



CITTA' METROPOLITANA DI
MESSINA

II DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Bilancio di Previsione

Esercizio 2015

Piano degli Indicatori

INTRODUZIONE

L'art. 19 del D.Lgs. 91/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche, contestualmente al Bilancio di Previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il Piano illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare, con riferimento agli stessi programmi del bilancio per il triennio della programmazione finanziaria, e riporta gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Detto piano, che costituisce parte integrante dei documenti di programmazione, divulgato anche attraverso pubblicazione sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente", in coerenza con il sistema di obiettivi e indicatori adottati da ciascuna amministrazione ai sensi del decreto legislativo 150/09.

Nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, all'ultimo paragrafo è previsto che il piano degli indicatori sia allegato al bilancio di previsione degli enti locali.

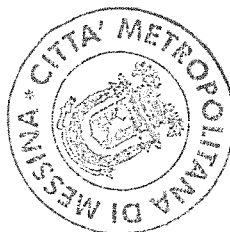
Secondo il sistema che entrerà in vigore dal 2015, è previsto che con decreto del Ministero dell'interno, venga definito un sistema di indicatori di bilancio semplici, misurabili e riferibili ai programmi di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, diretto a consentire l'analisi e la comparazione dei bilanci delle amministrazioni territoriali.

In riferimento a ciascun programma il piano degli indicatori attesi indicherà gli obiettivi che l'ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria, individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti.

Sarà facoltà di ogni ente introdurre nel proprio Piano ulteriori indicatori rispetto a quelli comuni previsti dai decreti ministeriali.

Annualmente il Piano è aggiornato tramite la specificazione di nuovi obiettivi e indicatori e per scorrimento, in relazione agli obiettivi già raggiunti o oggetto di ripianificazione.

Nelle more dell'emanazione dei decreti ministeriali, si espongono nel paragrafo che segue i valori dei principali indicatori finanziari individuati dalla dottrina con riferimento ai dati del bilancio di programmazione 2015/2017 confrontati con quelli di consuntivo dell'ultimo triennio.

