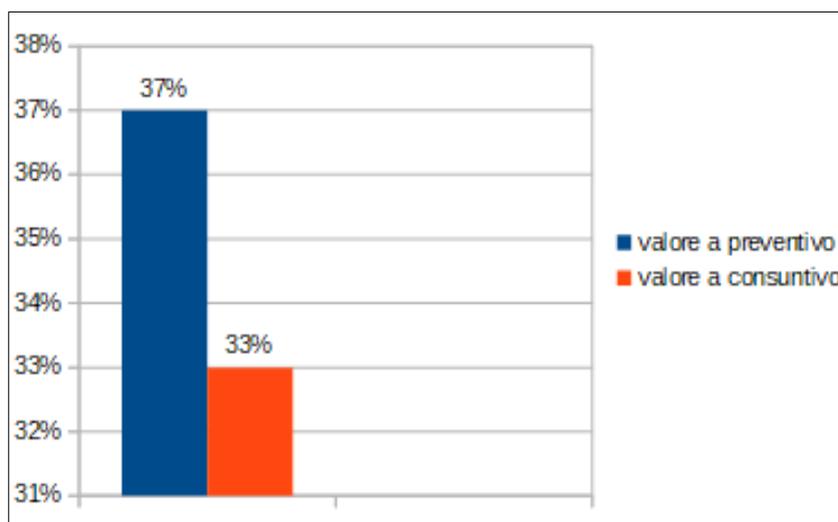


# ANALISI SCOSTAMENTI INDICATORI DI BILANCIO

## ESERCIZIO 2022

### RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO

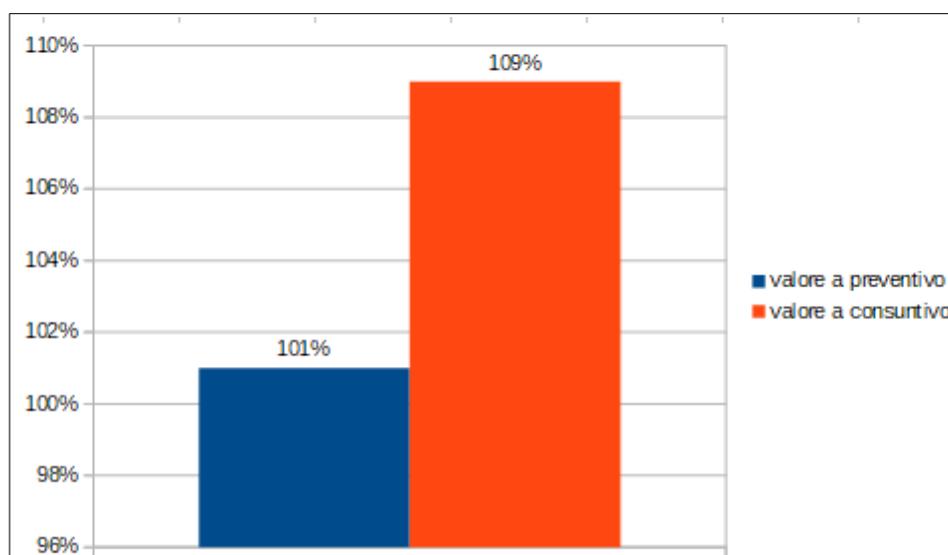
1) **INCIDENZA SPESE RIGIDE (1.1-1.1)** L'indicatore mette a confronto le spese del personale con le entrate correnti dell'Ente (entrate tributarie, extratributarie e trasferimenti correnti da Enti)



Nell'esercizio finanziario 2022 vi è stato un **decremento** di circa un 4% dell'indicatore. Tale riduzione rappresenta un miglioramento ed è la risultante di una diminuzione delle spese rigide per i redditi **da lavoro dipendente**, rispetto al preventivo, ed al contempo di un incremento delle entrate correnti dell'ente, in particolare, di trasferimenti correnti (titolo II) rispetto al preventivo (denominatore indice).

