

## 6 INDICATORI DI BUDGET

Nel presente capitolo sono descritti alcuni indicatori di budget che, a consuntivo di esercizio, risultano utili a misurare e valutare le prestazioni economico-finanziarie complessive dell'Ente parco, anche in relazione alla qualità dei servizi offerti. Il 2024 appartiene ormai ad un periodo in cui è stata verificata positivamente l'affidabilità di questi indicatori, soprattutto per quanto riguarda l'efficientamento dei target di obiettivo. I risultati degli indicatori di budget e la loro analisi saranno sviluppati all'interno della relazione di accompagnamento sulla gestione dell'Ente, che corredata il bilancio di esercizio.

L'approvazione del piano degli indicatori è di competenza della Giunta regionale.

tab. 9 - indicatori di budget e risultati attesi

<b>autonomia finanziaria</b>						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	
a) ricavi propri (€- ₤)	356.484,02	326.104,99	438.752,25	373.780,42	402.100,00	indicatore
b) valore della produzione (€)	1782.256,58	1785.936,80	2.167.663,85	1911.952,41	2.162.590,77	
indicatore a*100/b (%)	20,00	18,26	20,24	19,55	18,59	
<b>incidenza del personale su valore della produzione</b>						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	
a) costi del personale (€- ₤)	947.019,49	945.409,77	975.161,53	630.809,75	964.506,67	indicatore
b) valore della produzione (€)	1782.256,58	1785.936,80	2.167.663,85	1911.952,41	2.162.590,77	
indicatore a*100/b (%)	53,14	52,94	44,99	32,99	44,60	
<b>incidenza del personale su costi della produzione</b>						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	
a) costi del personale (€)	947.019,49	945.409,77	975.161,53	955.863,60	964.506,67	indicatore
b) costi della produzione (€)	1658.962,25	1680.384,86	1790.780,27	1710.042,46	2.162.590,77	
indicatore a*100/b (%)	57,09	56,26	54,45	55,90	44,60	
<b>capacità produttiva - dimensionamento della struttura</b>						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	
a) costi del personale (€)	947.019,49	945.409,77	954.035,77	948.821,68	964.506,67	indicatore
b) risorse gestite (€- ₤)	972.529,33	1013.022,37	1086.980,69	1024.177,46	930.596,58	
indicatore a/b	0,97	0,93	0,88	0,93	1,04	

(\*) per "ricavi propri" s'intende qui la somma tra "ricavi per prestazioni dell'attività commerciale (A.1.f)" e "altri ricavi e proventi (A.5.a)", al netto di rimborsi, alienazioni, plusvalenze e sopravvenienze attive  
 (\*\*) i "costi del personale" sono qui riferiti a quanto risulta dal conto annuale delle spese sostenute per il personale, di cui all'art. 60 del D. Lgs. 30 marzo 2001, n.165 e succ. mod. ed integr.  
 (\*\*\*) le "risorse correnti gestite" corrispondono alla seguente somma: acquisto di beni + acquisto di servizi + godimento di beni di terzi + oneri diversi di gestione + interessi passivi

Agli indicatori di cui alla tab. 9 si aggiungono quelli della successiva tab. 10, in uso da anni presso l'Ente parco per la misurazione dell'efficienza dei servizi erogati. L'insieme delle due batterie di indicatori consentirà di esprimere opportune valutazioni

sull'andamento del corrente anno economico-finanziario, nelle pagine della *Relazione sulla gestione*, da allegarsi al Budget di esercizio 2023. Inoltre, ai dati pubblicati nella tab. 10 è già stato fatto riferimento nel paragrafo 4.1.3, trattando l'argomento del "tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi". Gli stessi valori sono altresì disponibili nella pagina web "indicatori di budget dei servizi" della sezione "servizi erogati" dell'amministrazione trasparente.

tab. 10 – confronto di tipologia e livello dei servizi tra l'esercizio 2024 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi servizio informazione (€-)	22.446,01	26.867,92	26.606,83	25.306,92	2131148	-1,53%
b) apertura al pubblico (n)	1877	2.259	2.223	2.183,33	2.750	indicatore
indicatore a/b (€n)	1196	119	1197	1195	7,75	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi servizio informazione (€-)	9.610,56	11.500,00	5.845,43	8.985,33	14.030,00	2,05%
b) visitatori totali (n)	263	438	960	554	1.500	indicatore
indicatore a/b (€n)	36,54	26,26	6,09	16,23	9,35	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi servizio informazione (€-)	5.698,45	8.628,92	14.022,00	9.449,79	14.022,00	-30,97%
b) visitatori totali (n)	5.194	930	1.264	5.463	8.000	indicatore
indicatore a/b (€n)	1,10	9,28	1,37	1,73	1,75	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi servizio informazione (€-)	5.850,00	6.739,00	6.739,00	6.442,67	6.739,00	-24,68%
b) visitatori totali (n)	243	168	188	196,33	2.250	indicatore
indicatore a/b (€n)	24,07	40,11	3,58	8,43	2,99	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi servizio (€-)	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	0,00%
b) presenze totali (n)	18.422	19.299	25.811	21.177	20.000	indicatore
indicatore a/b (€n)	0,17	0,16	0,12	0,15	0,16	i ≤ 0,30
soggiorni estivi ed esperienze di educazione ambientale						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi gravanti bilancio (€-)**	8.640,00	31.115,00	29.524,00	23.093,00	45.000,00	-54,92%
b) presenze giornaliere (n)	126	579	399	368	400	indicatore
indicatore a/b (€n)	68,57	53,74	73,99	62,75	75,00	i ≤ 0,75
offerta didattica ed educativa compreso trasporto)						
	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2024	variazione% costi 2024 - 2026
a) costi gravanti bilancio (€-)**	(r)	(r)	31300,00	31300,00	25000,00	9,91%
b) classi coinvolte (n)	(r)	(r)	58	58	50	indicatore
indicatore a/b (€n)	(r)	(r)	539,66	539,66	500,00	i ≤ 600,00

(\* ) i.v.a. esclusa; (\*\* ) i.v.a. inclusa; (\*\*\*) in riallestimento  
(r) servizio rinviato per pandemia e sostituito con altra tipologia

**Castelnuovo di Garfagnana, 3 aprile 2024**

**Redazione a cura del Direttore  
Riccardo Gaddi**