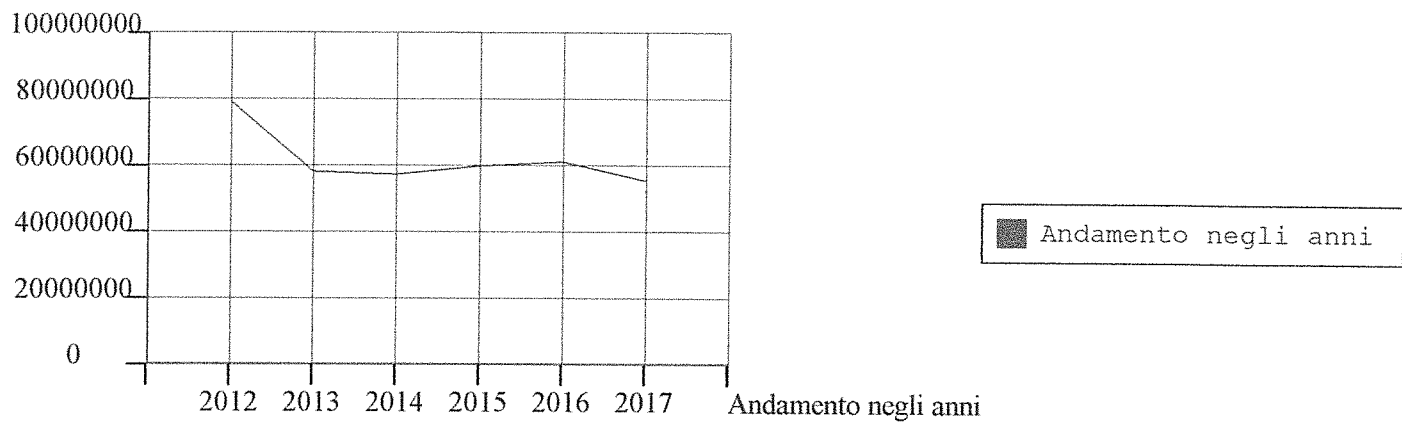


IL DIRIGENTE F.F.
D.ssa Maria Grazia Nulli

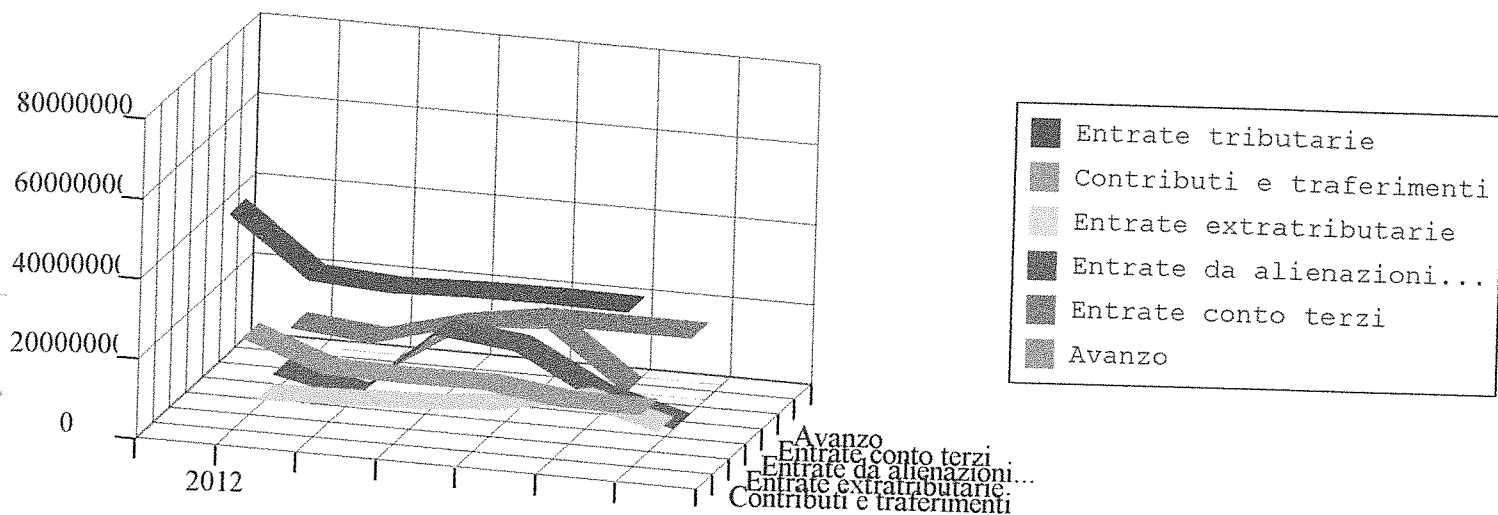
Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate tributarie	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74	40.643.067,18	40.370.000,00
Contributi e trasferim.	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37	11.385.667,15	11.385.667,15
Entrate extratributarie	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56	8.622.881,34	3.312.518,61
ENTRATE CORRENTI	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale	4.693.787,02	626.670,73	18.108.590,08	15.912.485,10	5.815.754,61	421.170,41
ENTRATE FINALI	83.347.738,99	58.348.873,08	74.998.773,69	75.332.106,77	66.467.370,28	55.489.356,17
Accensioni di prestiti	2.500.000,00	776.705,48	3.785.963,48	3.986.350,36	16.624.380,32	500.000,00
Entrate c/o terzi	12.481.560,92	10.600.435,99	15.911.860,00	19.051.860,00	19.051.860,00	19.051.860,00
TOTALE	98.329.299,91	69.726.014,55	94.696.597,17	98.370.317,13	102.143.610,60	75.041.216,17
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	12.620.677,31	14.083.484,98	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	98.329.299,91	69.726.014,55	107.317.274,48	112.453.802,11	102.143.610,60	75.041.216,17

Le Entrate tributarie sono gestite solo da Comuni, Unioni di Comuni e Province.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI