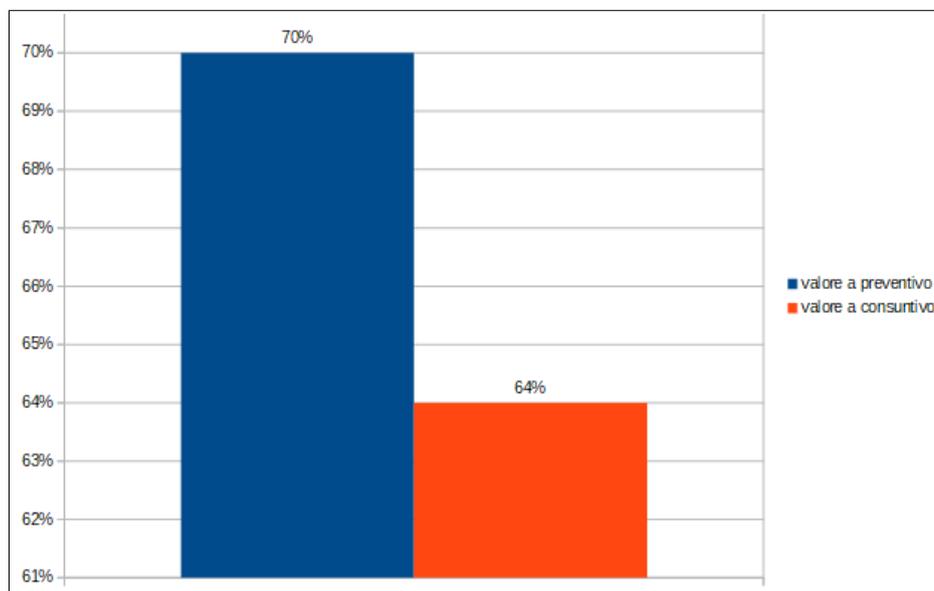
### ENTRATE CORRENTI

2) **INCIDENZA DEGLI ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE SULLE PREVISIONI INIZIALI DI PARTE CORRENTE (2.1-2.1)**



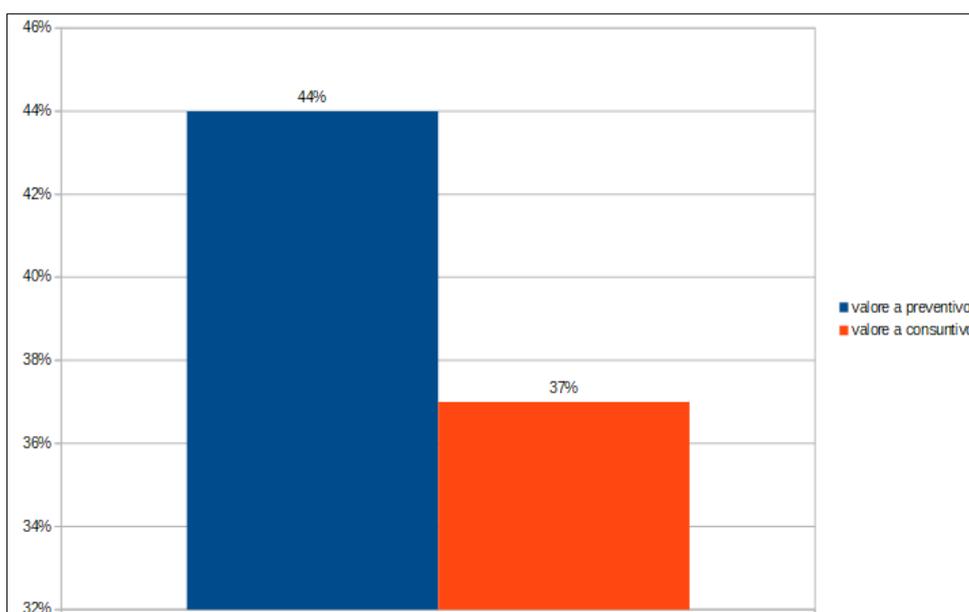
Anche se risulta uno scostamento positivo tra le entrate correnti preventivate e quelle a consuntivo (+8%), in realtà i due dati non sono confrontabili a seguito di diversa contabilizzazione avvenuta durante l'anno come da decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 aprile 2022.

