



COMUNE di MIRANO
Provincia di Venezia

Servizio Finanziario

tel. 041/57 98 397/ fax. 041/5798377
email: finanziario@comune.mirano.ve.it

Allegato D)

**Piano degli indicatori di
bilancio
redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011**



COMUNE di MIRANO



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

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

L'art 17 del D.P.C.M. dispone la presentazione, da parte degli enti in sperimentazione, di un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" con due specifiche finalità:

- illustrare gli obiettivi della gestione, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati;

- definire il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali che dal 2014 ciascun ente deve inserire nel proprio Piano al fine di consentire la confrontabilità sulla base degli indicatori autonomamente individuati dagli enti in sperimentazione secondo le disposizioni del decreto.

In attesa che venga definito il sistema comune di indicatori di risultato, vengono individuati i seguenti indicatori, che posso costituire, soprattutto per quelli legati ai dati di bilancio, un possibile elemento di confrontabilità.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	Significato indicatore
Tempo medio di pubblicazione delle deliberazioni di Giunta Comunale e di Consiglio Comunale	Il dato rileva il tempo fra l'adozione dell'atto e la pubblicazione dello stesso per monitorare il tempo medio di conoscibilità dello stesso
Riduzione percentuale della spesa per l'acquisizione di beni e servizi di provveditorato	In ottica di contenimento della spesa il dato misura la percentuale di riduzione della spesa riferita, in particolare, agli acquisti del provveditorato
Autonomia finanziaria: $(\text{Tit. I} + \text{Tit. III}) / (\text{Tit. I} + \text{II} + \text{III}) \times 100$	L'indice rileva il grado di autonomia finanziaria rispetto al volume complessivo delle entrate correnti
Autonomia impositiva: $\text{Tit. I} / (\text{Tit. I} + \text{II} + \text{III}) \times 100$	L'autonomia impositiva rileva il peso percentuale delle entrate tributarie sul volume complessivo delle entrate correnti
Rigidità spesa corrente: $(\text{Spesa personale} + \text{quote ammortamento mutui}) / (\text{Tot. Entrate Tit. I} + \text{II} + \text{III}) \times 100$	La rigidità della spesa rileva la misura percentuale di alcune spese dell'Ente.
Incidenza interessi passivi sulle spese	L'incidenza degli interessi passivi rileva la misura



correnti: interessi passivi/ Spese Tit. I X 100	percentuale di una spesa rilevante nel bilancio dell'Ente
Spesa corrente "pro capite": (Spesa Tit. I + quote rimborso mutui)/ popolazione	L'indice esprime in via generale l'entità dei servizi pubblici erogati in media per cittadino
Spesa in conto capitale "pro capite": Tot. Spese tit. II+III/ popolazione	L'indice esprime in via generale l'entità delle opere pubbliche e degli altri investimenti in rapporto alla popolazione
Numero bandi pubblicati per l'alienazione degli immobili comunali	L'indicatore indica l'attività svolta per il reperimento di risorse aggiuntive per gli investimenti
Numero opere pubbliche attivate rispetto al numero delle opere previste nel Piano triennale delle opere e nell'elenco annuale	L'indicatore mira a evidenziare la capacità dell'ente di realizzare gli investimenti previsti compatibilmente con i vincoli del patto di stabilità e delle risorse disponibili
Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti: spesa del personale/ Spesa tit. I X 100	L'indice rileva la misura di una delle spese più rilevanti nel Bilancio
Spesa media del personale: spesa personale/numero dipendenti (di ruolo)	L'indice completa l'analisi dell'indicatore precedente rilevando la spesa media per addetto
Rapporto popolazione /dipendenti di ruolo	Indice rileva l'entità della struttura rispetto al numero di abitanti che l'Ente rappresenta
Attività del Servizio Multisportello: raggiungimento di un livello elevato di soddisfazione degli utenti rapportato alla qualità del servizio di front office	L'indicatore mira a misurare la qualità del rapporto con il cittadino
Ordine pubblico e sicurezza	
Percentuale di incassi delle violazioni del CDS in rapporto alle violazioni notificate	L'indicatore mira ad evidenziare la capacità di riscossione delle violazioni del CDS
Istruzione e diritto allo studio	
Raggiungimento di un livello elevato di soddisfazione degli utenti in relazione ai servizi prestati	L'indicatore mira a misurare la qualità del rapporto con il cittadino
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Relativamente all'attività di Manutenzione prevista nel Piano delle OO.PP: verifica delle differenze temporali tra la tempistica programmata e quella effettivamente rilevata depurata dagli scostamenti non dipendenti dal relativo servizio	L'indicatore mira a misurare la capacità programmatica compatibile con i vincoli di bilancio
Riduzione dei tempi di rilascio delle autorizzazioni paesaggistiche	L'indicatore mira a misurare i tempi per il rilascio delle autorizzazioni
Qualità del servizio bibliotecario offerto	L'indicatore mira a misurare la qualità del rapporto con il cittadino della Biblioteca



Politiche giovanili, sport e tempo libero e turismo	
Incentivare la pratica sportiva rivolta in particolare a giovani e privati, misurata attraverso: numero ore progetto scuola e sport" all'interno della scuola primari e numero partecipanti ai gruppi di cammino e numero uscite annue	L'indicatore mira a evidenziare la capacità di "promuovere" l'attività sportiva presso determinate categorie
Numero di eventi sportivi, ricreativi e culturali promossi mediante acquisizione di finanziamenti privati, nazionali e comunitari	L'indicatore mira a evidenziare la capacità acquisire risorse per la promozione delle attività sportive, ricreative e culturali
Urbanistica e assetto del territorio	
Predisposizione degli atti necessari per l'adozione e approvazione da parte del Consiglio Comunale del Piano di assetto del territorio	L'indicatore mira a verificare l'efficacia dell'attività in ambito PAT
Sviluppo sostenibile	
Relativamente alla Gestione dei rifiuti, predisporre gli atti necessari per il passaggio a decorrere dal 2015 alla c.d. "misurazione puntuale"	L'indicatore mira a verificare l'efficacia dell'attività in ambito "gestione rifiuti"
Trasporti e diritto alla viabilità	
Numero degli interventi e tempo medio di intervento delle manutenzione delle strade effettuati sulla base delle segnalazioni dell'utenza	L'indicatore mira a verificare l'efficacia degli interventi su segnalazione dell'utenza
Spesa annua per manutenzione stradale/Km di strade comunali	L'indicatore mira ad evidenziare la spesa che l'ente annualmente destina per gli interventi di manutenzioni
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Numero utenti assistiti a vario titolo dall'Ente	L'indicatore mira a misurare il "volume" delle necessità assistenziali del territorio
Numero progetti condivisi con la cooperazione sociale, l'associazionismo e gli operatori privati, per favorire la soluzione di problematiche nell'ambito lavorativo e abitativo	L'indicatore mira a misurare il numero dei progetti condivisi per la soluzione di particolari problematiche sociali.
Sviluppo economico e competitività	
Tempo medio per il rilascio delle autorizzazioni/licenze per attività produttive, commerciali e servizi.	L'indicatore mira a verificare la capacità di risposta alle istanze dell'utenza