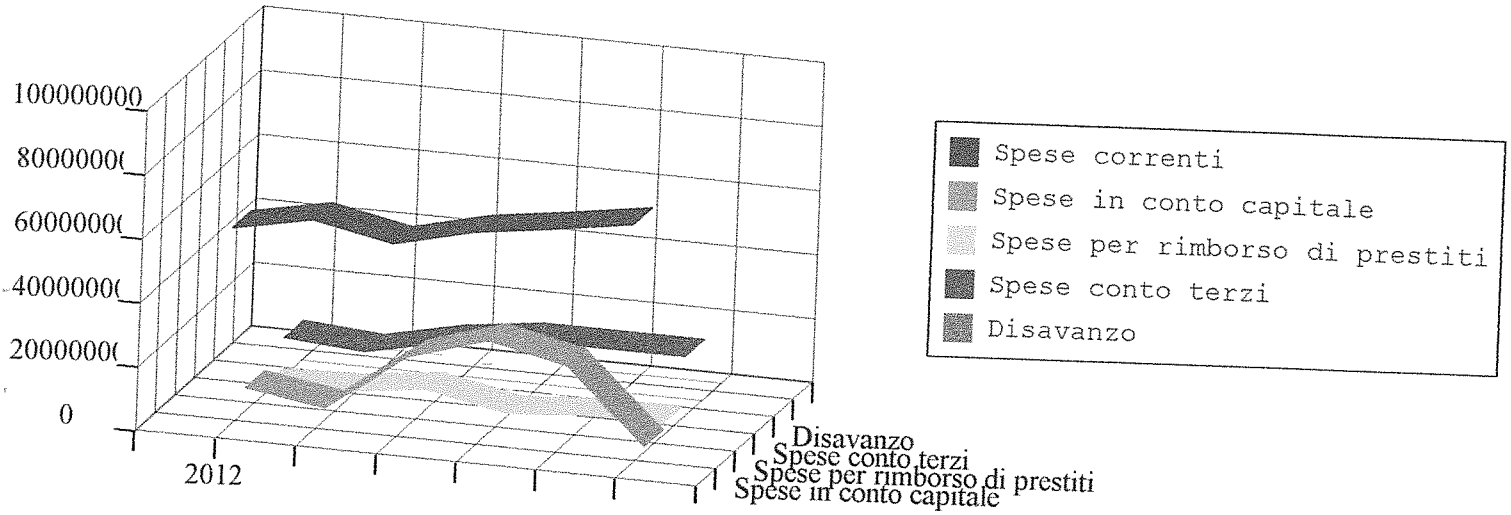


ANDAMENTO DELLE ENTRATE



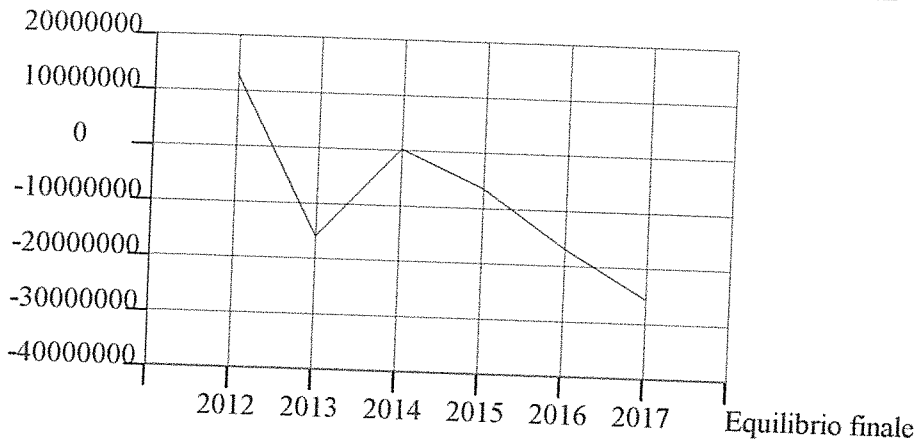
Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spese correnti	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90	71.996.609,01	75.878.657,81
Spese in conto capitale	7.715.722,14	3.907.122,92	22.187.978,04	29.643.133,38	24.371.802,82	1.859.670,73
SPESE FINALI	70.195.648,79	71.346.117,48	84.716.580,37	98.158.256,28	96.368.411,83	77.738.328,54
Spese per rimb.di prestiti	3.068.255,30	3.810.113,35	6.688.834,11	1.849.740,70	3.650.716,95	3.800.814,36
Spese c/o terzi	12.481.560,92	10.600.435,99	15.911.860,00	19.051.860,00	19.051.860,00	19.051.860,00
TOTALE	85.745.465,01	85.756.666,82	107.317.274,48	119.059.856,98	119.070.988,78	100.591.002,90
Disavanzo di amministr.az.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	85.745.465,01	85.756.666,82	107.317.274,48	119.059.856,98	119.070.988,78	100.591.002,90