### 3) INCIDENZA DEGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE PROPRIE SULLE PREVISIONI INIZIALI DI PARTE CORRENTE (2.3-2.3)



Lo scostamento negativo del -6% è dovuto in particolare ad un calo delle entrate tributarie IPT "Imposta di iscrizione al Pubblico Registro Automobilistico" e RCA "Imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile" oltre alla eliminazione della previsione iniziale da conto termico, quale quota parte del finanziamento, a seguito di uno slittamento temporale di alcuni investimenti

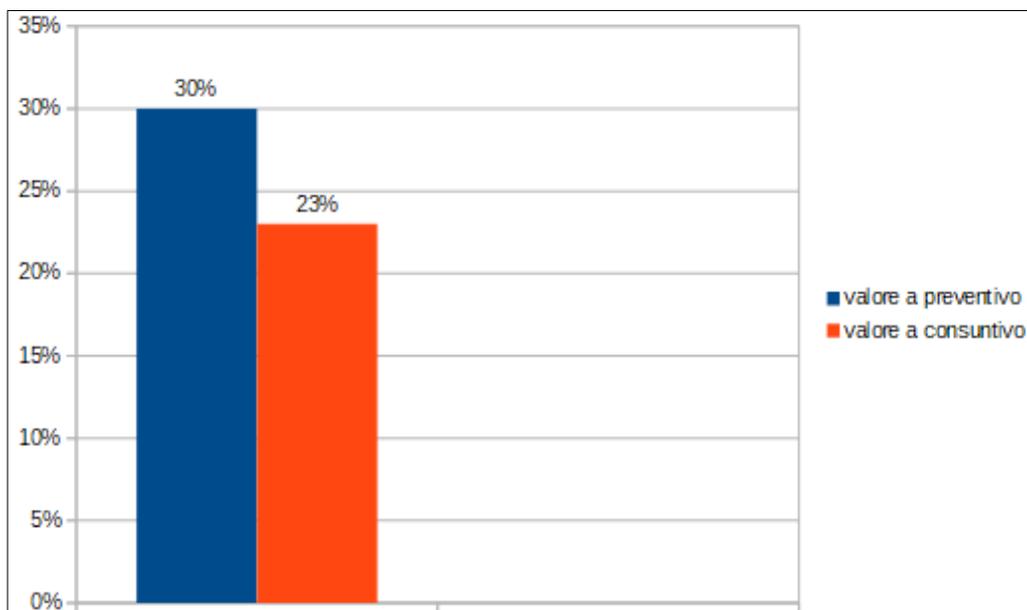
### 4) INDICATORE DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI CASSA CONCERNENTI LE ENTRATE PROPRIE(2.4-2.7)



Lo scostamento negativo del -7% evidenzia una minore riscossione delle entrate proprie (tributarie ed extratributarie) rispetto a quanto preventivato.

