



# Valorizzazione dei dati CPT Nucleo Regione Sicilia



# Contenuti

- Il contesto
- Obiettivi
- Attuazione
- Struttura del servizio
- Gestione indicatori
- Casi d'uso



# Il contesto

Il Nucleo Regionale CPT Sicilia ha deciso di avviare, nel biennio 2022-2023, un'attività di valorizzazione del patrimonio dati CPT in suo uso, attraverso la creazione di un servizio digitale a supporto dei propri Enti.

I dati oggetto di valorizzazione sono i dati di bilancio di tutti gli Enti della Regione Siciliana, riclassificati secondo la metodologia CPT nel periodo 2000 – 2020.



# Il contesto

## Pandora Consulting

- supporta le PA nei processi di governance della transizione digitale;
- sviluppa percorsi di digitalizzazione dei processi gestionali e amministrativi;
- realizza progetti di innovazione;
- crea specifici percorsi formativi.



# Obiettivi

## Il servizio vuole essere:

- strumento a supporto degli Enti monitorati per l'analisi dei propri dati al fine di raffrontare la propria situazione con le realtà affini;
- strumento a supporto degli Enti monitorati per l'analisi dei propri dati al fine di assolvere agli obblighi normativi relativi all'applicazione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- strumento a supporto della specifica attività del Nucleo Regionale per il monitoraggio periodico di tutti gli Enti e per le attività di ricerca;
- strumento a supporto degli organismi decisori regionali per l'aumento della qualità delle informazioni per l'eventuale supporto alle scelte di programmazione regionale;
- strumento a supporto degli organismi di controllo per l'aumento della qualità delle informazioni per il supporto alle specifiche attività di competenza.



# Attuazione

## Il servizio permette di:

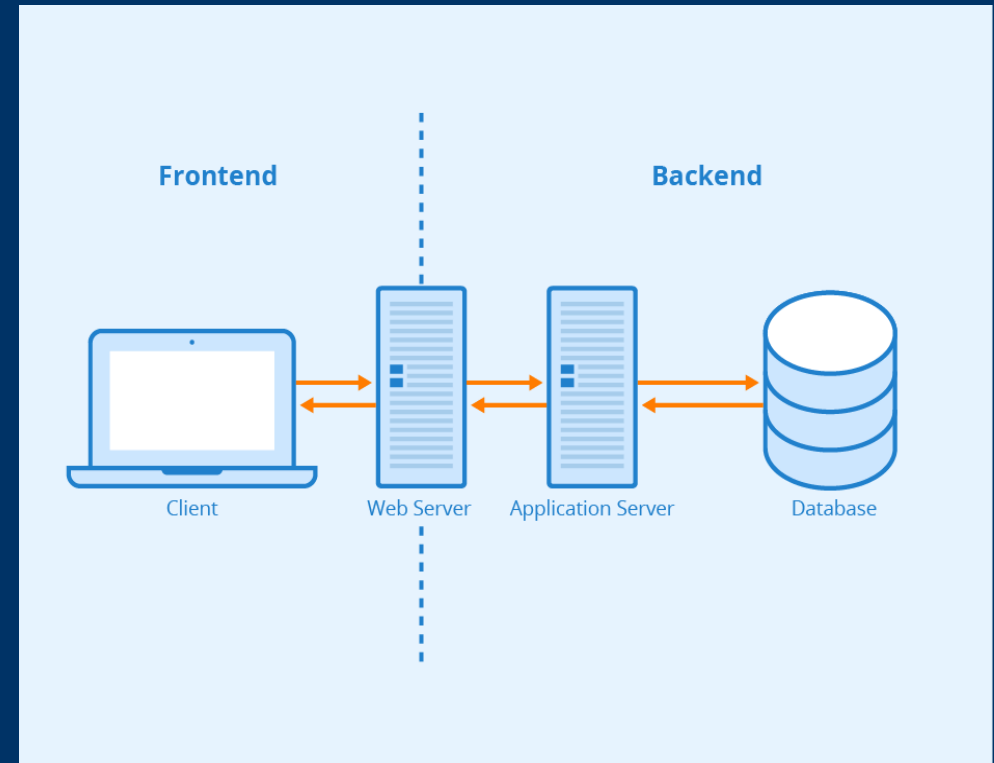
- Interrogare la base dati dei bilanci certificati 2000 – 2020, Enti Regione Siciliana, riclassificati con metodologia CPT;
- Produrre elaborati di dettaglio degli Enti monitorati;
- Supportare un'analisi quali-quantitativa delle informazioni relative a ciascuno di essi oppure a raggruppamenti omogenei di essi;
- Creare e rielaborare indicatori di performance di natura economico-finanziaria per ciascun Ente;
- Esporre degli elaborati nei formati richiesti e in formato Open Data.



# Struttura del servizio

## Struttura del servizio:

- Front end;
- Back end.





# Gestione indicatori

## Gestione indicatori:

- Creazione;
- Elaborazione;
- Consultazione.







# Gestione indicatori

The screenshot displays the user interface of the 'SISTEMA CPT CONTI PUBBLICI TERRITORIALI'. On the left, a navigation menu lists: **HOMEPAGE**, **DASHBOARD**, **INDICATORI**, and **VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA**. The main content area features the system logo and the text 'Servizio Statistica ed analisi economica - Nucleo Regionale CPT Sicilia'. Below this is a 'HOMEPAGE' heading and a 'Login' form with fields for 'Username' and 'Password', and a 'Login' button. A yellow banner at the bottom of the form area contains the text 'Inserisci username e password per accedere'.



# Gestione indicatori

## Login

The screenshot shows a web application interface for the CPT system. On the left is a navigation sidebar with a close button (X) at the top. The sidebar contains the following items: a home icon for 'HOMEPAGE', a bar chart icon for 'DASHBOARD', a red square icon for 'INDICATORI', a green square icon for 'VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA', a 'Logout' button, and a link for 'ARCHIVIO CPT'. The main content area features the CPT logo at the top center. On the right side of the main area is a profile card with the Sicilian coat of arms and the text: 'Servizio Statistica ed analisi economica - Nucleo Regionale CPT Sicilia'. Below the logo, the word 'Benvenuto' is displayed in a large, bold font. Underneath, there are three sections: 'DASHBOARD' with a bar chart icon and the text 'Troverai la tua dashboard di analisi. Seleziona un indicatore, crea i gruppi e avrai il tuo grafico in output'; 'INDICATORI' with a red square icon and the text 'Potrai gestire i tuoi indicatori. Scopri le formule, cambiale o creane di nuove'; and 'CATEGORIE ECONOMICHE' with a green square icon and the text 'Consulta la lista delle categorie economiche disponibili per la creazione degli indicatori'. At the bottom left of the main area, it says 'Made with Streamlit'.



# Gestione indicatori

## Selezione indicatori

The screenshot shows a web application interface for managing indicators. On the left is a sidebar menu with the following items: [HOMEPAGE](#), [DASHBOARD](#), **[INDICATORI](#)** (highlighted), and [VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA](#). Below the menu is a [Logout](#) button and a link to [ARCHIVIO CPT](#). At the bottom of the sidebar, it says 'Versione Beta'. The main content area is titled 'GESTIONE DEGLI INDICATORI' with a red 'sos' icon. Below the title, it says 'SELEZIONA UN TAB PER CONTINUARE' and provides three options: [Lista Indicatori](#) (underlined), [Modifica/Elimina Indicatori](#), and [Crea Indicatore](#). A list of nine indicators is displayed, each in a white box with a dropdown arrow on the right:

- Rapporto copertura spese con trasferimenti
- Rapporto spesa per acquisto di beni e servizi su spesa corrente
- Rapporto Spese su Entrate
- Rapporto investimenti su spesa corrente
- Rapporto investimenti su spesa corrente e in conto capitale
- Rapporto investimenti su spesa in conto capitale
- Rapporto spesa per investimenti su spesa totale
- Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

In the top right corner of the main area, there is a menu with the following items: [analisi economica](#), [- Nucleo Regionale](#), and [CPT Sicilia](#).



# Gestione indicatori

## Applicazione indicatori

The screenshot shows the 'Dashboard di Analisi' interface. On the left is a sidebar with navigation options: HOME PAGE, DASHBOARD, INDICATORI, and VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA. Below these is a 'Logout' button and a link to 'ARCHIVIO CPT'. The main content area is titled 'DASHBOARD DI ANALISI' and includes a dropdown for 'ANNO CARICAMENTO DATI' set to 2022. A yellow instruction box lists four steps: 1. Seleziona un indicatore, 2. Scegli il numero di gruppi di analizzare, 3. Scegli il tuo range temporale, and 4. Usa i filtri per popolare i gruppi. Below this, there are controls for 'INDICATORI' (set to 1) and 'INDICATORE' (set to 'Rapporto spesa corrente su spesa totale'). There are also controls for 'GRUPPI DA ANALIZZARE' (set to 2) and 'GRAFICO' (set to 'LINEA' and 'VALORI IN PERCENTUALE'). At the bottom, a timeline slider shows the year range from 2000 to 2020.



# Gestione indicatori

## Scelta del gruppo/gruppi da analizzare

The screenshot displays the CPT system interface for selecting indicators and groups. On the left, a navigation menu includes: HOME PAGE, DASHBOARD, INDICATORI, VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA, Logout, and ARCHIVIO CPT. The main content area shows the following configuration:

- INDICATORI:** 1
- INDICATORE:** Rapporto investimenti su spesa corrente
- GRUPPI DA ANALIZZARE:** 2
- GRAFICO:**  LINEA,  VALORI IN PERCENTUALE
- ANNO:** 2000 to 2020
- SELEZIONA FILTRI PER GRUPPO 1:** A dropdown menu is open, showing options: CAP, CATEGORIA ENTE, CODICE CPT, CODICE FISCALE, COMUNE, DENOMINAZIONE, GOVERNANCE, and ID ENTE.



# Gestione indicatori

Si è scelto di analizzare il SOTTOTIPO "Servizi e attività Culturali" confrontando la Fondazione Teatro Massimo con il resto del Gruppo:

The screenshot shows the CPT system interface with the following elements:

- Navigation Menu:** HOMEPAGE, DASHBOARD, INDICATORI, VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA, Logout, ARCHIVIO CPT.
- Filters:** SELEZIONA FILTRI PER GRUPPO 1. SOTTOTIPO: SERVIZI E ATTIVITÀ CULTURALI. STATO AZIENDA: Attivo, In Liquidazione.
- GRUPPO 1:** A collection of 12 entities including Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo, BIBLIOTECA FARDELLIANA, and ENTE TEATRO DI MASSIMO.
- Dati gruppo 1 per l'indicatore 1:** A table with 5 rows showing financial data for various entities.

	denominazione	categoria_economica	importo	
0	Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	TOTALE SPESE CORRENTE	9,876.1200	:
1	Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	TOTALE SPESA	10,160.4300	:
2	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESE CORRENTE	487.5200	:
3	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESE CORRENTE	487.5200	:
4	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESA	532.6200	:
5	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESA	532.6200	:



# Gestione indicatori

Visualizzazione dei dati del primo gruppo scelto con la possibilità di scaricarli in un formato csv

STATO AZIENDA

Attivo × In Liquidazione ×

GRUPPO 1

Associazione Tea... × BIBLIOTECA FAR... × Ente Autonomo ... × Ente Autonomo ... ×  
Ente Luglio Musi... × Ente Parco Arche... × ENTE TEATRO DI ... × Fondazione Fed... ×  
Fondazione Istit... × Fondazione Luig... × Fondazione Orc... × Fondazione Patri... ×  
Fondazione Taor... × Parco Archeologi... × Parco Archeologi... ×

### Dati gruppo 1 per l'indicatore 1

	denominazione	categoria_economica	importo
0	Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	TOTALE SPESE CORRENTE	9,876.1200
1	Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	TOTALE SPESA	10,160.4300
2	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESE CORRENTE	487.5200
3	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESE CORRENTE	487.5200
4	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESA	532.6200
5	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESA	532.6200
6	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESE CORRENTE	0.0000
7	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESE CORRENTE	0.0000
8	BIBLIOTECA FARDELLIANA	TOTALE SPESA	0.0000
9	BIBLIOTECA FARDELLIANA ( dal 2017 )	TOTALE SPESA	0.0000

Scarica i dati del gruppo 1 per l'indicatore 1



# Gestione indicatori

Visualizzazione dei dati del secondo gruppo scelto:

SELEZIONA FILTRI PER GRUPPO 2

DENOMINAZIONE x

DENOMINAZIONE

Fondazione Teat... x

GRUPPO 2

Fondazione Teat... x

### Dati gruppo 2 per l'indicatore 1

	denominazione	categoria_economica	importo	anno
17	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESE CORRENTE	39,736.0000	2008
18	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESA	46,911.6900	2008
19	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESE CORRENTE	36,726.4200	2009
20	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESA	37,732.5800	2009
21	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESA	35,259.7600	2010
22	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESE CORRENTE	33,215.5100	2011
23	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESA	34,684.5100	2011
24	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESE CORRENTE	29,811.8500	2012
25	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESE CORRENTE	28,379.7600	2013
26	Fondazione Teatro Massimo	TOTALE SPESA	29,811.8500	2012

Scarica i dati del gruppo 2 per l'indicatore 1

ANALISI





# Gestione indicatori

Avviando l'analisi si ottengono sia i dati degli indicatori scelti sia i grafici, entrambi scaricabili

**Calcolo indicatore**  
**"Rapporto spesa corrente su spesa totale"**

MEDIA INDICATORE - GRUPPO 1  
**0.9336**

MEDIA INDICATORE - GRUPPO 2  
**0.9325**

	rapporto_gruppo_1_indicatore_1	rapporto_gruppo_2_indicatore_1
2000	0.9013	0.8875
2001	0.8978	0.8792
2002	0.9191	0.8574
2003	0.9022	0.8113
2004	0.9391	0.8859
2005	0.9614	0.9740
2006	0.9136	0.8225
2007	0.9765	0.9750
2008	0.9173	0.8470
2009	0.9597	0.9733
2010	0.9479	0.9815
2011	0.9674	0.9576
2012	0.9779	1.0000
2016	0.9467	0.9733
2017	0.9265	0.9702
2018	0.9210	0.9730
2019	0.9243	0.9736
2020	0.9032	0.9668

Scarica i dati dell'indicatore 1

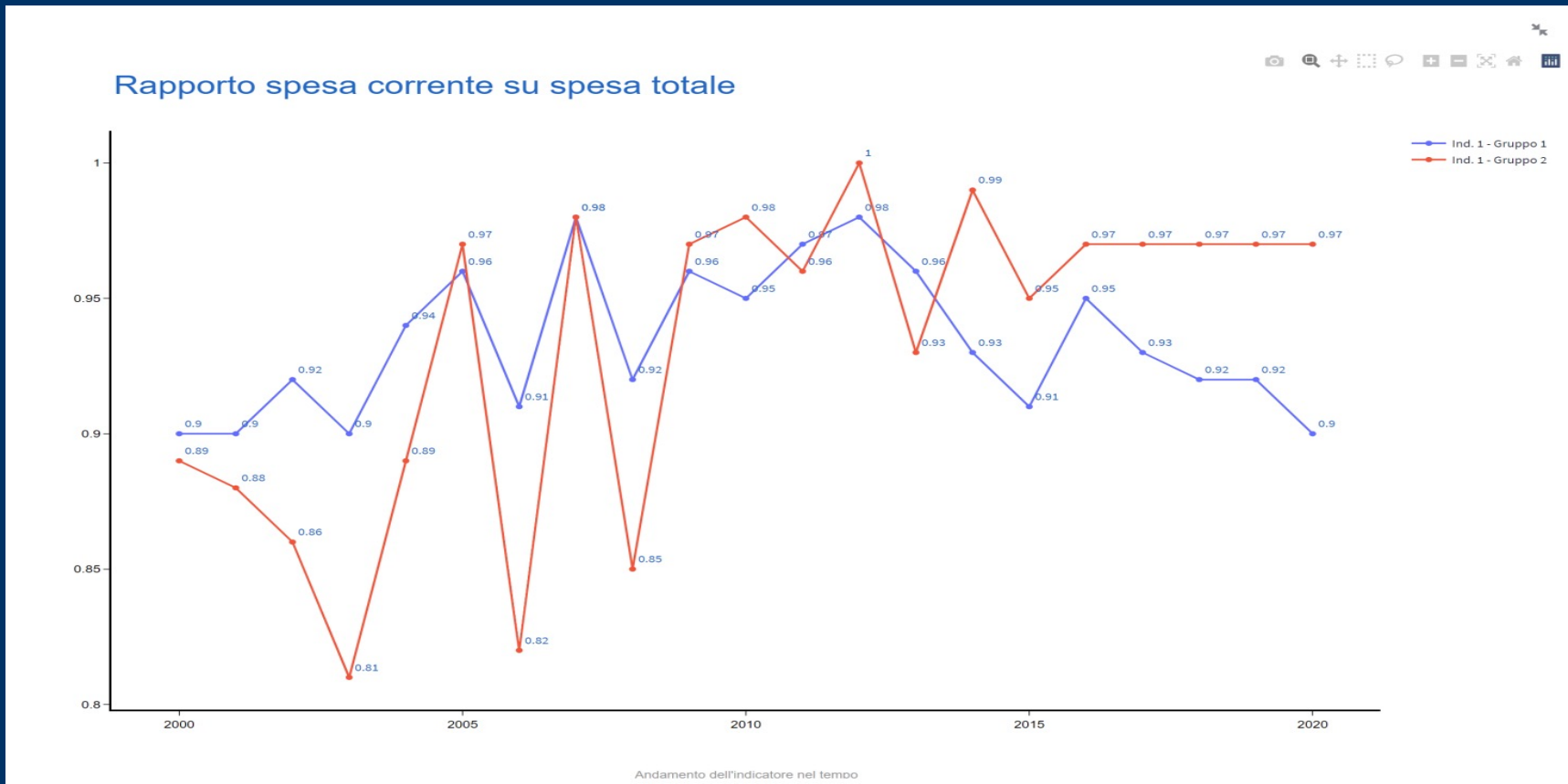
**Rapporto spesa corrente su spesa totale**