ANDAMENTO DELLE SPESE



Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate finali	83.347.738,99	58.348.873,08	74.998.773,69	75.332.106,77	66.467.370,28	55.489.356,17
Spese finali	70.195.648,79	71.346.117,48	84.716.580,37	98.158.256,28	96.368.411,83	77.738.328,54
Totale entrate	98.329.299,91	69.726.014,55	94.696.597,17	98.370.317,13	102.143.610,60	75.041.216,17
Totale spese	85.745.465,01	85.756.666,82	107.317.274,48	119.059.856,98	119.070.988,78	100.591.002,90
Avanzo di amministr.az.	0,00	0,00	12.620.677,31	14.083.484,98	0,00	0,00
Disavanzo di amministr.az.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate + avanzo (A)	98.329.299,91	69.726.014,55	107.317.274,48	112.453.802,11	102.143.610,60	75.041.216,17
Spese + disavanzo (B)	85.745.465,01	85.756.666,82	107.317.274,48	119.059.856,98	119.070.988,78	100.591.002,90
EQUILIBRIO FINALE (A-B)	12.583.834,90	-16.030.652,27	0,00	-6.606.054,87	-16.927.378,18	-25.549.786,73

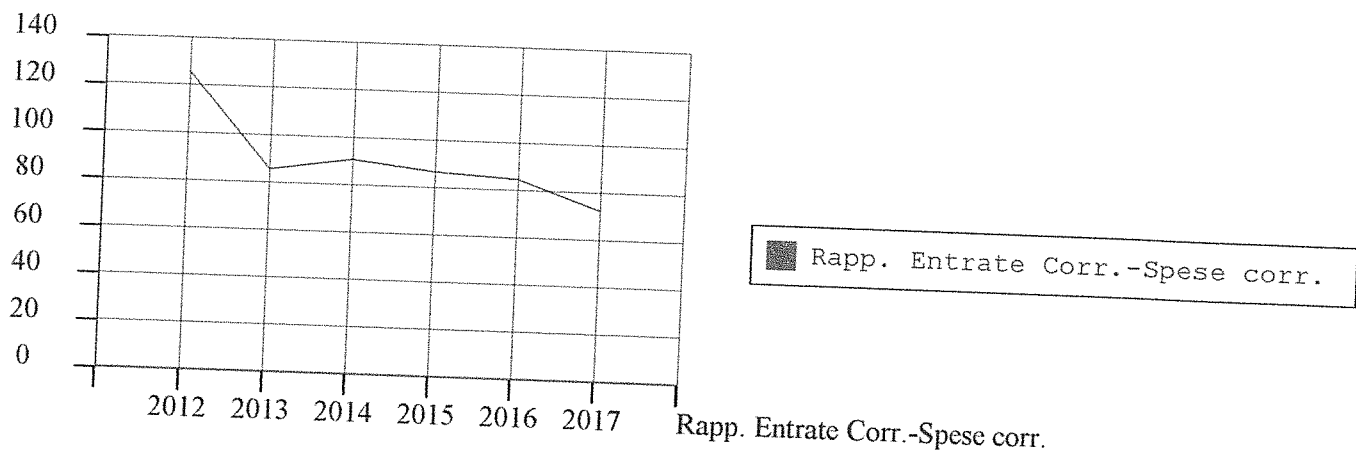
RAPPORTO ENTRATE-SPESE



Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spese correnti	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90	71.996.609,01	75.878.657,81
Spese in conto capitale	7.715.722,14	3.907.122,92	22.187.978,04	29.643.133,38	24.371.802,82	1.859.670,73
SOMMA	70.195.648,79	71.346.117,48	84.716.580,37	98.158.256,28	96.368.411,83	77.738.328,54
Rapporto spesa corrente sulla somma	89,00	94,52	73,80	69,80	74,70	97,60
Rapporto spesa in conto capitale sulla somma	11,00	5,48	26,20	30,20	25,30	2,40