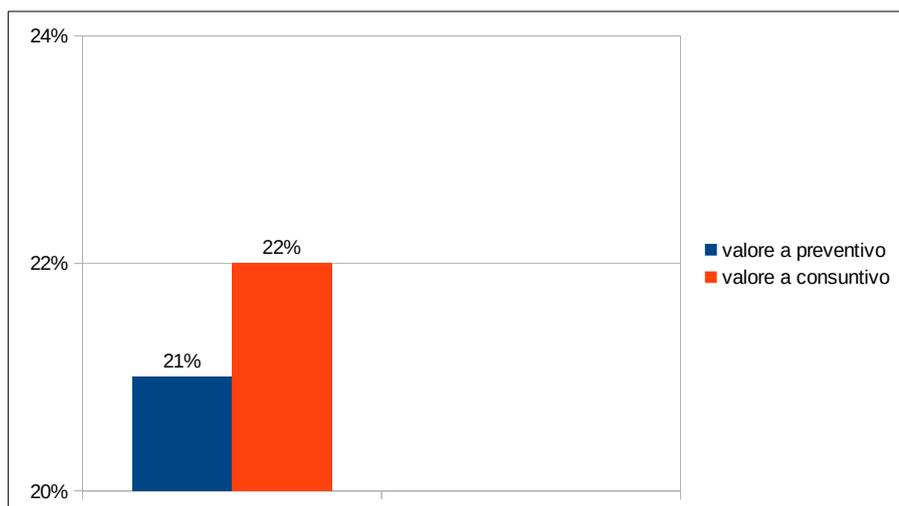
## **SPESE DI PERSONALE**

### **5) INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE (3.1-4.1)**



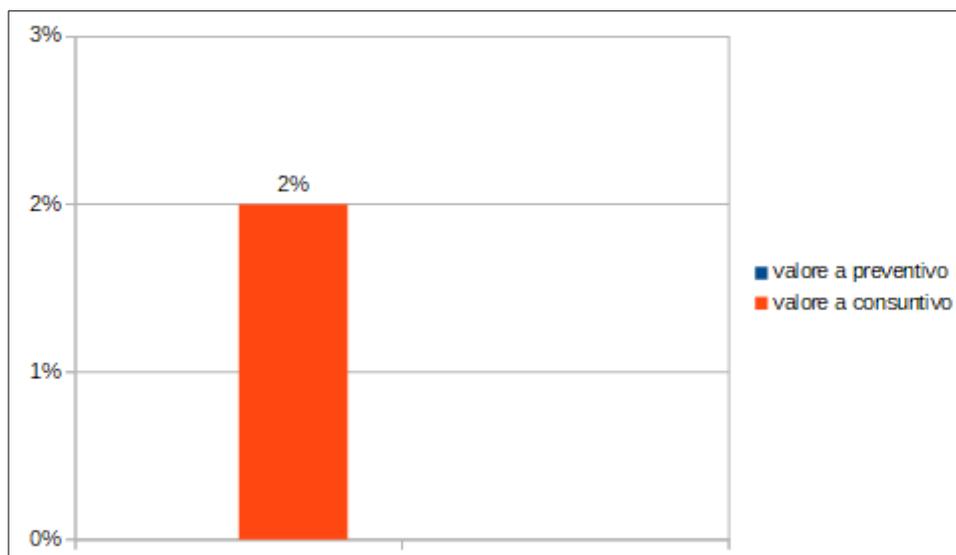
Vi è stato un **decremento** di circa il 6.5% dell'indicatore. Tale riduzione rappresenta un miglioramento in quanto è risultata una riduzione dei redditi da lavoro dipendente ed, al contempo, un incremento degli impegni di spesa corrente rispetto al preventivo in particolare per acquisto di beni e servizi e per un incremento dei tagli versati allo Stato (dovuto soprattutto ad una diversa contabilizzazione richiesta dallo Stato stesso)

### **6) INCIDENZA SALARIO ACCESSORIO (3.2-4.2)**



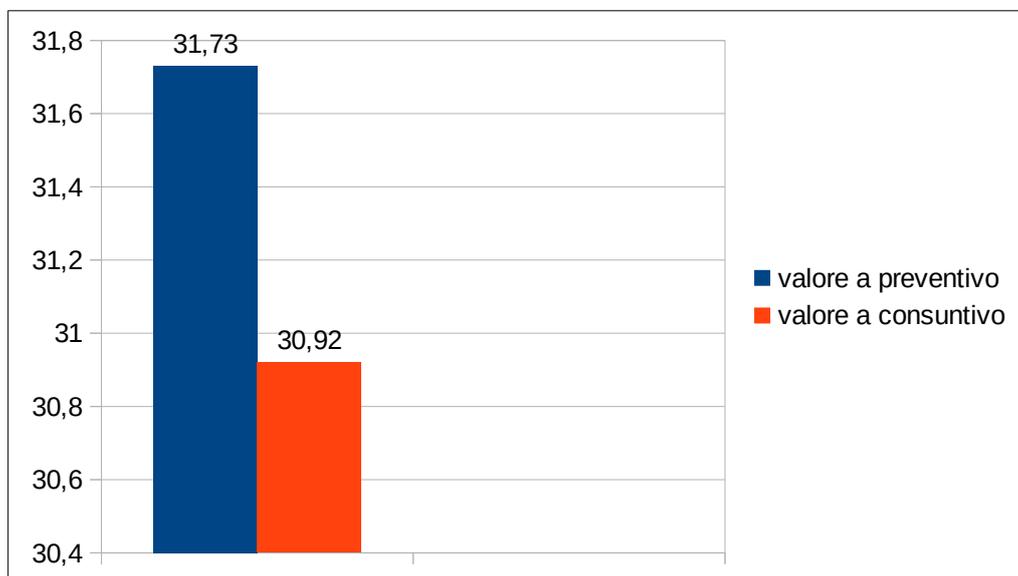
L'indicatore mette in evidenza l'incidenza del salario accessorio rispetto al totale della spesa del personale a preventivo e a consuntivo.