Ind. 1 - Gruppo 1  
Ind. 1 - Gruppo 2



# Gestione indicatori

## Visualizzazione a tutto schermo del grafico





# Gestione indicatori

Come creare l'indicatore – scelta del numeratore e del denominatore

The screenshot shows a web application interface with a sidebar on the left and a main content area on the right. The sidebar contains the following items:

- HOME PAGE
- DASHBOARD
- INDICATORI
- VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA (highlighted)
- ARCHIVIO CPT
- Versione Beta

The main content area is titled "VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA" and lists the following items:

- Imposte dirette
  - Imposta sul reddito persone fisiche (IRPEF)
- Imposte indirette
  - Imposta sul valore aggiunto (IVA)
- Altri tributi propri
- TRIBUTI PROPRI**
- Dividendi e altri proventi da partecipazioni
- Contributi sociali
- Vendita di beni e servizi
- Trasf. in conto corrente da Unione Europea e altre istituzioni estere
- Trasf. in conto corrente da famiglie e istituzioni sociali
- Trasf. in conto corrente da imprese private
- Trasf. in conto corrente da imprese pubbliche nazionali
- Trasf. in conto corrente da Stato
- Tributi devoluti da altre Amministrazioni pubbliche
- Trasf. in conto corrente da altri enti dell'amministrazione centrale
- Trasf. in conto corrente da Regioni e Province Autonome
- Trasf. in conto corrente da Province e Città metropolitane



# Gestione indicatori

Come creare l'indicatore – scelta del numeratore e del denominatore

The screenshot shows the 'GESTIONE DEGLI INDICATORI' (Indicator Management) interface. On the left is a navigation sidebar with links for 'HOMEPAGE', 'DASHBOARD', 'INDICATORI' (highlighted), and 'VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA'. Below these are a 'Logout' button and a link to 'ARCHIVIO CPT'. The main content area is titled 'GESTIONE DEGLI INDICATORI' and includes a sub-header 'SELEZIONA UN TAB PER CONTINUARE' with three tabs: 'Lista Indicatori', 'Modifica/Elimina Indicatori', and 'Crea Indicatore' (which is active). Below the tabs, a yellow box contains instructions: 'Crea un nome per l'indicatore e inserisci la formula' and 'Regole per la scrittura della formula:' followed by a numbered list: 1. Inserisci il nome corretto della categoria economica; 2. Non inserire spazi; 3. Utilizza solo le parentesi '(', ')' se necessario; 4. Utilizza i seguenti operatori: +, -, /. Below this are two input fields: 'NOME INDICATORE' and 'Formula'. At the bottom of the main area is a 'CREA' button. The top right corner of the page shows 'Regionale CPT Sicilia'.



# Gestione indicatori

Come creare l'indicatore – scelta del numeratore e del denominatore

The screenshot shows the 'GESTIONE DEGLI INDICATORI' web application. On the left is a sidebar menu with options: HOMEPAGE, DASHBOARD, INDICATORI (highlighted), and VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA. Below the menu are 'Logout', 'ARCHIVIO CPT', and 'Versione Beta'. The main content area has a header with 'SOS GESTIONE DEGLI INDICATORI' and a navigation menu with 'Lista Indicatori', 'Modifica/Elimina Indicatori', and 'Crea Indicatore' (underlined). A yellow box contains instructions: 'Crea un nome per l'indicatore e inserisci la formula' and 'Regole per la scrittura della formula:' followed by a list of four rules. Below this, there is a 'NOME INDICATORE' field with the text 'Incidenza Trasferimenti Correnti da Regioni su Entrate Correnti' and a 'Formula' field with the text 'Trasf. in conto corrente da Regioni e Province Autonome/TOTALE ENTRATE CORRENTI'. A 'CREA' button is at the bottom left, and a 'Press Ctrl+Enter to apply' hint is at the bottom right of the formula field.



# Gestione indicatori

Come creare l'indicatore – scelta del numeratore e del denominatore

The screenshot shows the 'Crea Indicatore' (Create Indicator) page in the CPT system. The left sidebar contains navigation links: HOMEPAGE, DASHBOARD, INDICATORI (highlighted), and VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA. Below these are 'Logout', 'ARCHIVIO CPT', and 'Versione Beta'. The main content area is titled 'SELEZIONA UN TAB PER CONTINUARE' and has three tabs: 'Lista Indicatori', 'Modifica/Elimina Indicatori', and 'Crea Indicatore' (selected). A yellow box contains instructions: 'Crea un nome per l'indicatore e inserisci la formula' and 'Regole per la scrittura della formula:' followed by four numbered rules. Below this, the 'NOME INDICATORE' field contains 'Incidenza Trasferimenti Correnti da Regioni su Entrate Correnti'. The 'Formula' field contains 'Trasf. in conto corrente da Regioni e Province Autonome/TOTALE ENTRATE CORRENTI'. A 'CREA' button is visible. At the bottom, a green box displays the SQL command: 'INSERT INTO indicatori(indicatore, formula, id\_utente) VALUES('Incidenza Trasferimenti Correnti da Regioni su Entrate Correnti', '18/31', 1)'. The final status is 'INDICATORE AGGIUNTO'.



# Gestione indicatori

Come creare l'indicatore – scelta del numeratore e del denominatore

The screenshot shows a web application interface for managing indicators. On the left is a sidebar menu with options: [HOME PAGE](#), [DASHBOARD](#), [INDICATORI](#) (highlighted), and [VOCI DI CATEGORIA ECONOMICA](#). Below the menu are a [Logout](#) button, a link to [ARCHIVIO CPT](#), and the text 'Versione Beta'. The main content area is titled 'GESTIONE DEGLI INDICATORI' with a red 'SOS' icon. Below the title, it says 'SELEZIONA UN TAB PER CONTINUARE' and lists three tabs: 'Lista Indicatori' (selected), 'Modifica/Elimina Indicatori', and 'Crea Indicatore'. A list of indicators is displayed, each in a dropdown menu format:

- Capacità di autofinanziamento di parte corrente
- Rapporto spesa personale sulle entrate corrente
- Rapporto copertura spese con trasferimenti
- Rapporto spesa per acquisto di beni e servizi su spesa corrente
- Rapporto Spese su Entrate
- Rapporto investimenti su spesa corrente
- Rapporto investimenti su spesa corrente e in conto capitale
- Rapporto investimenti su spesa in conto capitale
- Rapporto spesa per investimenti su spesa totale
- Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti
- test
- Incidenza Trasferimenti Correnti da Regioni su Entrate Correnti

In the top right corner of the application, it says 'SISTEMA Nucleo Regionale CPT Sicilia'.



# Analisi degli Enti tramite indici delle voci di bilancio CPT Regione Sicilia

## Caso d'uso

## Settore servizi e attività culturali





# Metodologia

- Tipologia dati
- Struttura del settore
- Individuazione ente benchmark
- Scelta indicatori
- Applicazione indicatori



# Tipologia dati

I dati oggetto di valorizzazione sono i dati di bilancio degli Enti del settore servizi e attività culturali riclassificati secondo la metodologia CPT nel periodo 2000 – 2020



# Struttura del settore

Il settore servizi e attività culturali è costituito da teatri, fondazioni, parchi archeologici, biblioteche, associazioni



# Individuazione ente benchmark

Si è individuato l'ente benchmark del settore servizi e attività culturali attraverso l'analisi dei trasferimenti correnti agli enti del settore cultura, scegliendo l'ente avente il più alto livello di trasferimenti medi del gruppo nel periodo di osservazione 2000- 2020



## Individuazione ente benchmark

Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori:

TRASFERIMENTI CORRENTI								
Denominazione Ente	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	8466,68	8633,95	8804,51	8643,78	9698,22	4732,12	9710,00	10310,00
BIBLIOTECA FARDELLIANA	348,61	903,80	568,10	500,00	500,00	565,53	361,56	730,57
Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina	7771,28	4384,51	7015,74	6464,90	6888,61	6977,23	6945,86	6618,23
Ente Luglio Musicale Trapanese	540,90	913,31	665,27	707,75	1516,08	1041,35	1313,98	1635,20
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi	0,00	0,00	0,00	450,94	460,86	949,14	1267,80	896,12
<b>Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania</b>	<b>24096,64</b>	<b>24096,64</b>	<b>22082,67</b>	<b>17966,88</b>	<b>23984,44</b>	<b>22589,45</b>	<b>23071,46</b>	<b>22313,21</b>
Fondazione Federico II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527,22
ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA	5364,25	3599,70	4627,80	5129,95	5191,98	5464,85	5318,65	5928,30
Fondazione Istituto di alta cultura Orestiadi ONLUS	835,17	694,63	929,20	744,44	1127,84	751,00	941,60	822,00
Fondazione Taormina Arte Sicilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondazione Teatro Massimo</b>	<b>31990,12</b>	<b>34922,15</b>	<b>37396,00</b>	<b>40623,00</b>	<b>40480,00</b>	<b>38979,00</b>	<b>37478,00</b>	<b>39141,00</b>
Fondazione Luigi Pirandello	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione The Brass Group	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana	0,00	0,00	0,00	8736,51	11501,07	12619,00	15331,45	13875,58
Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Archeologico di Naxos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Individuazione ente benchmark

Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori:

TRASFERIMENTI CORRENTI								
Denominazione Ente	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	9210,10	7361,02	7038,17	9954,00	10710,72	680,55	836,04	804,98
BIBLIOTECA FARDELLIANA	300,57	790,57	415,57	540,57	665,57	456,57	604,57	575,56
Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina	7381,37	7409,85	7928,10	8119,84	3960,37	6984,78	5327,29	4882,30
Ente Luglio Musicale Trapanese	1497,64	1832,29	1852,14	2192,24	2318,84	891,00	1606,54	1503,42
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi	0,00	5,42	4,09	7,01	7,01	7,01	5,99	5,10
Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania	18875,89	17760,37	20784,71	26576,54	15646,39	16216,38	16093,08	13190,39
Fondazione Federico II	500,00	225,00	449,57	0,00	224,86	249,97	105,21	193,34
ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA	6713,36	6324,72	6141,35	5445,73	4434,00	3845,43	3559,75	3938,16
Fondazione Istituto di alta cultura Orestiadi ONLUS	778,28	1029,63	875,83	544,00	733,46	560,05	1035,59	427,96
Fondazione Taormina Arte Sicilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatro Massimo	39249,00	37514,02	27409,00	27103,00	26445,59	25236,05	25049,60	25573,53
Fondazione Luigi Pirandello	0,00	0,00	0,00	76,00	361,00	240,45	8,21	55,00
Fondazione The Brass Group	312,00	376,95	246,05	736,46	253,60	92,91	150,00	102,85
Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana	15004,48	14361,67	14242,30	13159,12	10727,65	9480,84	11122,53	6491,78
Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia	69,98	0,00	0,00	13,80	0,00	0,00	0,00	2,50
Parco Archeologico di Naxos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Individuazione ente benchmark

Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori

TRASFERIMENTI CORRENTI					
Denominazione Ente	2016	2017	2018	2019	2020
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	1176,00	1380,61	1257,01	1348,35	1470,58
BIBLIOTECA FARDELLIANA	460,68	440,00	520,57	520,57	515,57
Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina	5462,35	4193,92	5535,00	4819,27	4780,22
Ente Luglio Musicale Trapanese	824,12	921,31	1698,09	1444,04	1907,18
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi	105,10	9,29	1,62	77,62	1563,18
Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania	18001,50	15299,03	18103,46	17134,67	16845,72
Fondazione Federico II	0,00	0,00	64,45	0,00	2500,00
ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA	2602,14	3657,93	4534,10	3038,07	2519,84
Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS	490,73	268,00	307,29	270,00	229,00
Fondazione Taormina Arte Sicilia	0,00	787,00	1300,00	1089,53	1672,00
<b>Fondazione Teatro Massimo</b>	<b>25229,01</b>	<b>27395,62</b>	<b>25260,20</b>	<b>26668,74</b>	<b>25815,24</b>
Fondazione Luigi Pirandello	215,10	252,41	123,54	181,62	259,55
Fondazione The Brass Group	345,14	664,47	837,83	483,24	386,90
Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana	9810,97	9949,70	9807,72	9197,28	10645,51
Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia	117,86	286,67	136,52	228,58	0,00
Parco Archeologico di Naxos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00



## Individuazione ente benchmark

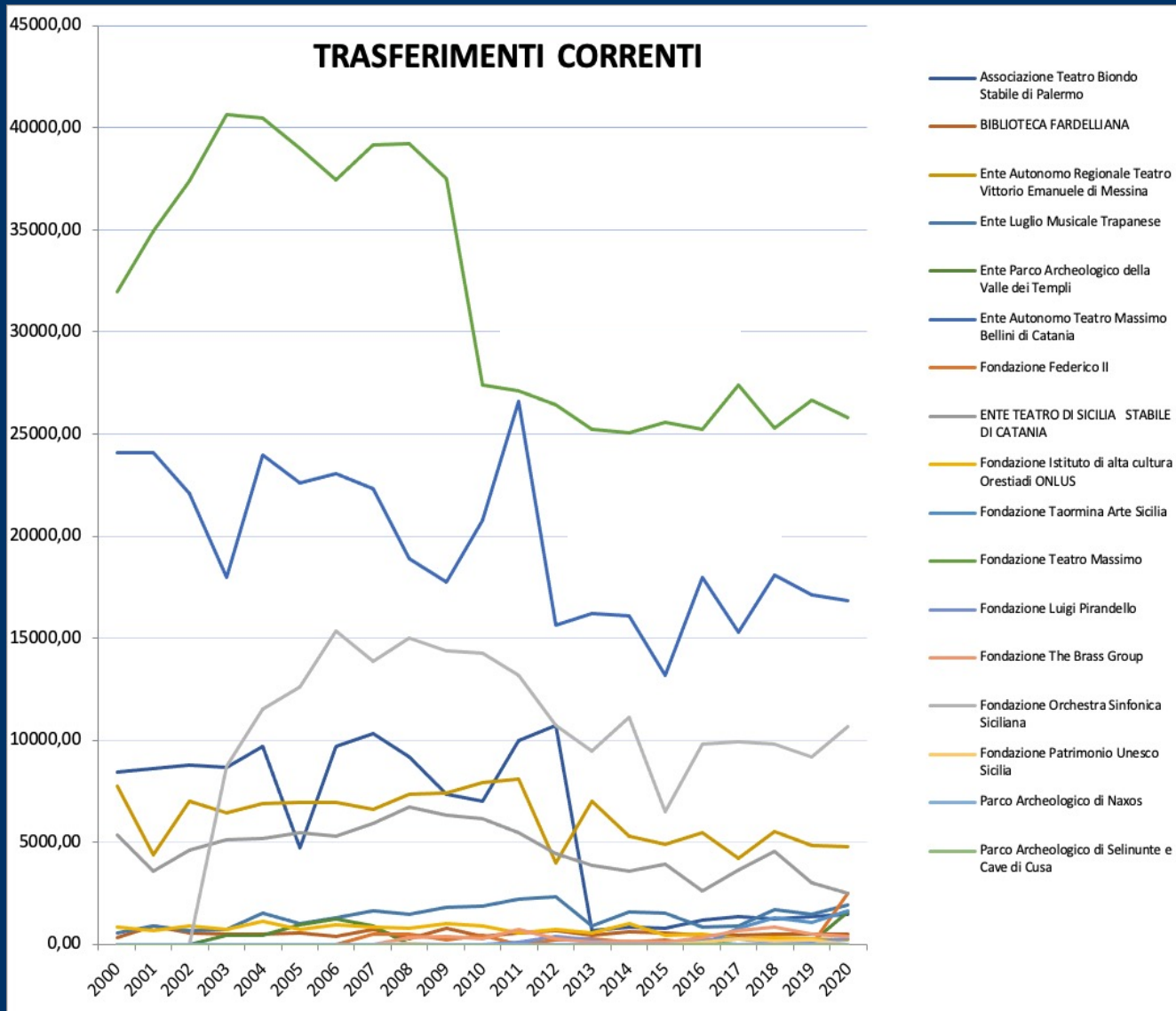
Si osserva che in tutto il periodo di riferimento i trasferimenti più alti sono stati ricevuti dalla fondazione Teatro Massimo di Palermo che si va a designare come ente benchmark. Second benchmark è l'Ente autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania.