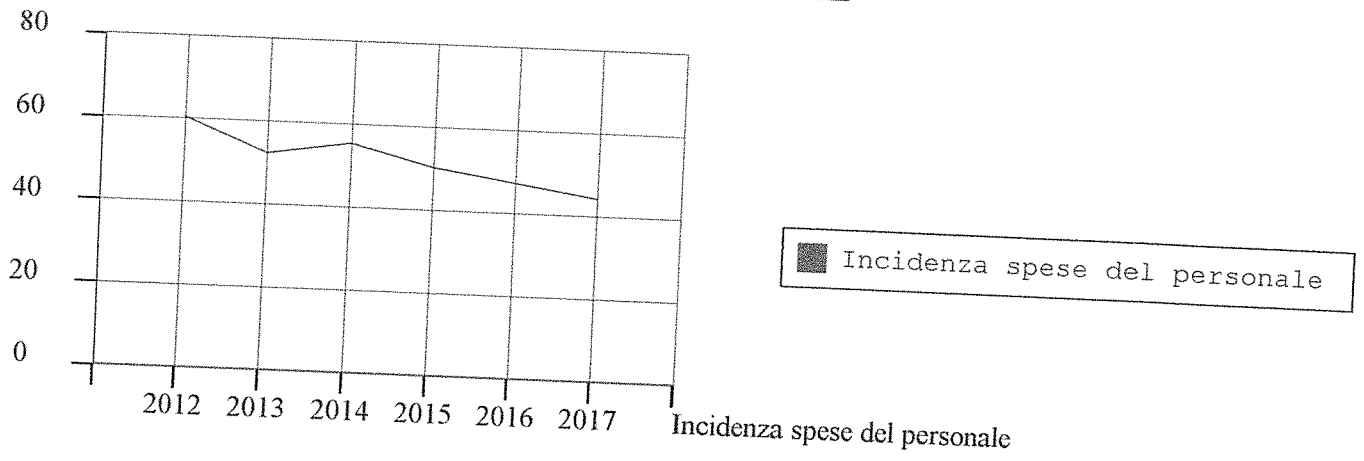
Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate correnti	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Spese correnti	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90	71.996.609,01	75.878.657,81
Rapporto x 100	125,88	85,59	90,98	86,72	84,24	72,57

RAPPORTO ENTRATE CORRENTI-SPESE CORRENTI



Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spese al personale	37.967.844,35	35.597.727,40	34.961.829,43	34.587.345,89	33.985.636,79	33.835.718,35
Spese correnti	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90	71.996.609,01	75.878.657,81
Rapporto x 100	60,76	52,78	55,91	50,48	47,20	44,59

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE

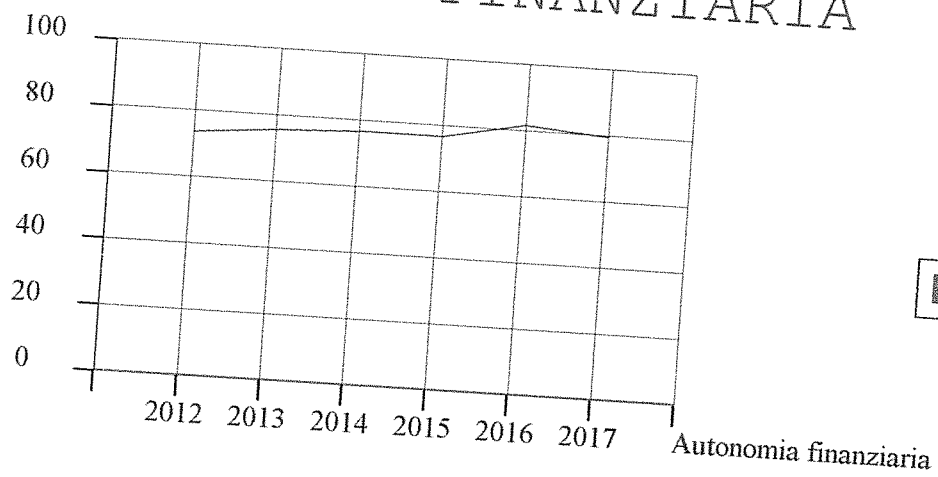


Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate tributarie	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74	40.643.067,18	40.370.000,00
Contributi e trasferim.	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37	11.385.667,15	11.385.667,15
Entrate extratributarie	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56	8.622.881,34	3.312.518,61
ENTRATE CORRENTI	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Autonomia finanziaria	73,25	75,67	76,01	76,61	81,22	79,32

Le Entrate tributarie sono gestite solo da Comuni, Unioni di Comuni e Province.