### 7) INCIDENZA SPESA PERSONALE FLESSIBILE (3.3-4.3)



L'indicatore sta a significare che solo in corso d'anno sono state previste ed impegnate spese per prestazioni professionali e specialistiche

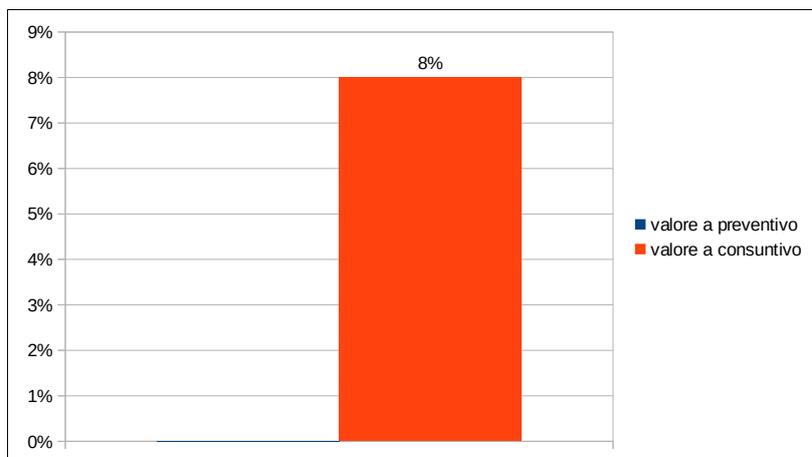
### 8) INCIDENZA SPESA DI PERSONALE PROCAPITE (3.4-4.4)



Vi è stato un **decremento** dell'indicatore, da preventivo a consuntivo, di circa il 2,5%. Questo decremento è dovuto alla riduzione delle risorse previste dei redditi da lavoro dipendente rispetto a quelle effettivamente sostenute, nonostante ci sia stata al denominatore una riduzione della popolazione dall'01/01/2021 all'01/01/2022.

## **ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI**

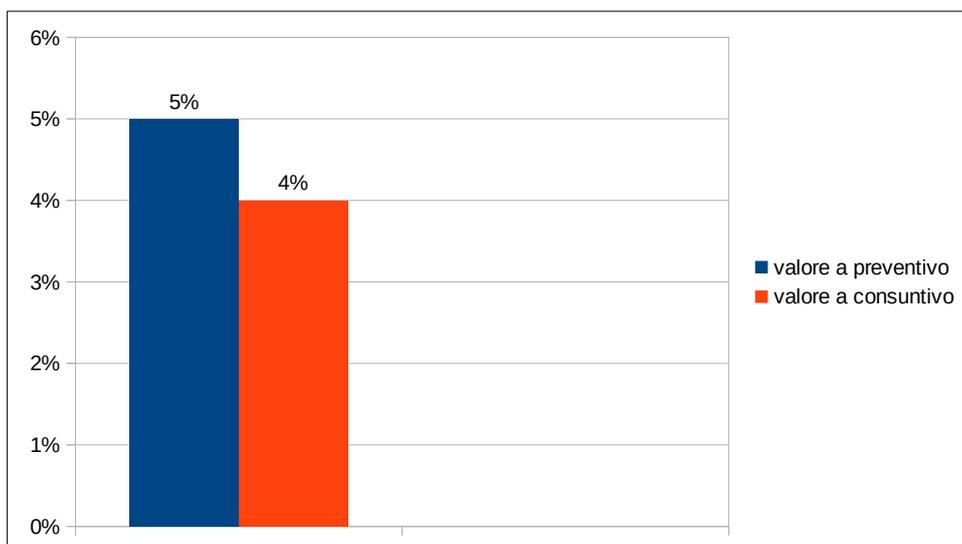
### **9) INDICATORE DI ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI (4.1-5.1)**



Dato dell'indicatore non confrontabile con il preventivo in quanto durante l'anno è avvenuta una diversa contabilizzazione di tale voce di spesa