Si osserva, inoltre, che i trasferimenti correnti sono consistentemente diminuiti nel periodo di osservazione.





# Individuazione ente benchmark



Il grafico mette in evidenza che non tutti gli enti del settore beneficiano di trasferimenti e che tali trasferimenti interessano principalmente solo sei enti:

- Fondazione teatro Massimo,
- Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania,
- Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana,
- Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo,
- Ente Autonomo Teatro Vittorio Emanuele di Messina,
- Ente Luglio Musicale Trapanese.

Data la natura differente degli Enti che gestiscono i Teatri da quelli che gestiscono i Parchi approfondiremo il confronto tra i due gruppi con l'ente benchmark (Fondazione Teatro Massimo) nel calcolo degli indicatori analizzati per l'intero settore "Servizi e attività culturali".



## Scelta indicatori

- Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti
- Capacità di autofinanziamento di parte corrente:  
 $\frac{\text{Totale Spese Correnti}}{\text{Totale Entrate Correnti}}$
- Rapporto spesa per investimenti su spesa totale
- Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti
- Copertura Spese con Trasferimenti:  
 $\frac{\text{Trasferimenti Correnti}}{\text{Spesa Corrente}}$
- Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



# Applicazione indicatori

Nel dettaglio gli indicatori permetteranno il confronto tra:

- l'ente benchmark e tutto il settore escluso l'ente benchmark, questo caso ci permette di osservare il discostamento degli indicatori dell'ente benchmark rispetto al resto del gruppo;
- l'ente benchmark e l'intero settore suddiviso in teatri ed enti parco;
- l'ente benchmark e il second benchmark, questo caso ci permette di confrontare i due Enti che beneficiano di maggiori finanziamenti.



## Applicazione indicatori

L'ente benchmark e tutto il settore escluso l'ente benchmark, questo caso ci permette di osservare il discostamento degli indicatori dell'ente benchmark rispetto al resto del gruppo



# Applicazione indicatori

## 1) Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,87	0,90
2001	0,84	0,90
2002	0,85	0,90
2003	0,85	0,90
2004	0,83	0,93
2005	0,77	0,92
2006	0,84	0,93
2007	0,82	0,92
2008	0,82	0,83
2009	0,80	0,89
2010	0,79	0,87
2011	0,82	0,90
2012	0,78	0,90
2013	0,79	0,91
2014	0,76	0,89
2015	0,69	0,90
2016	0,67	0,81
2017	0,58	0,87
2018	0,61	0,86
2019	0,56	0,86
2020	0,74	0,94

## Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su entrate correnti esprime il grado di dipendenza dell'Ente dai finanziamenti pubblici

Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

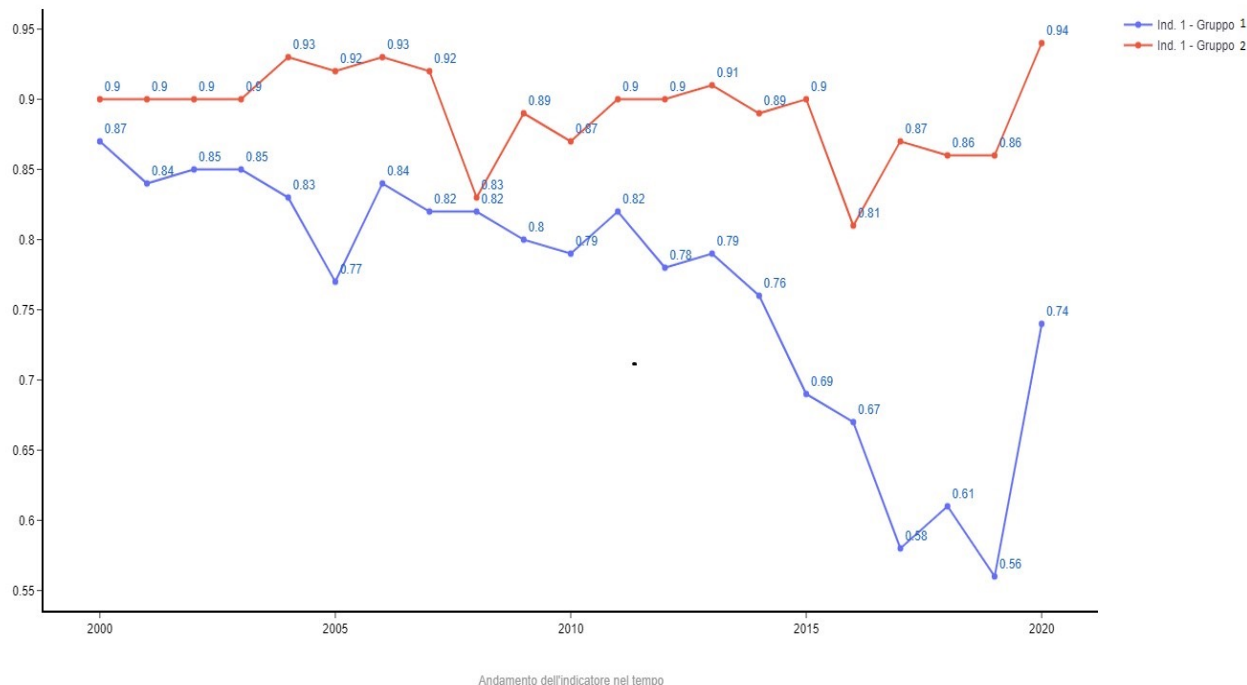
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

## Rapporto tra trasferimenti correnti su Entrate Correnti



Si osserva che il Teatro Massimo, che in assoluto riceve più trasferimenti pubblici, nel periodo di osservazione è quello che mediamente ha anche il grado di dipendenza più alta dai trasferimenti pubblici. Da ciò emerge la totale dipendenza del teatro Massimo dai trasferimenti pubblici senza i quali non potrebbe fornire i propri servizi all'utenza.

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestyadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

## 2) Capacità di autofinanziamento di parte corrente: Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	1,08	1,32
2001	1,16	1,24
2002	1,20	1,18
2003	1,27	1,00
2004	1,20	0,95
2005	1,04	0,94
2006	1,01	0,90
2007	0,97	0,93
2008	1,16	0,84
2009	0,94	0,87
2010	0,95	1,10
2011	0,84	1,10
2012	0,93	1,02
2013	0,97	1,02
2014	0,93	0,98
2015	1,12	1,04
2016	0,86	0,96
2017	0,88	0,92
2018	0,88	1,00
2019	0,84	0,97
2020	0,84	0,92

## Capacità di autofinanziamento di parte corrente: Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto delle spese correnti su entrate correnti esprime la capacità dell'Ente di finanziare la propria attività tramite risorse proprie, un valore superiore ad 1 significa che l'Ente sta attingendo a risorse che erodono il patrimonio (o utilizzando risorse proprie o attraverso l'indebitamento finanziario)

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

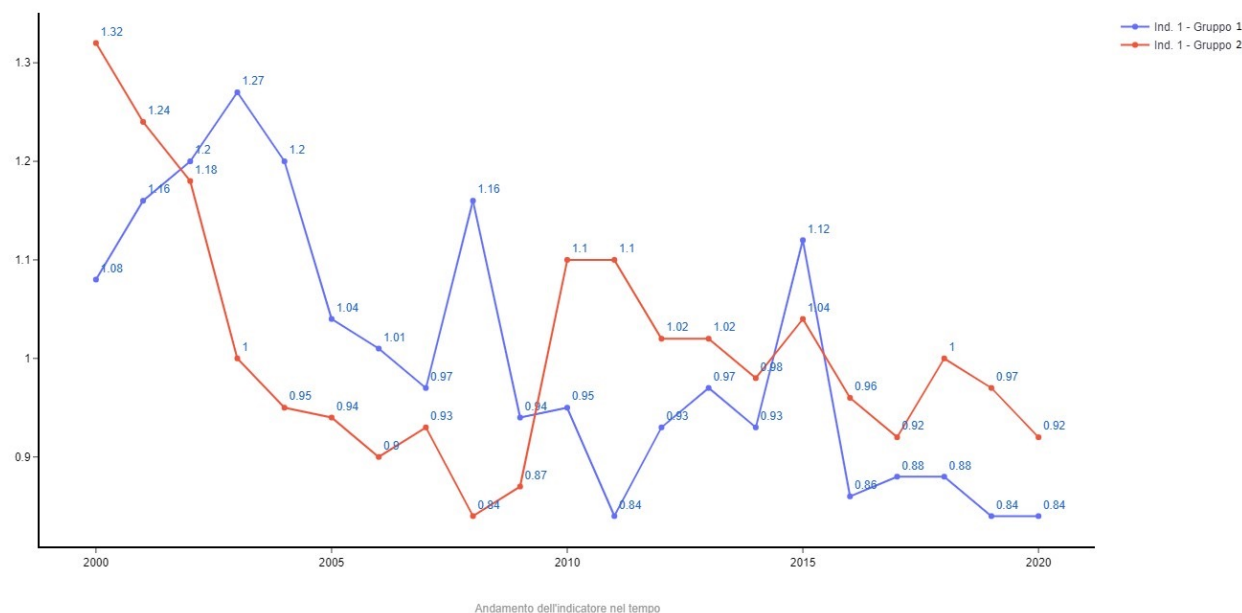
### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo





# Applicazione indicatori

Capacità di autofinanziamento di parte corrente



Il settore mostra un trend simile al benchmark. L'indicatore, ancorché affetto da una certa variabilità, assume valori  $> 1$  nei primi anni di osservazione, per poi scendere ed assumere tendenzialmente valori  $< 1$ . Tale andamento esprime lo sforzo degli Enti di utilizzare le risorse entro i limiti assegnati, soprattutto nell'ultimo periodo di osservazione.

Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo





# Applicazione indicatori

## 3) Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,04	0,02
2001	0,04	0,03
2002	0,01	0,05
2003	0,02	0,14
2004	0,02	0,08
2005	0,01	0,00
2006	0,01	0,06
2007	0,01	0,00
2008	0,01	0,09
2009	0,02	0,00
2010	0,04	0,00
2011	0,01	0,00
2012	0,01	0,00
2013	0,01	0,00
2014	0,02	0,00
2015	0,02	0,00
2016	0,00	0,00
2017	0,01	0,00
2018	0,00	0,01
2019	0,01	0,00
2020	0,06	0,00

## Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

L'indicatore del rapporto tra spesa per investimenti su spesa totale evidenzia la tendenza dell'Ente a realizzare investimenti. Più è alto l'indice più l'Ente destina le proprie risorse agli investimenti

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

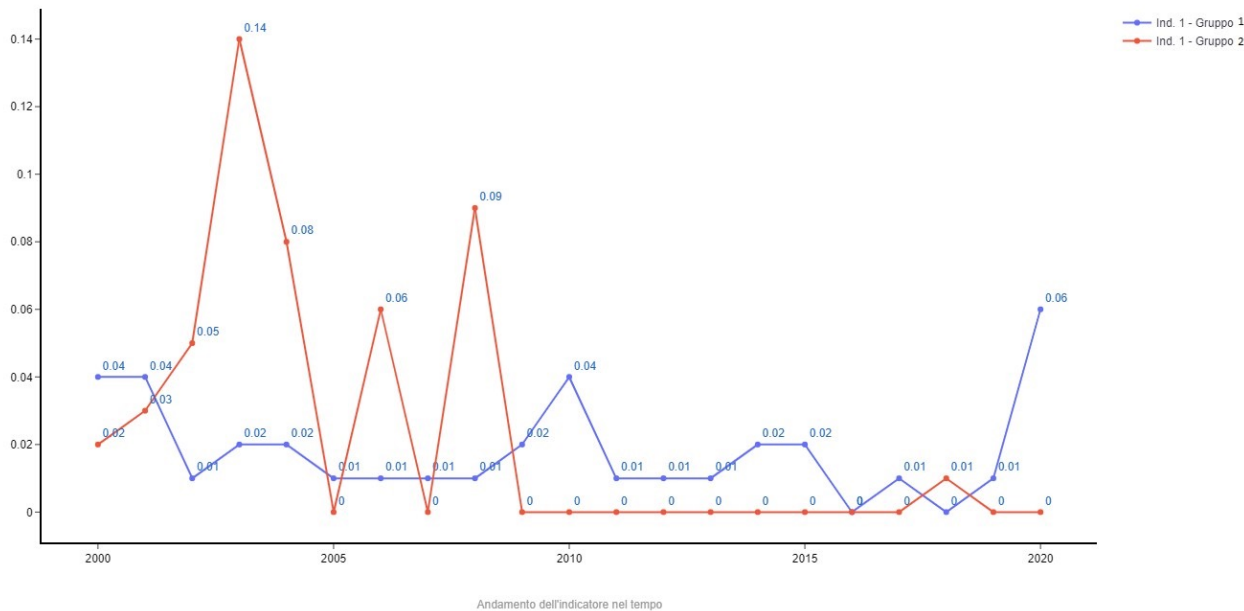
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

Rapporto spesa per investimenti su spesa totale



L'indicatore applicato evidenzia la bassa tendenza del settore a realizzare investimenti. In particolare l'Ente benchmark ha dei valori addirittura inferiori alla media. Quindi gli investimenti rilevati sono stati realizzati da altri Enti.

Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

## 4) Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,66	0,58
2001	0,64	0,58
2002	0,66	0,58
2003	0,65	0,62
2004	0,66	0,63
2005	0,68	0,64
2006	0,60	0,65
2007	0,56	0,66
2008	0,58	0,60
2009	0,60	0,64
2010	0,62	0,65
2011	0,59	0,66
2012	0,60	0,63
2013	0,63	0,65
2014	0,62	0,67
2015	0,61	0,65
2016	0,60	0,64
2017	0,58	0,64
2018	0,50	0,63
2019	0,50	0,64
2020	0,56	0,67

## Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

L'indicatore del rapporto tra spesa per personale su spesa corrente esprime il grado di rigidità della capacità di spesa dell'Ente. Più l'indicatore è alto, e quindi più alta è la spesa del personale, meno risorse l'Ente ha potuto destinare all'approvvigionamento di beni e servizi

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

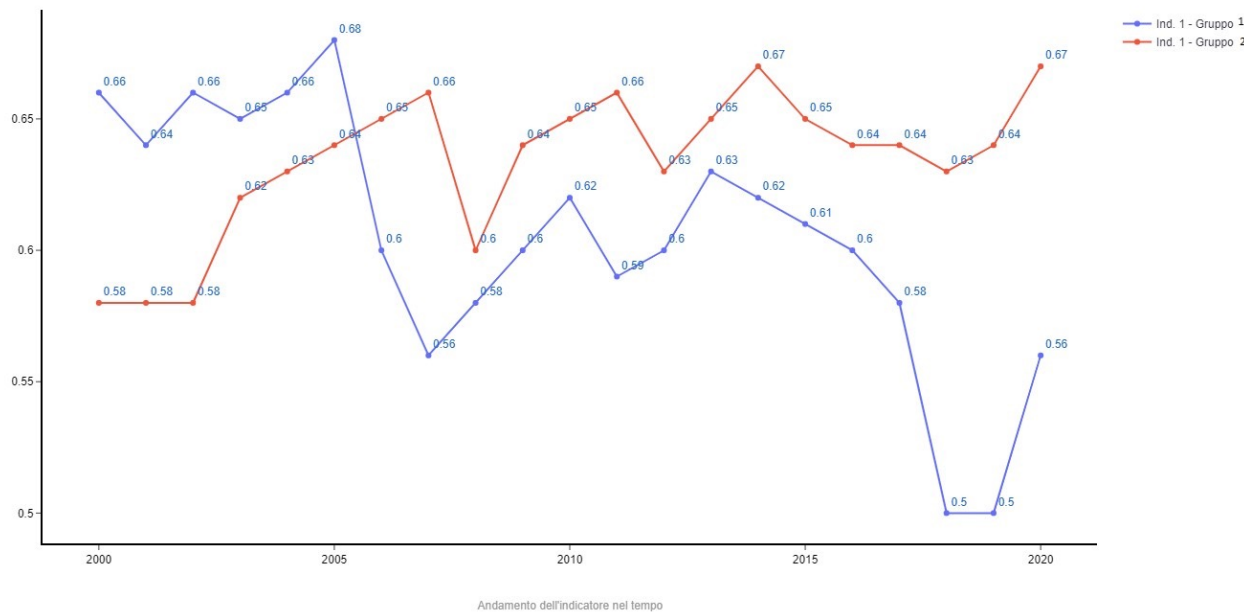
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestiadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti



Si osserva che a fronte dell'andamento dell'indicatore dell'ente benchmark in aumento, che rileva un progressivo irrigidimento della spesa dovuto al progressivo aumento proporzionale della spesa per il personale, il trend del settore è perfettamente opposto: infatti l'andamento dell'indicatore è in diminuzione. Ciò indica che nel corso del periodo di osservazione gli enti del settore cultura hanno realizzato una politica di riduzione della spesa del personale con probabile esternalizzazione delle attività svolte dallo stesso. Si osserva invece che l'ente benchmark in controtendenza ha aumentato le spese del personale.

Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

## 5) Copertura Spese con Trasferimenti: Trasferimenti Correnti/Spesa Corrente

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,73	0,60
2001	0,66	0,64
2002	0,68	0,66
2003	0,65	0,73
2004	0,67	0,86
2005	0,71	0,96
2006	0,81	0,85
2007	0,82	0,97
2008	0,67	0,84
2009	0,81	0,99
2010	0,77	0,78
2011	0,95	0,78
2012	0,81	0,89
2013	0,79	0,83
2014	0,74	0,89
2015	0,55	0,82
2016	0,73	0,83
2017	0,60	0,91
2018	0,61	0,83
2019	0,60	0,86
2020	0,77	1,00

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestyadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo

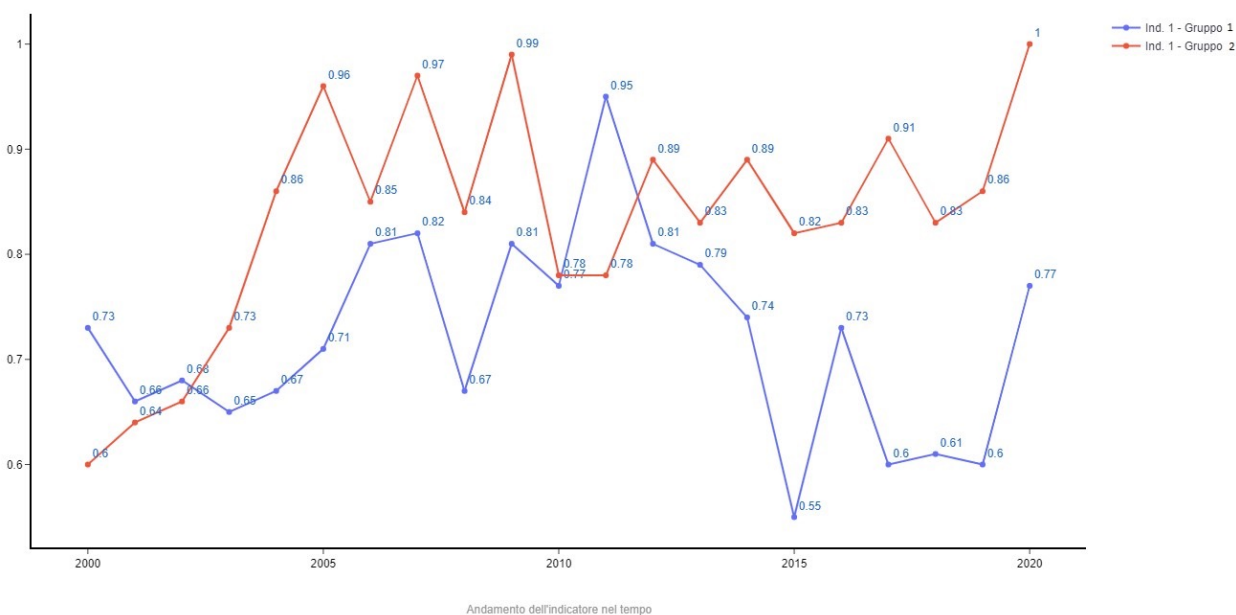
## Copertura Spese con Trasferimenti: Trasferimenti Correnti/Spesa Corrente

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su spesa corrente esprime la copertura delle spese correnti con i trasferimenti correnti che gli Enti ricevono. Questo indicatore esprime l'equilibrio finanziario dell'Ente. Un indicatore superiore ad 1 individua Enti capaci di coprire le spese solo con i trasferimenti correnti. L'indicatore inferiore ad 1, opportunamente incrociato con i dati relativi alle entrate diverse dai trasferimenti correnti, rileva situazioni che possono essere potenzialmente in disequilibrio finanziario



# Applicazione indicatori

Copertura Spese con Trasferimenti



L'analisi del grafico mostra che il settore tendenzialmente non riesce a coprire le spese correnti con i soli trasferimenti. Pertanto essenziali saranno le altre entrate e il ricorso all'indebitamento. Dal grafico emerge anche che l'Ente benchmark ha una migliore performance nella copertura delle spese correnti attraverso i trasferimenti, ancorché assuma il valore di 1 solo nell'anno 2020.

**Gruppo 1** Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 2** Fondazione Teatro Massimo



# Applicazione indicatori

## 6) Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,96	0,75
2001	0,89	0,80
2002	0,87	0,84
2003	0,83	1,02
2004	0,85	1,11
2005	0,91	1,12
2006	1,03	1,19
2007	1,11	1,12
2008	0,91	1,14
2009	1,15	1,19
2010	1,10	0,94
2011	1,28	0,97
2012	1,14	1,03
2013	1,09	1,03
2014	1,16	1,04
2015	0,97	1,00
2016	1,16	1,02
2017	1,12	1,11
2018	1,14	1,02
2019	1,22	1,05
2020	1,21	1,09

### Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestyadi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo

## Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

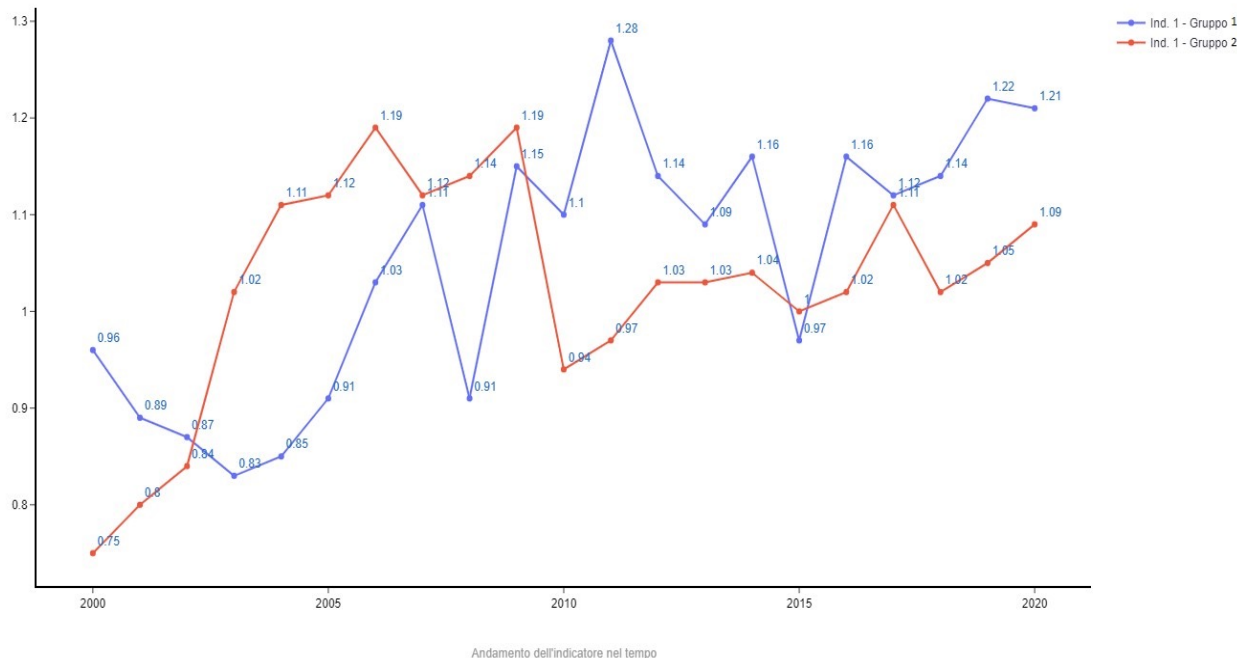
Tale indicatore è un approfondimento dell'indicatore precedente in quanto confronta le principali voci di entrate con le principali voci di spesa. L'indicatore dovrebbe essere sempre superiore ad 1 in quanto il totale delle entrate dovrebbe coprire le altre voci di spesa oltre a spesa di beni e servizi e personale. Valori inferiori ad 1 indicano erosione del patrimonio e/o indebitamento





# Applicazione indicatori

Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



Dall'applicazione dell'indicatore emerge un trend comune al settore di progressivo miglioramento nella copertura delle spese con entrate proprie. L'Ente benchmark ha raggiunto prima e più velocemente l'equilibrio tra entrate e spese ma anche l'intero gruppo negli ultimi anni mostra una performance migliore.

Gruppo 1 Servizi e Attività Culturali escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; BIBLIOTECA FARDELLIANA; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Federico II; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Istituto di alta cultura Orestidi ONLUS; Fondazione Taormina Arte Sicilia; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione The Brass Group; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana; Fondazione Patrimonio Unesco Sicilia; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 2 Fondazione Teatro Massimo





# Applicazione indicatori

L'ente benchmark e l'intero settore suddiviso in teatri ed enti parco



# Applicazione indicatori

## 1) Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,87	0,00	0,90
2001	0,84	0,00	0,90
2002	0,86	0,00	0,90
2003	0,87	0,24	0,90
2004	0,85	0,24	0,93
2005	0,79	0,30	0,92
2006	0,86	0,34	0,93
2007	0,86	0,25	0,92
2008	0,87	0,00	0,83
2009	0,87	0,00	0,89
2010	0,84	0,00	0,87
2011	0,89	0,00	0,90
2012	0,86	0,00	0,90
2013	0,92	0,00	0,91
2014	0,87	0,00	0,89
2015	0,83	0,00	0,90
2016	0,79	0,02	0,81
2017	0,76	0,00	0,87
2018	0,77	0,00	0,86
2019	0,75	0,01	0,86
2020	0,82	0,28	0,94

## Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su entrate correnti esprime il grado di dipendenza dell'Ente dai finanziamenti pubblici.

Distinguendo, come detto nelle premesse, Teatri e Parchi e confrontandoli con il benchmark, il grafico assume il seguente andamento

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

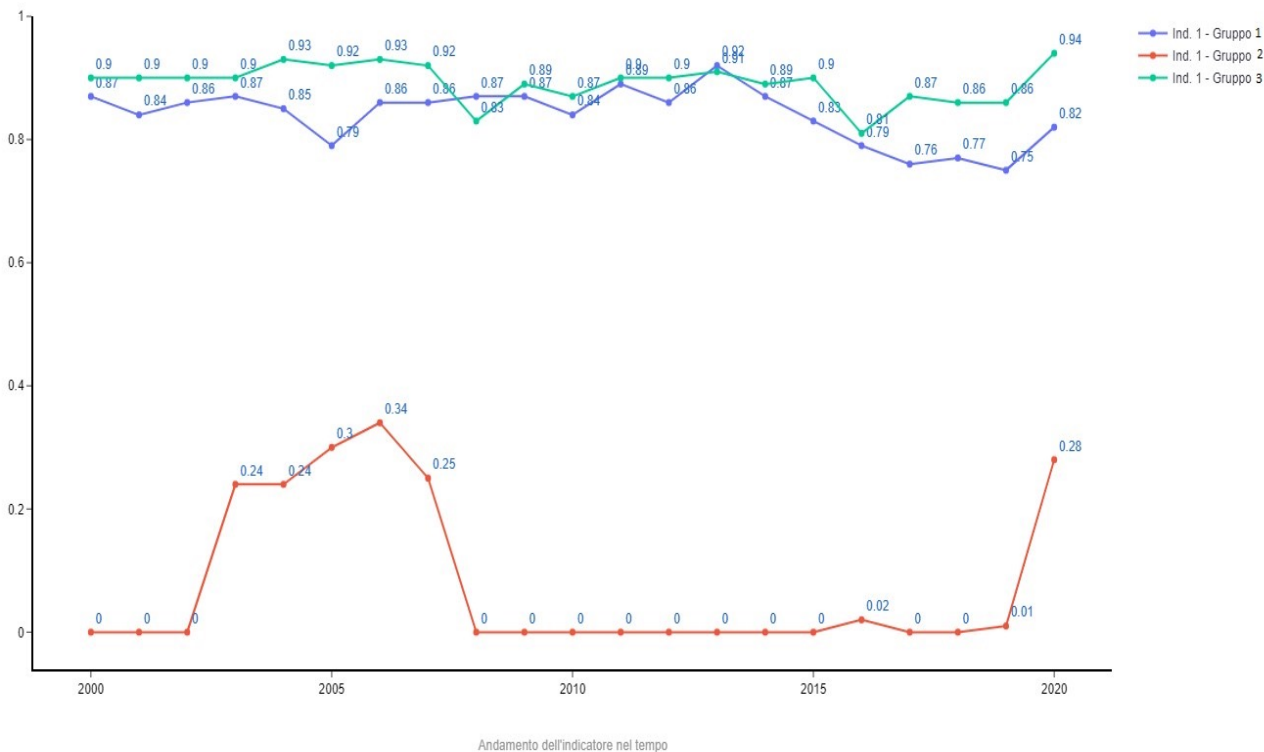
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## Rapporto tra trasferimenti correnti su Entrate Correnti



Si osserva che l'andamento dell'indice dei Teatri è sovrapponibile all'andamento dell'indice del benchmark, ancorché l'indice per il benchmark rimanga sempre più alto. Questo indica che le politiche di finanziamento pubblico per i Teatri hanno dinamiche simili. Per il gruppo Parchi, come già evidenziato dal grafico che rappresenta il valore assoluto dei trasferimenti, l'indice ribadisce la quasi totale assenza di finanziamenti pubblici, tranne nel periodo 2003-2007 e nell'anno 2020.

### Gruppo 1 Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

### Gruppo 2 Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 3 Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## 2) Capacità di autofinanziamento di parte corrente:

### Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

anno	rapporto gruppo 1	rapporto gruppo 2	rapporto gruppo 3
2000	1,07	23,60	1,32
2001	1,19	0,57	1,24
2002	1,23	0,32	1,18
2003	1,30	0,74	1,00
2004	1,22	0,74	0,95
2005	1,05	0,80	0,94
2006	1,01	0,75	0,90
2007	0,98	0,49	0,93
2008	1,17	0,74	0,84
2009	0,95	0,66	0,87
2010	0,95	0,80	1,10
2011	0,83	0,76	1,10
2012	0,94	0,84	1,02
2013	1,03	0,44	1,02
2014	0,97	0,51	0,98
2015	1,25	0,39	1,04
2016	0,89	0,47	0,96
2017	1,03	0,28	0,92
2018	0,98	0,39	1,00
2019	0,91	0,46	0,97
2020	0,86	0,73	0,92

## Capacità di autofinanziamento di parte corrente: Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto delle spese correnti su entrate correnti esprime la capacità dell'Ente di finanziare la propria attività tramite risorse proprie, un valore superiore ad 1 significa che l'Ente sta attingendo a risorse che erodono il patrimonio (o utilizzando risorse proprie o attraverso l'indebitamento finanziario)

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

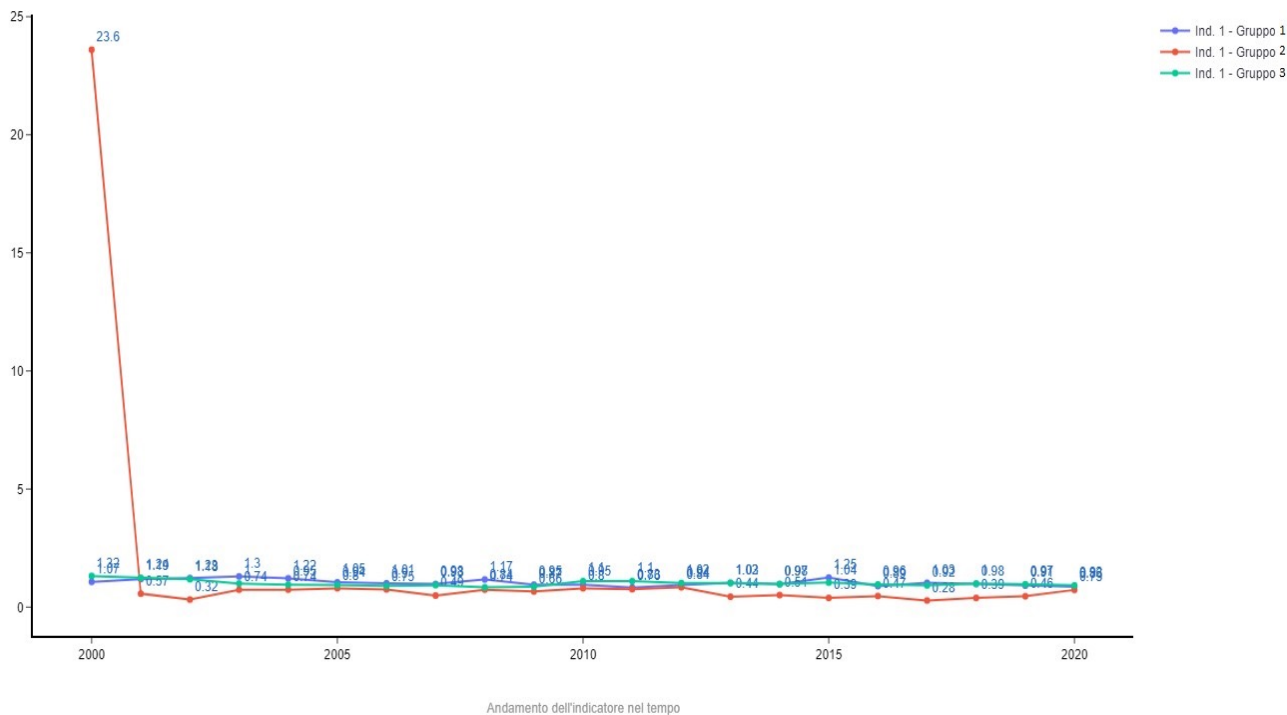
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

Capacità di autofinanziamento di parte corrente



In considerazione del fatto che l'indice per il gruppo Parchi per il primo anno assume un valore assolutamente fuori range, che appiattisce l'andamento della rappresentazione grafica per gli anni successivi, qui di seguito si produce un ingrandimento di dettaglio.