$$\text{Autonomia finanziaria} = \frac{\text{entrate tributarie} + \text{entrate extratributarie}}{\text{entrate correnti}} \times 100$$

AUTONOMIA FINANZIARIA

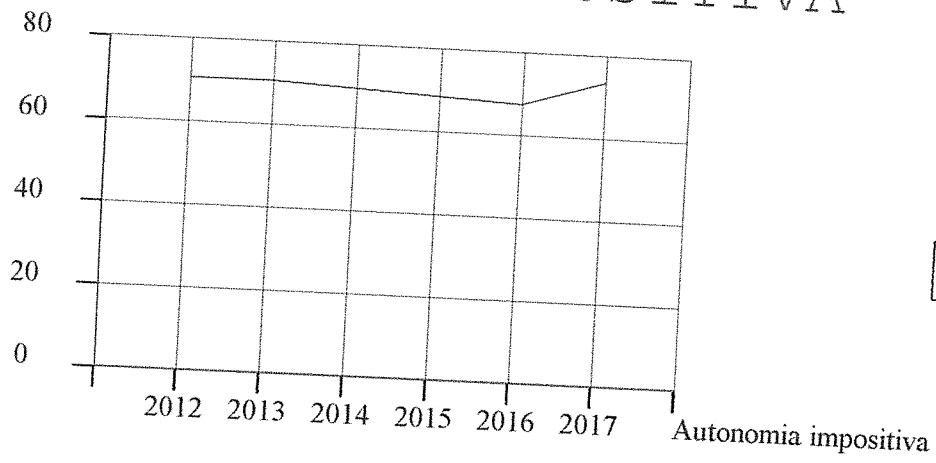


Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate tributarie	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74	40.643.067,18	40.370.000,00
Contributi e trasferim.	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37	11.385.667,15	11.385.667,15
Entrate extratributarie	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56	8.622.881,34	3.312.518,61
ENTRATE CORRENTI	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Autonomia impositiva	70,47	70,97	69,76	68,04	67,01	73,30

Le Entrate tributarie sono gestite solo da Comuni, Unioni di Comuni e Province.

$$\text{Autonomia impositiva} = \frac{\text{entrate tributarie}}{\text{entrate correnti}} \times 100$$