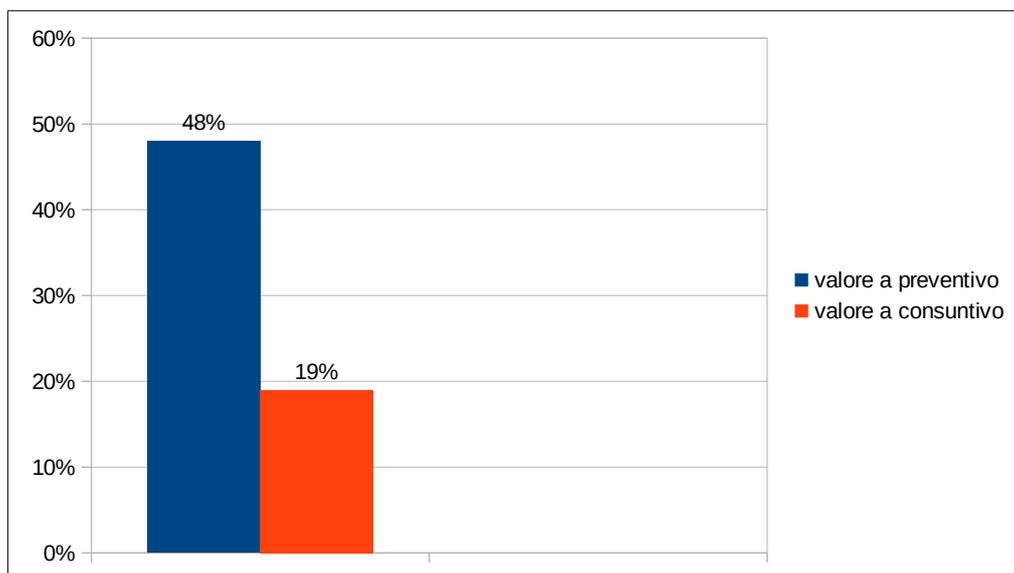
## **INTERESSI PASSIVI**

### **10) INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE ENTRATE CORRENTI (5.1-6.1)**



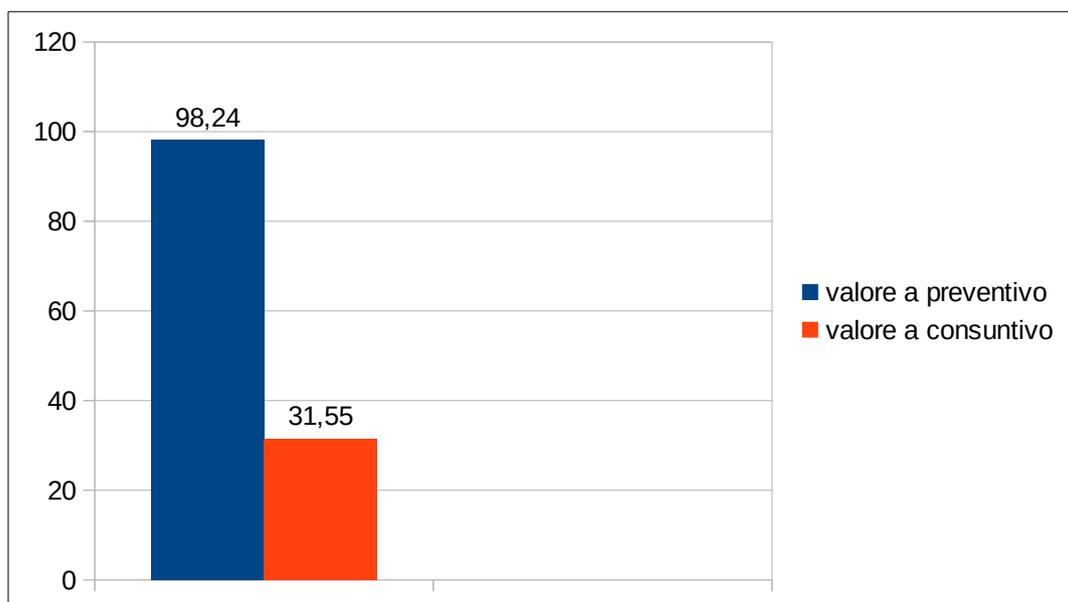
## INVESTIMENTI

### 11) INCIDENZA INVESTIMENTI SUL TOTALE SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE (6.1 – 7.1)



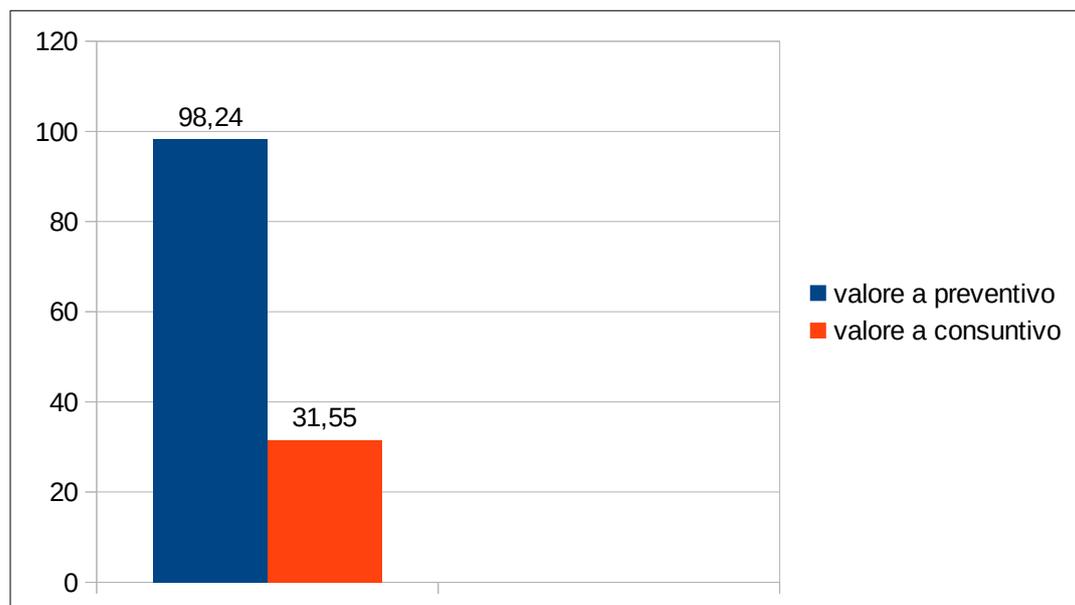
L'indicatore mette a confronto il totale degli investimenti previsti e/o impegnati con il totale delle spese correnti e in conto capitale previste e/o impegnate.