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

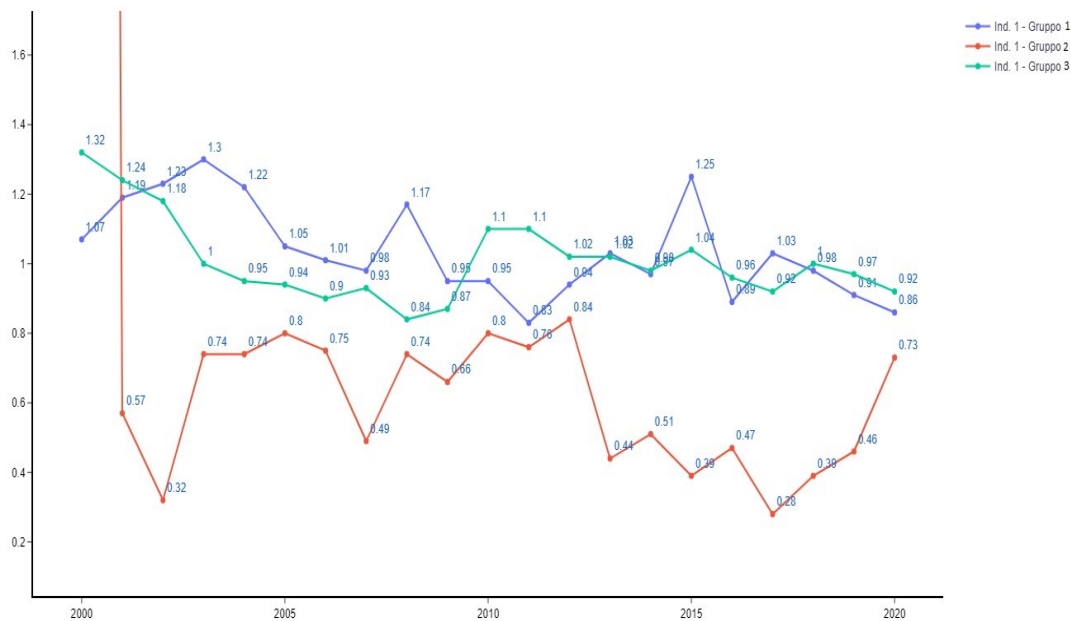
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

Capacità di autofinanziamento di parte corrente



Si rileva che i Teatri hanno un andamento sovrapponibile al benchmark, con oscillazioni in più o in meno nei vari anni. Comunque sia il benchmark sia l'intero gruppo Teatri ha una capacità di autofinanziamento inferiore al gruppo Parchi, per tutto il periodo di osservazione escluso il primo anno.

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## 3) Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,04	0,12	0,02
2001	0,04	0,12	0,03
2002	0,01	0,12	0,05
2003	0,01	0,42	0,14
2004	0,01	0,42	0,08
2005	0,01	0,10	0,00
2006	0,01	0,12	0,06
2007	0,01	0,24	0,00
2008	0,01	0,24	0,09
2009	0,01	0,36	0,00
2010	0,01	0,27	0,00
2011	0,01	0,19	0,00
2012	0,00	0,06	0,00
2013	0,00	0,05	0,00
2014	0,02	0,04	0,00
2015	0,00	0,14	0,00
2016	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,02	0,00
2018	0,01	0,00	0,01
2019	0,01	0,01	0,00
2020	0,01	0,31	0,00

## Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

L'indicatore del rapporto tra spesa per investimenti su spesa totale evidenzia la tendenza dell'Ente a realizzare investimenti. Più è alto l'indice più l'Ente destina le proprie risorse agli investimenti

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

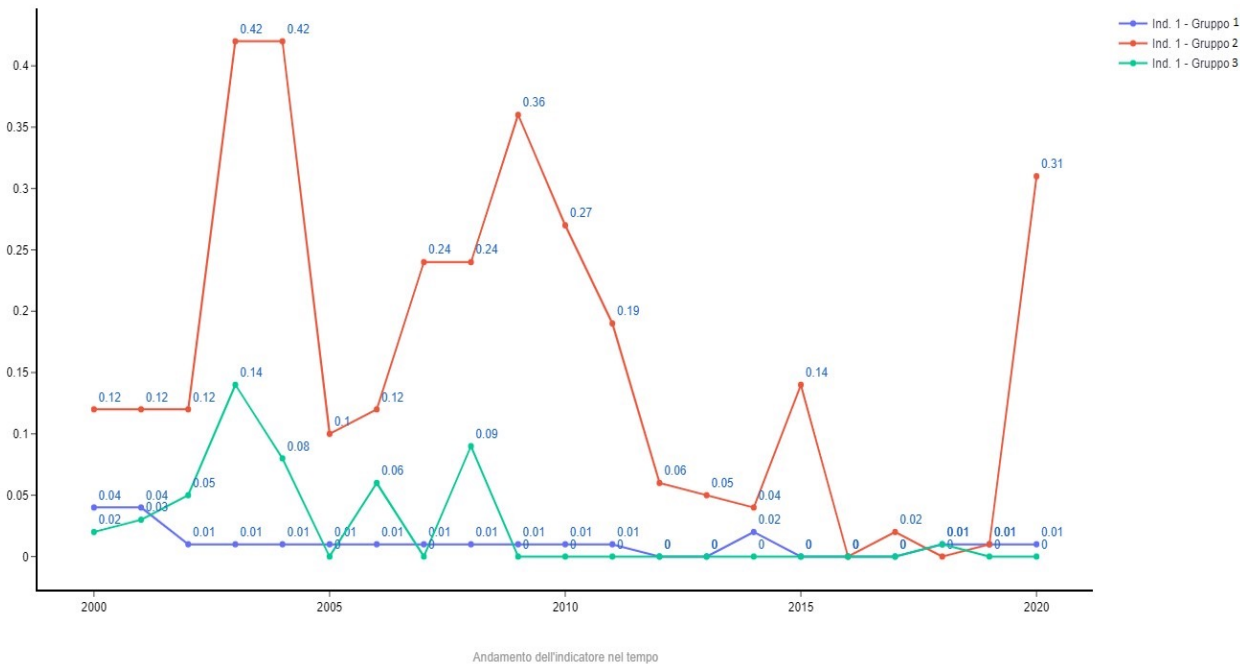
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

Rapporto spesa per investimenti su spesa totale



Dal grafico si evince chiaramente che nel gruppo Servizi e attività culturali, gli Enti che realizzano gli investimenti sono i Parchi. In ogni caso l'entità degli investimenti non appare particolarmente significativa anche per i Parchi.

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.





# Applicazione indicatori

## 4) Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,67	0,04	0,58
2001	0,65	0,04	0,58
2002	0,67	0,04	0,58
2003	0,67	0,01	0,62
2004	0,67	0,01	0,63
2005	0,70	0,18	0,64
2006	0,62	0,11	0,65
2007	0,59	0,00	0,66
2008	0,60	0,04	0,60
2009	0,63	0,11	0,64
2010	0,65	0,11	0,65
2011	0,62	0,09	0,66
2012	0,63	0,09	0,63
2013	0,66	0,09	0,65
2014	0,66	0,09	0,67
2015	0,63	0,09	0,65
2016	0,65	0,06	0,64
2017	0,64	0,06	0,64
2018	0,55	0,06	0,63
2019	0,59	0,04	0,64
2020	0,63	0,04	0,67

## Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

L'indicatore del rapporto tra spesa per personale su spesa corrente esprime il grado di rigidità della capacità di spesa dell'Ente. Più l'indicatore è alto, e quindi più alta è la spesa del personale, meno risorse l'Ente ha potuto destinare all'approvvigionamento di beni e servizi

Gruppo 1 Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

Gruppo 2 Enti Parco:

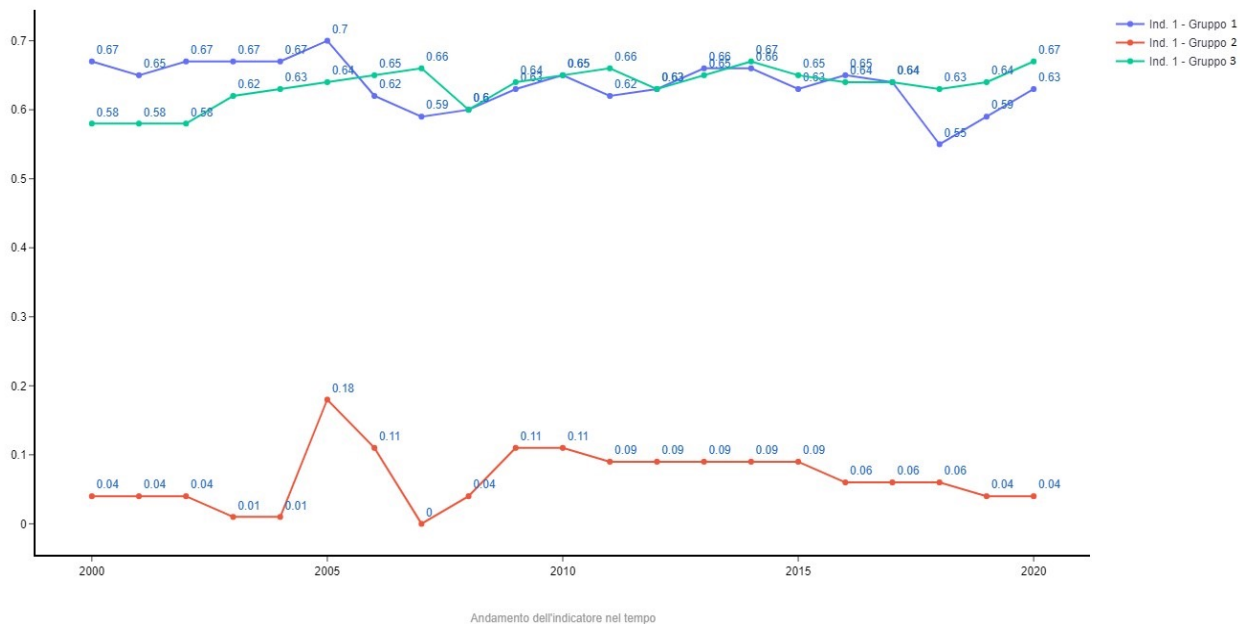
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

Gruppo 3 Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti



Per i Teatri l'andamento rispetto al benchmark è assolutamente sovrapponibile.

Per i Parchi le spese del personale appaiono decisamente marginali nel complesso dei costi sostenuti dagli Enti. Il dato però è influenzato dalla presenza di personale regionale in distacco. Sarebbe interessante rettificare il dato per tenere conto del personale in distacco in maniera tale da avere indici confrontabili al di là della natura giuridica dei rapporti sottostanti

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## 5) Indicatore: Copertura Spese con Trasferimenti (Trasferimenti Correnti/ Spesa Corrente)

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,74	0,00	0,60
2001	0,65	0,00	0,64
2002	0,68	0,00	0,66
2003	0,66	0,18	0,73
2004	0,68	0,18	0,86
2005	0,71	0,34	0,96
2006	0,83	0,40	0,85
2007	0,87	0,39	0,97
2008	0,72	0,00	0,84
2009	0,88	0,00	0,99
2010	0,85	0,00	0,78
2011	1,05	0,00	0,78
2012	0,89	0,00	0,89
2013	0,88	0,00	0,83
2014	0,85	0,00	0,89
2015	0,62	0,00	0,82
2016	0,86	0,02	0,83
2017	0,71	0,00	0,91
2018	0,76	0,00	0,83
2019	0,80	0,01	0,86
2020	0,91	0,16	1,00

## Copertura Spese con Trasferimenti: Trasferimenti Correnti/Spesa Corrente

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su spesa corrente esprime la copertura delle spese correnti con i trasferimenti correnti che gli Enti ricevono. Questo indicatore esprime l'equilibrio finanziario dell'Ente. Un indicatore superiore ad 1 individua Enti capaci di coprire le spese solo con i trasferimenti correnti. L'indicatore inferiore ad 1, opportunamente incrociato con i dati relativi alle entrate diverse dai trasferimenti correnti, rileva situazioni che possono essere potenzialmente in disequilibrio finanziario

### Gruppo 1 Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

### Gruppo 2 Enti Parco:

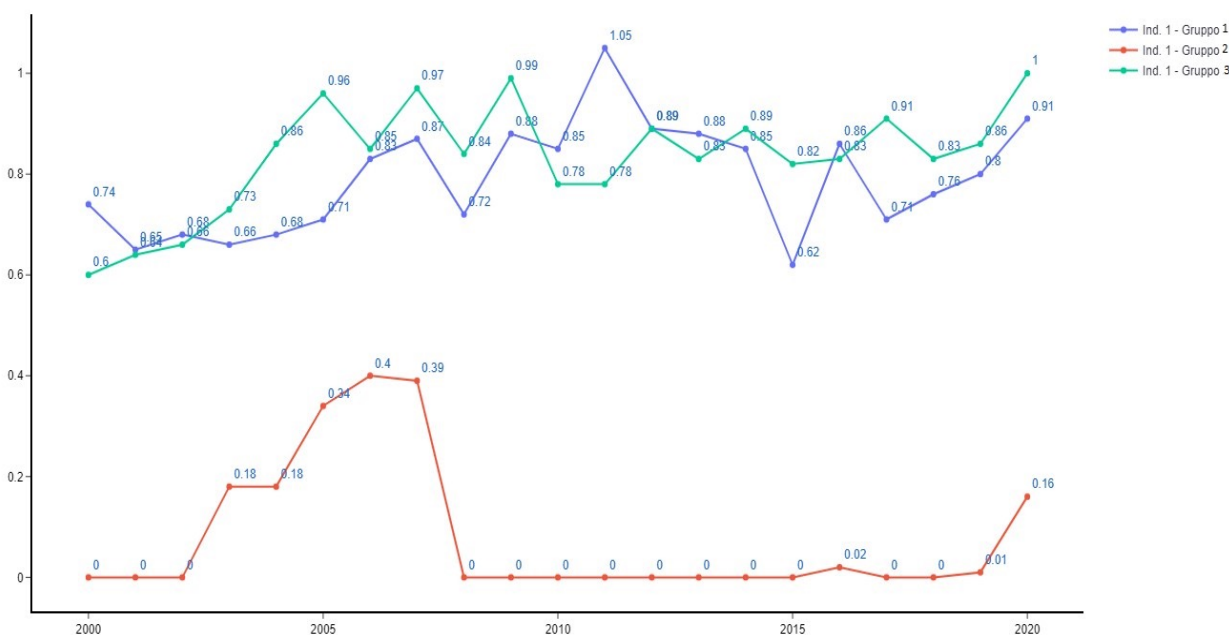
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

### Gruppo 3 Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## Copertura Spese con Trasferimenti



Andamento dell'indicatore nel tempo

Dal grafico si evidenzia che i Teatri finanziano la loro spesa tramite trasferimenti pubblici e mostrano tutti un andamento sovrapponibile a quello del benchmark.

I Parchi mostrano l'irrelevanza dei trasferimenti pubblici, tranne per qualche anno e sempre al di sotto del benchmark e dei Teatri.