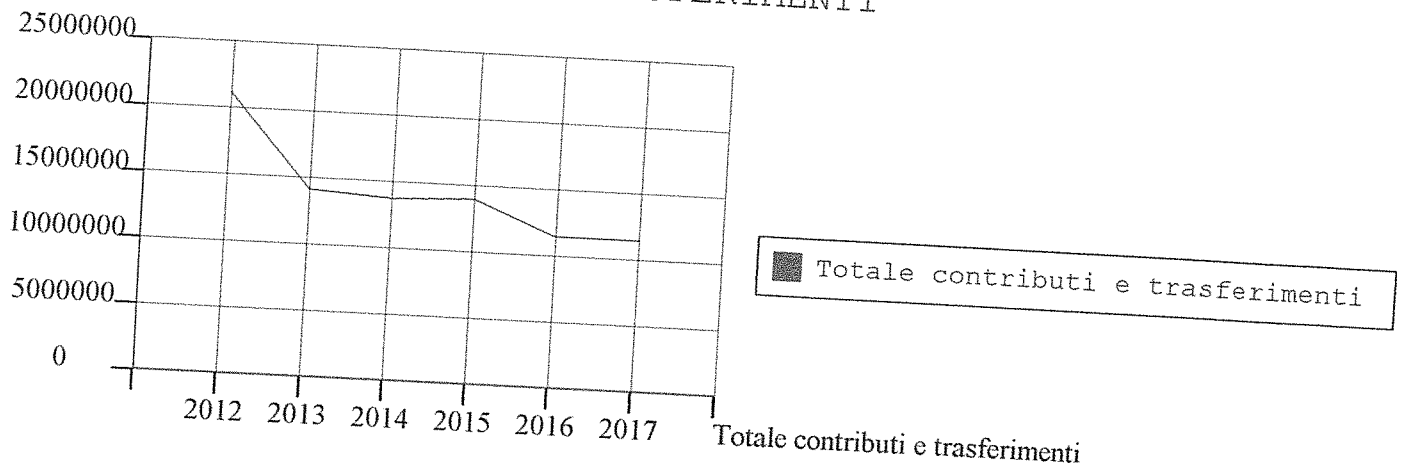
AUTONOMIA IMPOSITIVA



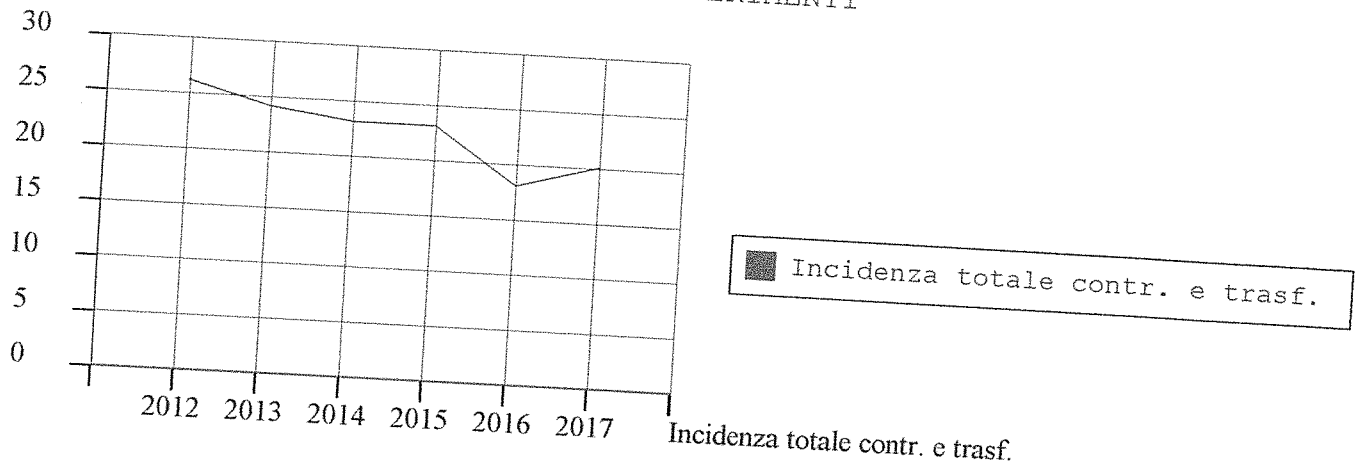
Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate tributarie	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74	40.643.067,18	40.370.000,00
-Contr. e trasf. da Stato	12.433.950,37	2.148.361,94	1.858.475,11	2.288.691,26	941.131,62	941.131,62
-Contr.e trasf.da Regioni	8.535.765,24	11.882.831,63	11.780.512,70	11.594.648,11	10.444.535,53	10.444.535,53
-Contr. e trasf. da altri	69.410,00	8.768,18	8.568,00	11.424,00	0,00	0,00
Contributi e trasferim.	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37	11.385.667,15	11.385.667,15
Entrate extratributarie	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56	8.622.881,34	3.312.518,61
ENTRATE CORRENTI	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Incidenza trasferim.Stato	15,80	3,72	3,26	3,85	1,55	1,70
Incidenza trasf. Regioni	10,85	20,58	20,70	19,51	17,22	18,96
Incidenza trasf. altri	0,08	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
Incidenza trasf.contr.	26,74	24,32	23,98	23,38	18,77	20,67

Le Entrate tributarie sono gestite solo da Comuni, Unioni di Comuni e Province.

TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI



INCIDENZA TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI



Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spese al personale	37.967.844,35	35.597.727,40	34.961.829,43	34.587.345,89	33.985.636,79	33.835.718,35
Quote capitale mutui	3.068.255,30	3.810.113,35	6.188.834,11	1.349.740,70	3.150.716,95	3.300.814,36
SOMMA	41.036.099,65	39.407.840,75	41.150.663,54	35.937.086,59	37.136.353,74	37.136.532,71
ENTRATE CORRENTI	78.653.951,97	57.722.202,35	56.890.183,61	59.419.621,67	60.651.615,67	55.068.185,76
Rigidita' spesa corrente	52,17	68,27	72,33	60,48	61,22	67,43

$$\text{Rigidita' spesa corrente} = \frac{\text{spese al personale} + \text{quota capitale mutui}}{\text{entrate correnti}} \times 100$$

RIGIDITA' SPESA CORRENTE

