituzionali
- servizi a domanda individuale
- servizi produttivi

## **SERVIZI ISTITUZIONALI**

I servizi istituzionali sono di specifica attribuzione pubblica locale e sono considerati “essenziali”: molte delle prestazioni sono fornite senza il pagamento di alcun corrispettivo per cui il loro costo viene finanziato dalle quote di risorse generali a disposizione dell'ente.

Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Servizi Istituzionali Anno 2012	Totale Entrate	Totale Spese	Differenza	Copertura %
Organi Istituzionali			0,00	
Amministrazione generale e servizio elettorale			0,00	
Ufficio tecnico			0,00	
Anagrafe e stato civile			0,00	
Servizio statistico			0,00	
Giustizia			0,00	
Polizia locale			0,00	
Leva militare			0,00	
Protezione civile			0,00	
Istruzione primaria e secondaria inferiore			0,00	
Servizi necroscopici e cimiteriali			0,00	
Acquedotto			0,00	
Fognatura e depurazione			0,00	
Nettezza urbana			0,00	
Viabilità e illuminazione			0,00	
<b>Totale</b>	0,00		0,00	

Andamento triennio 2010/2012 :

Trend storico - Totale Spese	2010	2011	2012
Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	0,00	0,00
Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00
Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00
Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Leva militare	0,00	0,00	0,00
Protezione civile	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione	0,00	0,00	0,00

## **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

I servizi a domanda individuale sono attività gestite dall'ente non per obbligo istituzionale, ma su richiesta diretta del cittadino contro pagamento di una tariffa, molto spesso non sufficiente a coprire l'intero costo. Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Servizi a Domanda Individuale Anno 2012	Provento Totale	Costo Totale	Differenza	Copertura %
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo	1.602.388,18	3.420.620,94	-1.818.232,76	46,84%
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	
Asili nido	35.285,18	333.773,86	-298.488,68	10,57%
Convitti, campeggi, case vacanze	14.150,93	78.740,68	-64.589,75	17,97%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	
Impianti sportivi	22.986,78	167.360,39	-144.373,61	13,73%
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	
Mense	0,00	0,00	0,00	
Mense scolastiche	172.570,51	474.600,76	-302.030,25	36,36%
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	
Teatri	0,00	0,00	0,00	
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva	0,00	0,00	0,00	
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi a domanda individuale	14.865,55	304.508,80	-289.643,25	4,88%
<b>Totale</b>	<b>1.862.247,13</b>	<b>4.779.605,43</b>	<b>-2.917.358,30</b>	<b>38,96%</b>

Andamento triennio 2010/2012 :

Trend storico % di Copertura	2010	2011	2012
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo			46,84%
Alberghi diurni e bagni pubblici			
Asili nido			10,57%
Convitti, campeggi, case vacanze			17,97%
Colonie e soggiorni stagionali			
Corsi extrascolastici			
Giardini zoologici e botanici			
Impianti sportivi			13,73%
Mattatoi pubblici			
Mense			
Mense scolastiche			36,36%
Mercati e fiere attrezzate			
Pesa pubblica			
Servizi turistici diversi			
Spurgo pozzi neri			
Teatri			
Musei, gallerie e mostre			
Spettacoli			
Trasporto carni macellate			
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva			
Uso di locali non istituzionali			
Altri servizi a domanda individuale			4,88%

## SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi hanno una notevole rilevanza economica: la normativa vigente prevede il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono dietro corrispettivo di una tariffa.

Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Servizi Produttivi Anno 2012	Provento Totale	Costo Totale	Differenza	Copertura %
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Andamento triennio 2010/2012 :

Trend storico % di Copertura	2010	2011	2012
Distribuzione gas			
Centrale del latte			
Distribuzione energia elettrica			
Teleriscaldamento			
Trasporti pubblici			
Altri servizi produttivi			