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

## 6) Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,97	0,04	0,75
2001	0,87	1,76	0,80
2002	0,85	3,16	0,84
2003	0,81	1,34	1,02
2004	0,84	1,34	1,11
2005	0,90	1,25	1,12
2006	1,03	1,32	1,19
2007	1,10	2,04	1,12
2008	0,92	1,34	1,14
2009	1,12	1,51	1,19
2010	1,10	1,25	0,94
2011	1,29	1,59	0,97
2012	1,13	1,36	1,03
2013	1,02	2,58	1,03
2014	1,11	2,36	1,04
2015	0,88	3,20	1,00
2016	1,07	3,62	1,02
2017	0,92	3,76	1,11
2018	1,00	2,74	1,02
2019	1,08	2,62	1,05
2020	1,15	1,62	1,09

## Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

Tale indicatore è un approfondimento dell'indicatore precedente in quanto confronta le principali voci di entrate con le principali voci di spesa. L'indicatore dovrebbe essere sempre superiore ad 1 in quanto il totale delle entrate dovrebbe coprire le altre voci di spesa oltre a spesa di beni e servizi e personale. Valori inferiori ad 1 indicano erosione del patrimonio e/o indebitamento

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2** Enti Parco:

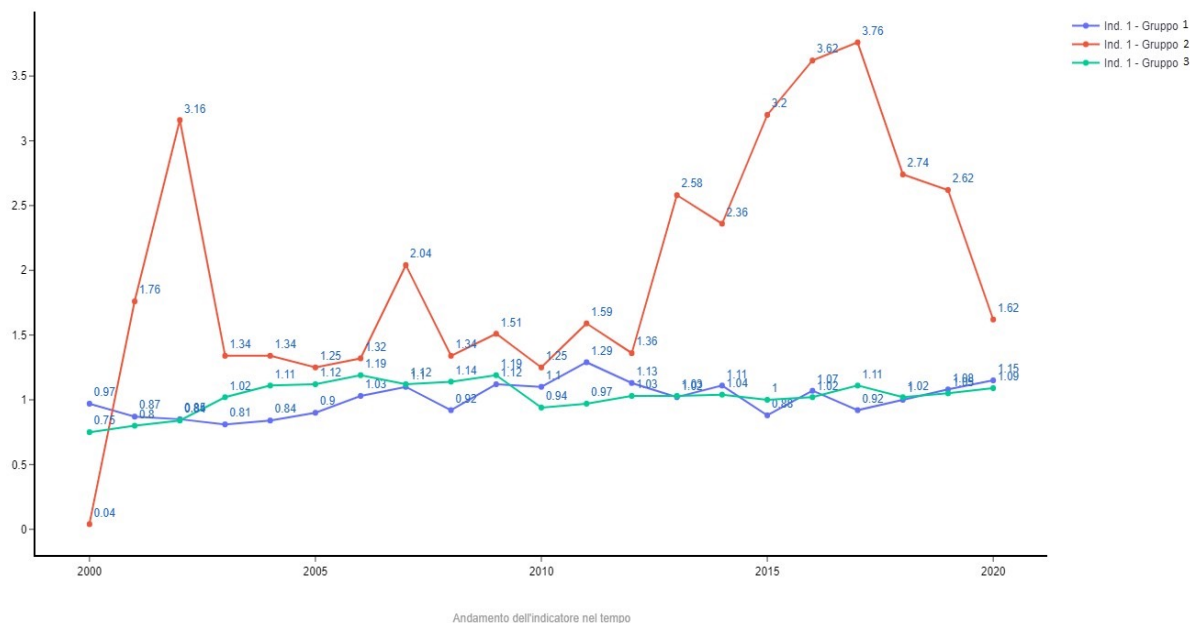
Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



# Applicazione indicatori

Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



I Teatri mostrano un andamento simile al benchmark mentre i Parchi mostrano una performance di gran lunga superiore in termini di capacità di autofinanziamento. Infatti si rilevano valori nettamente superiori a 1

Dati i valori dell'indice, per i Parchi si generano considerevoli economie che meritano un approfondimento di analisi relativo alla loro destinazione, per esempio trasferimenti ad altri Enti.

**Gruppo 1** Teatri escluso Fondazione Teatro Massimo:

Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo; Ente Autonomo Regionale Teatro Vittorio Emanuele di Messina; Ente Luglio Musicale Trapanese; Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania; Fondazione Taormina Arte Sicilia; ENTE TEATRO DI SICILIA STABILE DI CATANIA; Fondazione Luigi Pirandello; Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana.

**Gruppo 2:** Enti Parco:

Ente Parco Archeologico della Valle dei Templi; Parco Archeologico di Naxos; Parco Archeologico di Selinunte e Cave di Cusa.

**Gruppo 3** Fondazione Teatro Massimo.



## Applicazione indicatori

L'ente benchmark e il second benchmark, questo caso ci permette di confrontare i due Enti che beneficiano di maggiori finanziamenti.



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'**Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

## 1) Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,90	0,93
2001	0,90	0,93
2002	0,90	0,93
2003	0,90	0,91
2004	0,93	0,89
2005	0,92	0,92
2006	0,93	0,90
2007	0,92	0,92
2008	0,83	0,91
2009	0,89	0,92
2010	0,87	0,89
2011	0,90	0,94
2012	0,90	0,90
2013	0,91	0,96
2014	0,89	0,89
2015	0,90	0,93
2016	0,81	0,92
2017	0,87	0,90
2018	0,86	0,91
2019	0,86	0,91
2020	0,94	0,90

## Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su entrate correnti esprime il grado di dipendenza dell'Ente dai finanziamenti pubblici

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

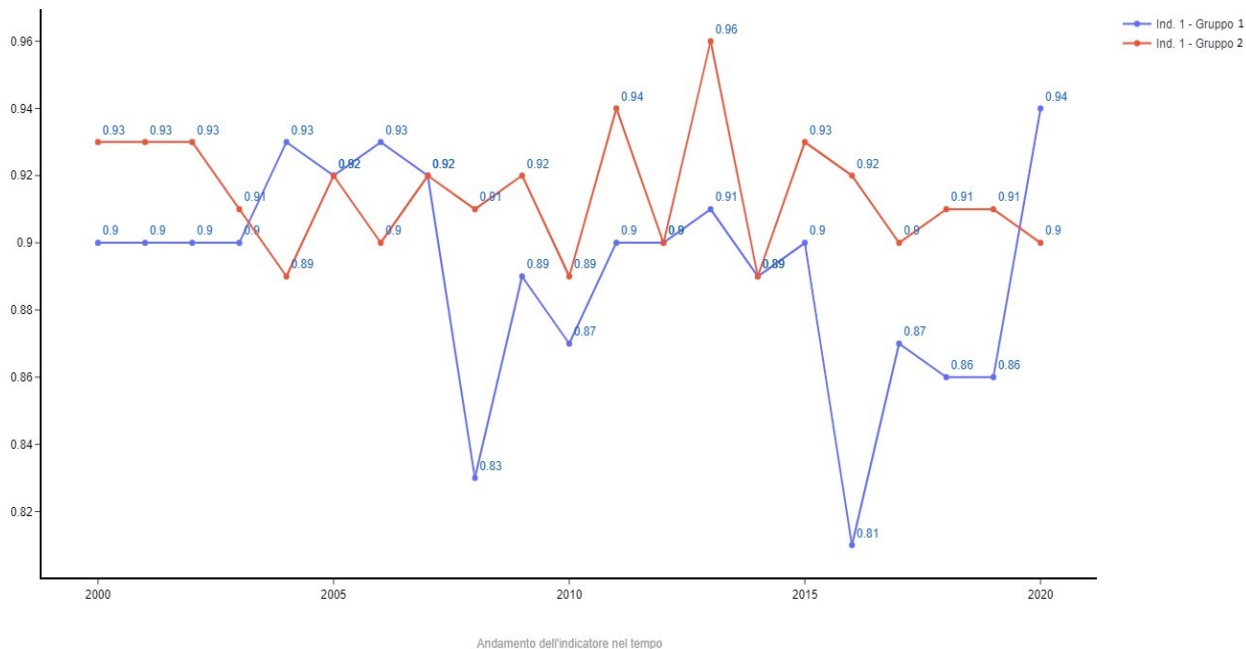
Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania





# Applicazione indicatori

Rapporto tra trasferimenti correnti su Entrate Correnti



Il grafico evidenzia una maggiore dipendenza dell'ente autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania dai trasferimenti, per la maggior parte del periodo osservato, rispetto all'ente benchmark.

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'**Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

## 2) Capacità di autofinanziamento di parte corrente (Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti)

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	1,32	1,19
2001	1,24	1,21
2002	1,18	1,46
2003	1,00	1,49
2004	0,95	1,28
2005	0,94	1,22
2006	0,90	1,12
2007	0,93	0,98
2008	0,84	1,33
2009	0,87	1,03
2010	1,10	0,95
2011	1,10	0,68
2012	1,02	1,12
2013	1,02	1,04
2014	0,98	0,84
2015	1,04	1,22
2016	0,96	0,84
2017	0,92	1,01
2018	1,00	0,82
2019	0,97	0,90
2020	0,92	0,90

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania

## Capacità di autofinanziamento di parte corrente: Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto delle spese correnti su entrate correnti esprime la capacità dell'Ente di finanziare la propria attività tramite risorse proprie, un valore superiore ad 1 significa che l'Ente sta attingendo a risorse che erodono il patrimonio (o utilizzando risorse proprie o attraverso l'indebitamento finanziario)



# Applicazione indicatori

Capacità di autofinanziamento di parte corrente



L'ente teatro Bellini mostra un trend dissimile al benchmark

L'indicatore, ancorché affetto da una certa variabilità, assume valori  $> 1$  in quasi tutti gli anni di osservazione, per poi scendere nell'ultimo periodo ed assumere tendenzialmente valori  $< 1$ . Tale andamento esprime lo sforzo dell'Ente Teatro Bellini di utilizzare le risorse entro i limiti assegnati, soprattutto nell'ultimo periodo di osservazione.

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'**Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

### 3) Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,02	0,07
2001	0,03	0,07
2002	0,05	0,01
2003	0,14	0,00
2004	0,08	0,01
2005	0,00	0,02
2006	0,06	0,01
2007	0,00	0,01
2008	0,09	0,01
2009	0,00	0,00
2010	0,00	0,00
2011	0,00	0,00
2012	0,00	0,00
2013	0,00	0,00
2014	0,00	0,00
2015	0,00	0,00
2016	0,00	0,00
2017	0,00	0,00
2018	0,01	0,01
2019	0,00	0,00
2020	0,00	0,00

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania

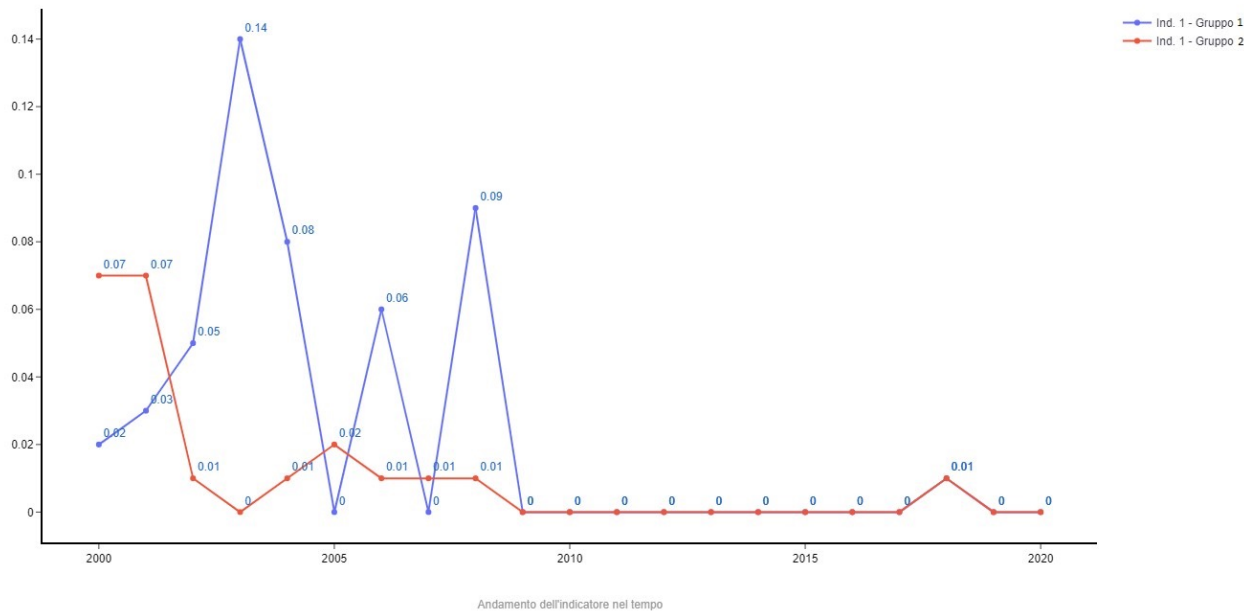
## Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

L'indicatore del rapporto tra spesa per investimenti su spesa totale evidenzia la tendenza dell'Ente a realizzare investimenti. Più è alto l'indice più l'Ente destina le proprie risorse agli investimenti



# Applicazione indicatori

Rapporto spesa per investimenti su spesa totale



L'Ente Teatro Bellini ha realizzato investimenti solo nei primi anni di osservazione ma già dal 2001 non ha più realizzato investimenti. L'Ente benchmark ha invece mostrato una minima vivacità ma solo sino al 2008.

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'Ente **Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

## 4) Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,58	0,88
2001	0,58	0,88
2002	0,58	0,88
2003	0,62	0,86
2004	0,63	0,89
2005	0,64	0,90
2006	0,65	0,70
2007	0,66	0,72
2008	0,60	0,76
2009	0,64	0,78
2010	0,65	0,75
2011	0,66	0,77
2012	0,63	0,78
2013	0,65	0,80
2014	0,67	0,83
2015	0,65	0,80
2016	0,64	0,78
2017	0,64	0,74
2018	0,63	0,75
2019	0,64	0,76
2020	0,67	0,75

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania

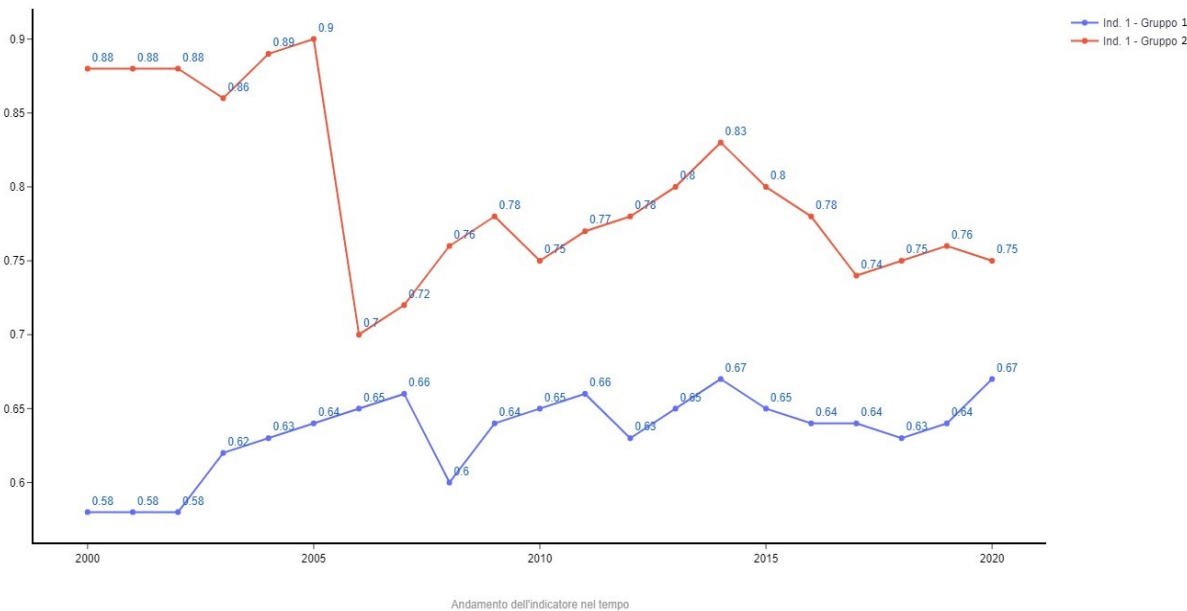
## Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

L'indicatore del rapporto tra spesa per personale su spesa corrente esprime il grado di rigidità della capacità di spesa dell'Ente. Più l'indicatore è alto, e quindi più alta è la spesa del personale, meno risorse l'Ente ha potuto destinare all'approvvigionamento di beni e servizi



# Applicazione indicatori

### Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti



Il grafico mostra chiaramente che l'Ente Teatro Bellini ha una maggiore incidenza nella spesa per il personale rispetto all'Ente benchmark.

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'Ente **Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

## 5) Copertura Spese con Trasferimenti (Trasferimenti Correnti/ Spesa Corrente)

anno	rapporto gruppo 1	rapporto gruppo 2
2000	0,60	0,68
2001	0,64	0,67
2002	0,66	0,62
2003	0,73	0,61
2004	0,86	0,67
2005	0,96	0,74
2006	0,85	0,79
2007	0,97	0,93
2008	0,84	0,68
2009	0,99	0,84
2010	0,78	0,93
2011	0,78	1,35
2012	0,89	0,78
2013	0,83	0,90
2014	0,89	1,04
2015	0,82	0,74
2016	0,83	1,06
2017	0,91	0,86
2018	0,83	1,06
2019	0,86	0,97
2020	1,00	0,96

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania

## Copertura Spese con Trasferimenti: Trasferimenti Correnti/Spesa Corrente

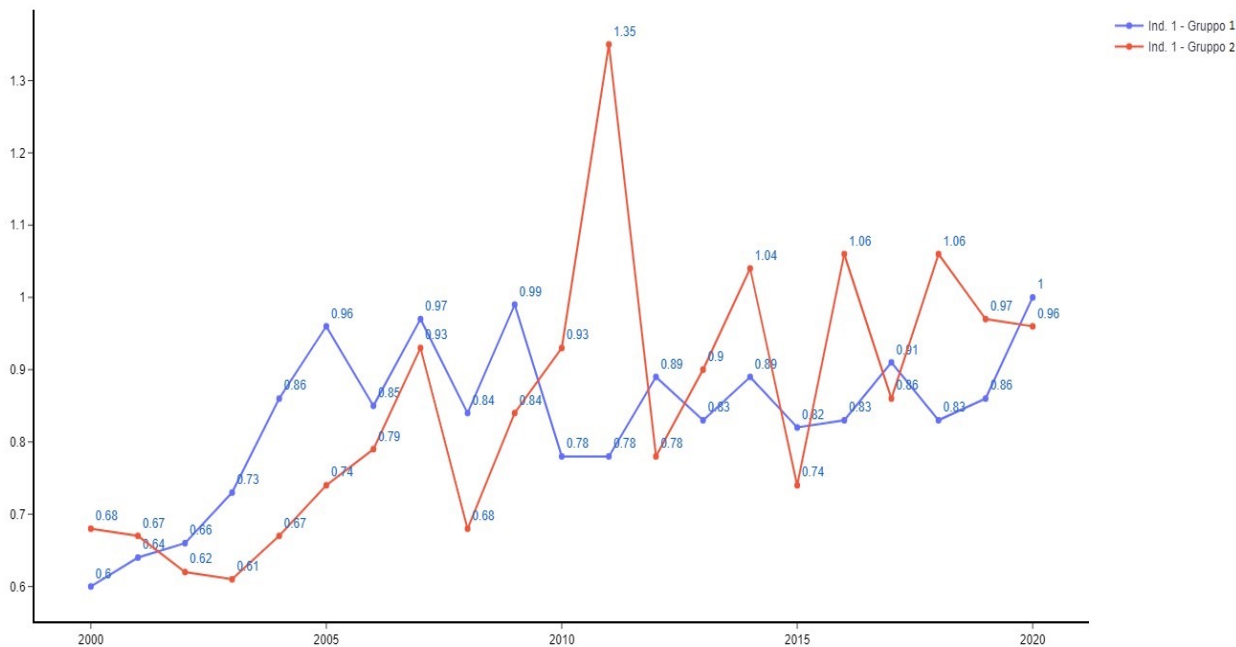
L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su spesa corrente esprime la copertura delle spese correnti con i trasferimenti correnti che gli Enti ricevono. Questo indicatore esprime l'equilibrio finanziario dell'Ente. Un indicatore superiore ad 1 individua Enti capaci di coprire le spese solo con i trasferimenti correnti. L'indicatore inferiore ad 1, opportunamente incrociato con i dati relativi alle entrate diverse dai trasferimenti correnti, rileva situazioni che possono essere potenzialmente in disequilibrio finanziario





# Applicazione indicatori

## Copertura Spese con Trasferimenti



Il grafico mostra che dal 2010 l'Ente Teatro Bellini ha attuato un maggiore sforzo per raggiungere un equilibrio tra le entrate e le spese superiore all'ente benchmark.

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Applicazione indicatori

Si raffronta la **Fondazione Teatro Massimo** con l'Ente **Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania**. I risultati degli indicatori sono riportati di seguito.

## 6) Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2
2000	0,75	0,86
2001	0,80	0,84
2002	0,84	0,71
2003	1,02	0,68
2004	1,11	0,78
2005	1,12	0,83
2006	1,19	0,91
2007	1,12	1,04
2008	1,14	0,76
2009	1,19	0,99
2010	0,94	1,08
2011	0,97	1,53
2012	1,03	0,91
2013	1,03	0,98
2014	1,04	1,22
2015	1,00	0,84
2016	1,02	1,26
2017	1,11	1,09
2018	1,02	1,32
2019	1,05	1,19
2020	1,09	1,20

Gruppo 1 Fondazione Teatro Massimo

Gruppo 2 Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania

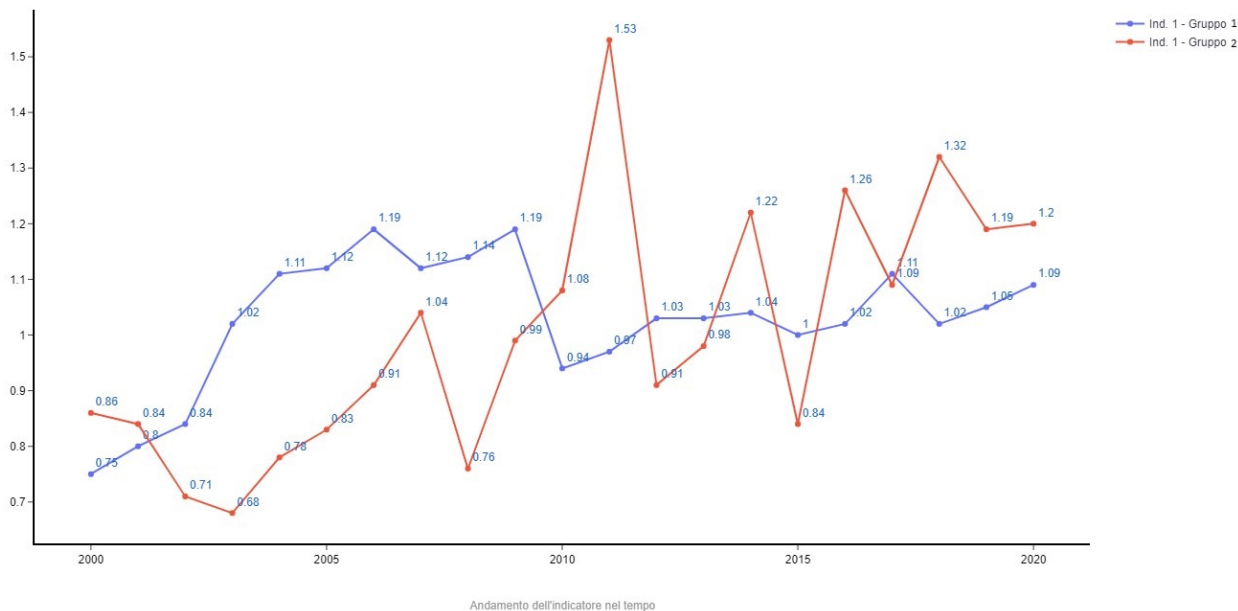
## Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

Tale indicatore è un approfondimento dell'indicatore precedente in quanto confronta le principali voci di entrate con le principali voci di spesa. L'indicatore dovrebbe essere sempre superiore ad 1 in quanto il totale delle entrate dovrebbe coprire le altre voci di spesa oltre a spesa di beni e servizi e personale. Valori inferiori ad 1 indicano erosione del patrimonio e/o indebitamento



# Applicazione indicatori

Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



Il grafico mostra che dal 2010 l'Ente Teatro Bellini ha attuato un maggiore sforzo per raggiungere un equilibrio tra le entrate e le spese superiore all'ente benchmark.

[Gruppo 1](#) Fondazione Teatro Massimo

[Gruppo 2](#) Ente Autonomo Teatro Massimo Bellini di Catania



# Conclusioni

## Conclusioni:

- Il servizio in maniera semplice ed intuitiva permette molteplici tipologie di analisi in base alle esigenze conoscitive del fruitore;
- Le analisi effettuate suggeriscono spunti per approfondimenti e la possibilità di interoperabilità con altre banche dati.



# Analisi degli Enti tramite indici delle voci di bilancio CPT Regione Sicilia

## Caso d'uso

## Settore trasporti



# Metodologia

- Tipologia dati
- Struttura del settore
- Scelta indicatori
- Applicazione indicatori



# Tipologia dati

I dati oggetto di valorizzazione sono i dati di bilancio degli Enti del settore trasporti, riclassificati secondo la metodologia CPT nel periodo 2000 – 2020.



# Struttura del settore

Gli enti appartenenti al settore trasporti sono raggruppati nei sottotipi di Trasporto Pubblico Locale, Aeroporti, Autorità ed enti portuali





Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori:

TRASFERIMENTI CORRENTI									
Sottotipo	Denominazione Ente	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
TPL	A.T.M. Trapani	17657,70	2471,97	2532,04	1998,88	2206,52	0,00	1278,65	0,00
	AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA	28729,80	39691,72	26599,43	33960,95	40782,55	33944,93	32419,89	43829,90
	AMAT Palermo S.p.A.	30774,82	45984,31	53527,18	40600,31	54196,24	51289,30	51986,73	49631,47
	Azienda Siciliana Trasporti	48197,63	31177,35	31934,95	66340,00	70630,15	54875,76	59234,78	59943,00
	Azienda Trasporti di Messina - ATM	24464,05	25058,01	23073,55	24657,80	26262,62	26035,54	11384,53	18605,35
	AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FUNIERICE SERVICE S.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aeroporti	AIRGEST S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
	Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo	46,77	28,55	8,74	266,66	400,00	475,00	1570,01	1400,00
	GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autorità ed Enti Portuali	Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autorità Portuale di Palermo	1601,72	1756,99	1726,00	2232,00	1363,99	68,20	224,42	277,39
	AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ente Autonomo Portuale di Messina	0,00	0,00	0,00	0,00	249,59	260,37	271,13	456,00



Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori:

TRASFERIMENTI CORRENTI									
Sottotipo	Denominazione Ente	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TPL	A.T.M. Trapani	548,00	591,00	829,14	808,82	231,33	654,23	564,79	663,18
	AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA	40316,42	28040,97	24109,27	15910,88	8340,38	729,82	701,57	712,23
	AMAT Palermo S.p.A.	53815,85	59059,02	55145,72	56113,64	46568,81	44184,67	55342,17	42697,84
	Azienda Siciliana Trasporti	27665,00	34061,00	33099,99	33701,42	31405,55	31041,21	37189,07	34942,83
	Azienda Trasporti di Messina - ATM	17210,69	29209,52	13000,00	16000,00	16107,93	24826,54	25435,24	26092,76
	AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FUNIERICE SERVICE S.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aeroporti	AIRGEST S.P.A.	0,00	0,00	349,64	574,76	534,37	934,52	19,18	496,02
	Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo	2555,79	982,78	1854,63	1142,83	1929,98	1843,00	1456,30	6617,60
	GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autorità ed Enti Portuali	Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autorità Portuale di Palermo	690,32	365,31	0,00	0,00	0,00	991,99	0,00	0,00
	AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ente Autonomo Portuale di Messina	0,00	216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,65	30,65



Tabelle che riportano i valori assoluti delle voci di categoria economica utilizzate per la costruzione degli indicatori:

TRASFERIMENTI CORRENTI						
Sottotipo	Denominazione Ente	2016	2017	2018	2019	2020
<b>TPL</b>	A.T.M. Trapani	600,00	660,02	633,70	634,79	606,99
	AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA	1738	599,66	197,2	131,96	1659,83
	AMAT Palermo S.p.A.	44615,19	40020,28	44781,10	46445,93	38682,09
	Azienda Siciliana Trasporti	24901,00	29225,75	24506,50	26914,30	31288,38
	Azienda Trasporti di Messina - ATM	22694,68	2629,27	3076,38	9466,78	5057,48
	AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	2552,98
	FUNIERICE SERVICE S.R.L.	564,00	0,00	425,00	396,71	385,20
<b>Aeroporti</b>	AIRGEST S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	7013,25
	Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo	1270,38	1265,11	1263,55	1514,68	666,14
	GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Autorità ed Enti Portuali</b>	Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autorità Portuale di Palermo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ente Autonomo Portuale di Messina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Scelta indicatori

- Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti
- Capacità di autofinanziamento di parte corrente:  
 $\frac{\text{Totale Spese Correnti}}{\text{Totale Entrate Correnti}}$
- Rapporto spesa per investimenti su spesa totale
- Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti
- Copertura Spese con Trasferimenti:  
 $\frac{\text{Trasferimenti Correnti}}{\text{Spesa Corrente}}$
- Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



## Applicazione indicatori

Nel dettaglio gli indicatori permetteranno il confronto tra tre gruppi di Enti in cui è stato suddiviso il settore: Trasporto pubblico locale, aeroporti, autorità ed enti portuali



# Applicazione indicatori

## 1) Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,63	0,00	0,23
2001	0,58	0,00	0,20
2002	0,57	0,00	0,23
2003	0,62	0,00	0,28
2004	0,66	0,00	0,19
2005	0,56	0,00	0,08
2006	0,55	0,01	0,03
2007	0,60	0,01	0,04
2008	0,48	0,01	0,03
2009	0,48	0,01	0,03
2010	0,42	0,02	0,00
2011	0,40	0,01	0,00
2012	0,33	0,01	0,00
2013	0,32	0,02	0,04
2014	0,36	0,01	0,00
2015	0,35	0,03	0,00
2016	0,31	0,01	0,00
2017	0,24	0,01	0,00
2018	0,27	0,01	0,00
2019	0,28	0,01	0,00
2020	0,30	0,15	0,00

## Rapporto Trasferimenti Correnti su Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su entrate correnti esprime il grado di dipendenza dell'Ente dai finanziamenti pubblici

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

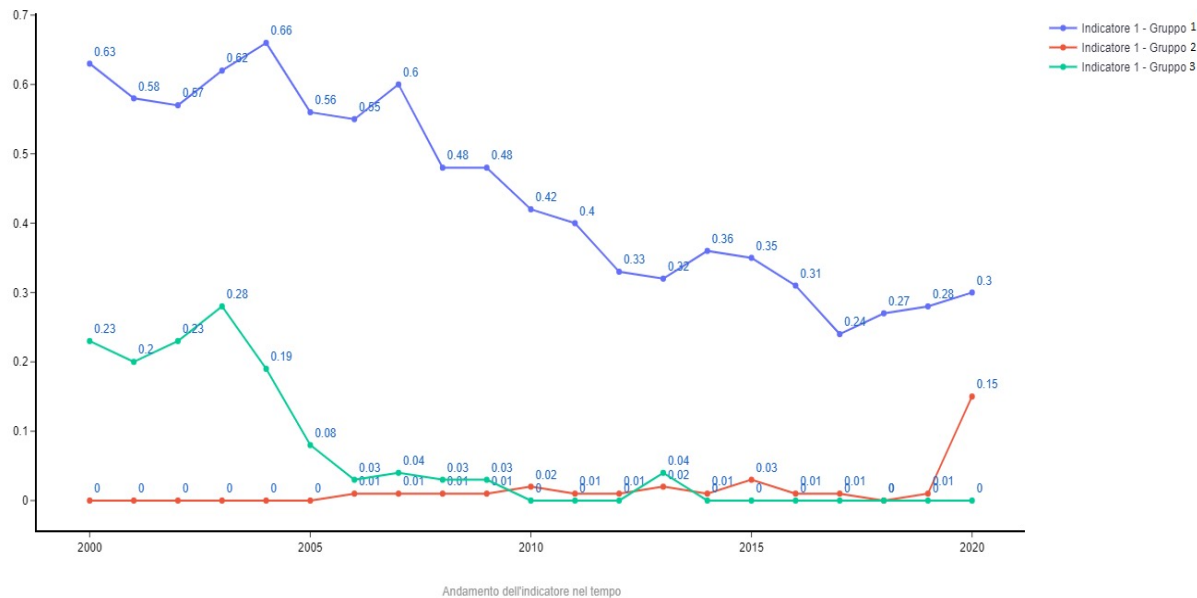
### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

Rapporto tra trasferimenti correnti su Entrate Correnti



Il grafico mostra come il trasporto pubblico locale abbia un forte grado di dipendenza dai trasferimenti pubblici, ancorché il grado di dipendenza è andato diminuendo progressivamente nel periodo osservato dal 2000 al 2020. È interessante notare nel gruppo aeroporti nell'anno 2020 l'aumento dei trasferimenti correnti probabilmente legato ai benefici dei ristori dovuti al lockdown per Covid 19 (da approfondire). Da rilevare che all'inizio del periodo di osservazione e fino al 2005, le autorità portuali e i trasporti pubblici locali hanno il medesimo andamento di trasferimenti pubblici correnti. Sarebbe da approfondire la progressiva diminuzione dei trasferimenti correnti nel trasporto pubblico locale.

**Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.p.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

**Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.p.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

**Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## 2) Indicatore: Capacità di autofinanziamento di parte corrente

anno	rapporto gruppo 1	rapporto gruppo 2	rapporto gruppo 3
2000	0,98	0,88	1,36
2001	1,04	0,84	1,04
2002	1,07	0,83	1,07
2003	0,87	0,89	1,07
2004	0,87	0,99	1,06
2005	0,86	0,95	1,64
2006	0,91	0,78	0,82
2007	0,89	0,83	0,62
2008	0,98	0,73	0,59
2009	0,92	1,02	0,72
2010	0,92	0,82	0,71
2011	0,78	0,94	0,66
2012	0,78	0,85	0,66
2013	0,92	1,04	0,60
2014	0,85	1,28	0,60
2015	0,84	0,94	0,57
2016	0,86	0,79	0,60
2017	0,94	0,82	0,43
2018	1,00	0,84	0,30
2019	0,88	0,81	0,43
2020	0,91	0,98	0,51

## Capacità di autofinanziamento di parte corrente: Totale Spese Correnti/Totale Entrate Correnti

L'indicatore del rapporto delle spese correnti su entrate correnti esprime la capacità dell'Ente di finanziare la propria attività tramite risorse proprie, un valore superiore ad 1 significa che l'Ente sta attingendo a risorse che erodono il patrimonio (o utilizzando risorse proprie o attraverso l'indebitamento finanziario)

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.





# Applicazione indicatori

### Capacità di autofinanziamento di parte corrente



Il trasporto pubblico locale mostra un andamento costante e tendenzialmente volto al pareggio tra spese correnti e entrate correnti mostrando un tendenziale equilibrio gestionale. In merito alle autorità portuali si rileva per i primi anni una gestione in disequilibrio delle risorse disponibili per poi rientrare dal 2005 in poi. Gli aeroporti mostrano un andamento più altalenante.

#### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

#### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

#### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## 3) Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,14	0,13	0,34
2001	0,04	0,15	0,70
2002	0,03	0,17	0,40
2003	0,03	0,14	0,40
2004	0,01	0,09	0,35
2005	0,06	0,16	0,32
2006	0,09	0,22	0,60
2007	0,09	0,27	0,39
2008	0,13	0,31	0,46
2009	0,05	0,14	0,48
2010	0,05	0,23	0,60
2011	0,07	0,17	0,54
2012	0,04	0,22	0,47
2013	0,03	0,18	0,70
2014	0,04	0,15	0,66
2015	0,06	0,14	0,52
2016	0,04	0,10	0,45
2017	0,01	0,19	0,46
2018	0,03	0,08	0,47
2019	0,07	0,13	0,60
2020	0,06	0,08	0,70

## Rapporto spesa per investimenti su spesa totale

L'indicatore del rapporto tra spesa per investimenti su spesa totale evidenzia la tendenza dell'Ente a realizzare investimenti. Più è alto l'indice più l'Ente destina le proprie risorse agli investimenti

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

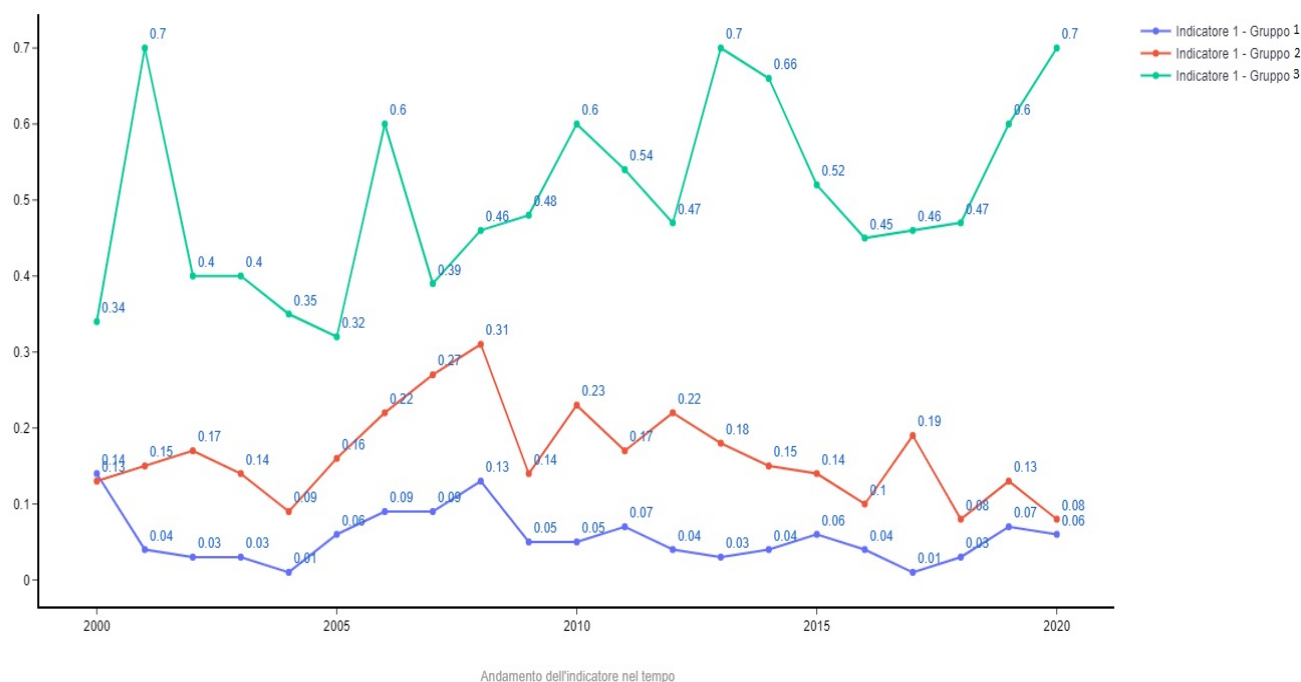
### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

Rapporto spesa per investimenti su spesa totale



Gli Enti che durante il periodo di osservazione sono stati interessati da un maggior numero di investimenti sono quelli appartenenti al gruppo delle autorità portuali, seguiti dagli aeroporti e per ultimi dal trasporto pubblico locale dove gli investimenti sono quasi inesistenti.

**Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

**Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

**Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## 4) Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,66	0,47	0,23
2001	0,61	0,51	0,28
2002	0,64	0,50	0,42
2003	0,66	0,46	0,44
2004	0,61	0,39	0,43
2005	0,68	0,44	0,54
2006	0,68	0,48	0,45
2007	0,67	0,45	0,44
2008	0,69	0,44	0,44
2009	0,66	0,45	0,42
2010	0,63	0,44	0,45
2011	0,64	0,42	0,45
2012	0,66	0,46	0,45
2013	0,61	0,33	0,40
2014	0,62	0,30	0,42
2015	0,64	0,30	0,45
2016	0,61	0,32	0,44
2017	0,54	0,33	0,54
2018	0,68	0,29	0,44
2019	0,65	0,31	0,43
2020	0,62	0,37	0,45

## Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti

L'indicatore del rapporto tra spesa per personale su spesa corrente esprime il grado di rigidità della capacità di spesa dell'Ente. Più l'indicatore è alto, e quindi più alta è la spesa del personale, meno risorse l'Ente ha potuto destinare all'approvvigionamento di beni e servizi

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## Rapporto Spesa per Personale su Spese Correnti



Il grafico mostra come il sottogruppo trasporto pubblico locale presenta una forte rigidità per un rapporto alto tra spese di personale e spese correnti. Invece gli aeroporti e le autorità portuali hanno minore rigidità ma mostrano andamenti opposti nel periodo di osservazione. Mentre gli aeroporti nel primo periodo avevano una maggiore proporzione di spese del personale sulle spese correnti che è andata diminuendo nel periodo di osservazione, le autorità portuali al contrario presentano una minor peso di spesa del personale sulla spesa corrente nel primo periodo di osservazione che è andato aumentando nel periodo di osservazione.

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## 5) Copertura Spese con Trasferimenti (Trasferimenti Correnti/ Spesa Corrente)

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	0,55	0,00	0,10
2001	0,53	0,00	0,05
2002	0,51	0,00	0,12
2003	0,68	0,00	0,15
2004	0,73	0,00	0,11
2005	0,47	0,00	0,03
2006	0,45	0,01	0,02
2007	0,51	0,01	0,04
2008	0,37	0,01	0,03
2009	0,45	0,01	0,02
2010	0,41	0,01	0,00
2011	0,46	0,01	0,00
2012	0,33	0,01	0,00
2013	0,29	0,01	0,02
2014	0,39	0,01	0,00
2015	0,37	0,03	0,00
2016	0,32	0,01	0,00
2017	0,23	0,01	0,00
2018	0,24	0,01	0,00
2019	0,28	0,01	0,00
2020	0,28	0,11	0,00

## Copertura Spese con Trasferimenti: Trasferimenti Correnti/Spesa Corrente

L'indicatore del rapporto tra trasferimenti correnti su spesa corrente esprime la copertura delle spese correnti con i trasferimenti correnti che gli Enti ricevono. Questo indicatore esprime l'equilibrio finanziario dell'Ente. Un indicatore superiore ad 1 individua Enti capaci di coprire le spese solo con i trasferimenti correnti. L'indicatore inferiore ad 1, opportunamente incrociato con i dati relativi alle entrate diverse dai trasferimenti correnti, rileva situazioni che possono essere potenzialmente in disequilibrio finanziario

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

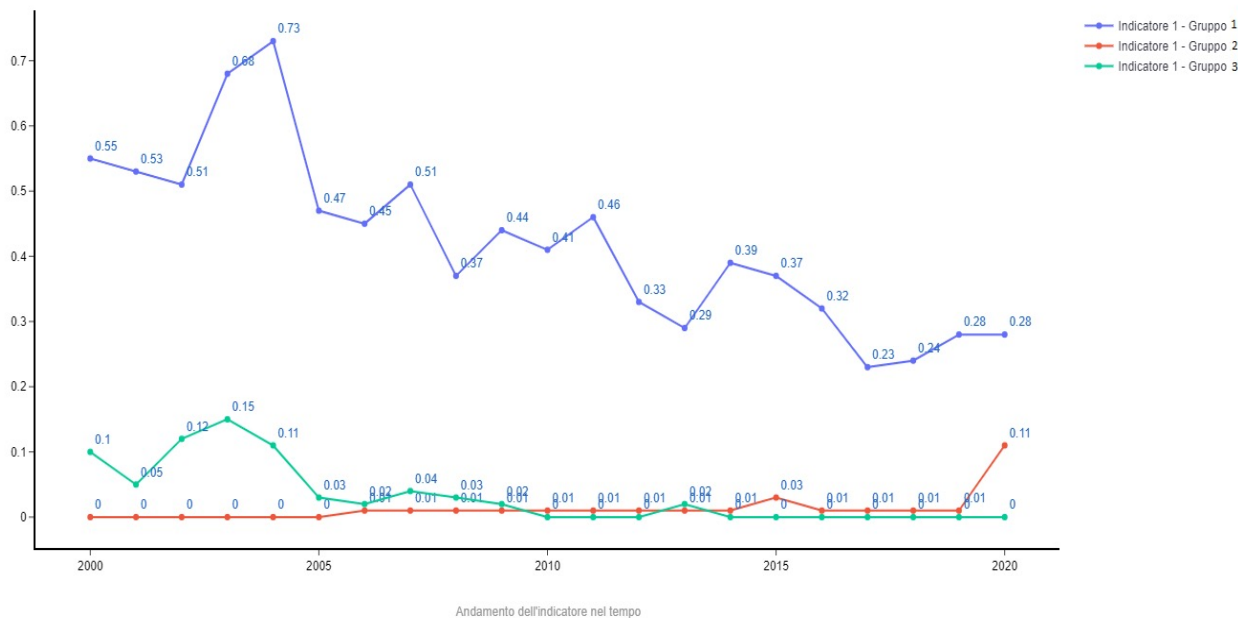
Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.





# Applicazione indicatori

## Copertura Spese con Trasferimenti



Questo indicatore ribadisce ulteriormente la forte dipendenza del trasporto pubblico locale dai trasferimenti, dipendenza che nel periodo osservato è andata diminuendo.

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Applicazione indicatori

## 6) Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

anno	rapporto_gruppo_1	rapporto_gruppo_2	rapporto_gruppo_3
2000	1,01	1,22	0,47
2001	0,96	1,23	0,49
2002	0,90	1,26	0,59
2003	1,14	1,16	0,58
2004	1,18	1,03	0,59
2005	1,15	1,03	0,29
2006	1,08	1,23	0,54
2007	1,07	1,13	0,46
2008	0,99	1,21	0,47
2009	1,11	1,00	0,39
2010	1,11	1,10	0,29
2011	1,21	1,06	0,33
2012	1,35	1,12	0,38
2013	1,12	1,01	0,36
2014	1,15	1,06	0,33
2015	1,19	1,16	0,34
2016	1,12	1,33	0,39
2017	1,20	1,32	0,49
2018	0,96	1,25	0,36
2019	1,07	1,32	0,28
2020	1,07	1,12	0,17

## Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale

Tale indicatore è un approfondimento dell'indicatore precedente in quanto confronta le principali voci di entrate con le principali voci di spesa. L'indicatore dovrebbe essere sempre superiore ad 1 in quanto il totale delle entrate dovrebbe coprire le altre voci di spesa oltre a spesa di beni e servizi e personale. Valori inferiori ad 1 indicano erosione del patrimonio e/o indebitamento

### **Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

### **Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

### **Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.

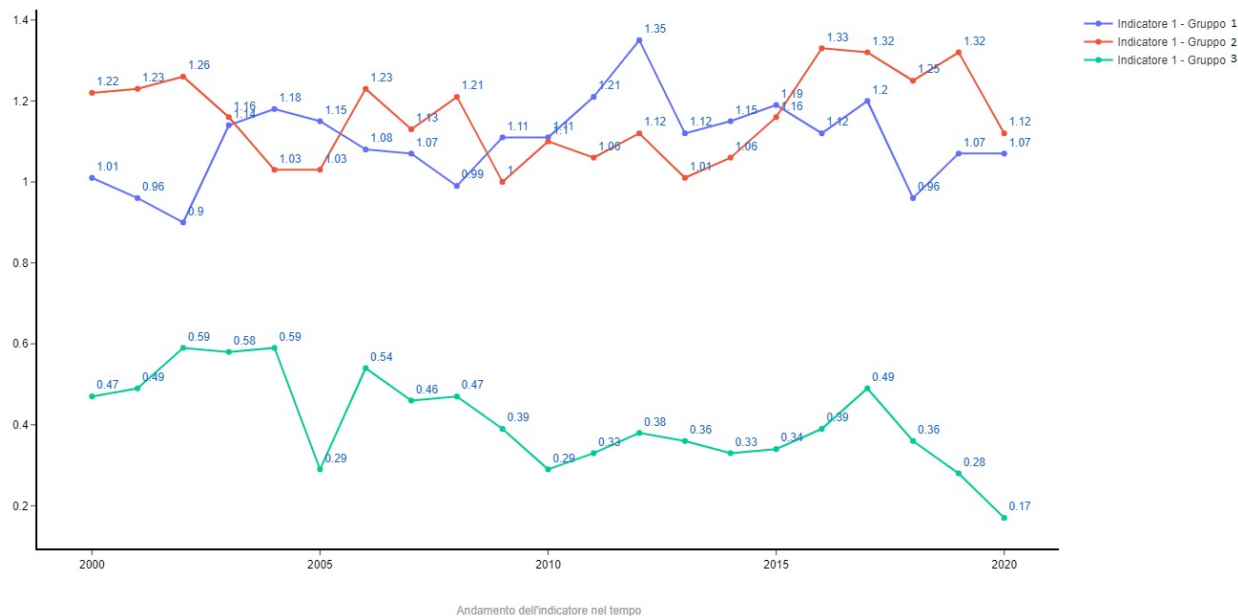




# Applicazione indicatori

M e r i t a u n  
a p p r o f o n d i m e n t o  
l'andamento del rapporto  
applicato alle autorità  
portuali che sembra che  
non coprano le spese di  
beni e servizi più  
personale con le proprie  
entrate, che si potrebbe  
spiegare con il fatto che  
queste risorse poi  
vengano incorporate  
nella realizzazione degli  
investimenti che questa  
tipologia di enti realizza.

Rapporto Trasferimenti più Ricavi su Spesa di beni e servizi e Personale



**Gruppo 1** TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL)":

A.T.M. Trapani, AZIENDA METROPOLITANA TRASPORTI E SOSTA CATANIA S.p.A. - AMTS CATANIA, AMAT Palermo S.p.A., Azienda Siciliana Trasporti, Azienda Trasporti di Messina - ATM, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., FUNIERICE SERVICE S.R.L..

**Gruppo 2** Aeroporti":

AIRGEST S.P.A., Gesap, Ente di Gestione dell'Aeroporto di Palermo, GRUPPO SAC Società Aeroporto Catania S.p.A.

**Gruppo 3** Autorità ed Enti Portuali":

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, Autorità Portuale di Palermo, AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA, Ente Autonomo Portuale di Messina.



# Conclusioni

## Conclusioni:

- Il servizio in maniera semplice ed intuitiva permette molteplici tipologie di analisi in base alle esigenze conoscitive del fruitore;
- Le analisi effettuate suggeriscono spunti per approfondimenti e la possibilità di interoperabilità con altre banche dati.



# Prossime attività

- Formazione agli Enti;
- Attivazione del servizio per gli Enti che ne faranno richiesta;
- Monitoraggio risultati;
- Interoperabilità con ulteriori banche dati .



Grazie per l'attenzione