### 12) INVESTIMENTI DIRETTI PROCAPITE (IN VALORE ASSOLUTO) ( 6.2 – 7.2)



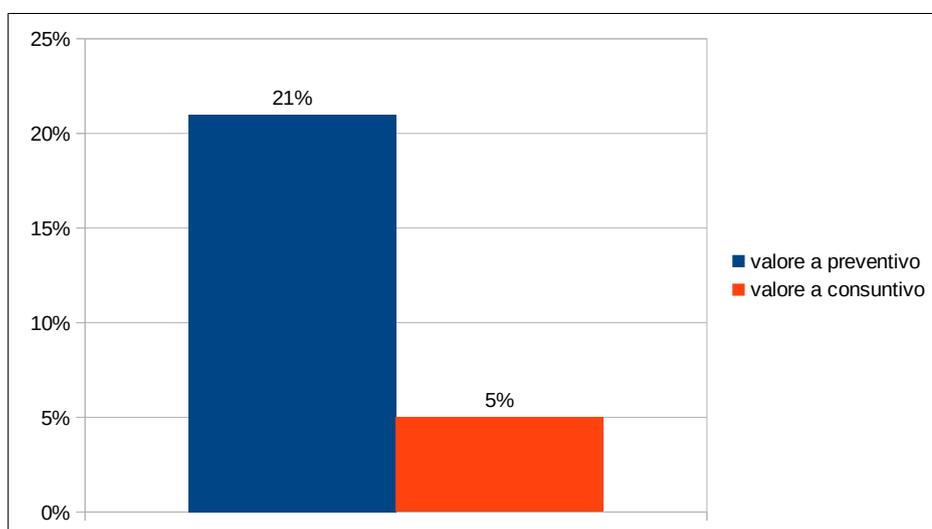
vi è stato un **decremento** dell'indicatore da preventivo a consuntivo di circa di € 66,69 procapite per effetto di una riduzione degli investimenti fissi lordi impegnati nell'anno rispetto al valore di quelli stanziati a preventivo. Cio' deriva in particolare da uno slittamento dei cronoprogrammi delle opere alle annualità successive e/o a mancati trasferimenti ministeriali e/o regionali.

### 13) INVESTIMENTI COMPLESSIVI PROCAPITE (IN VALORE ASSOLUTO) (6.4 – 7.4)



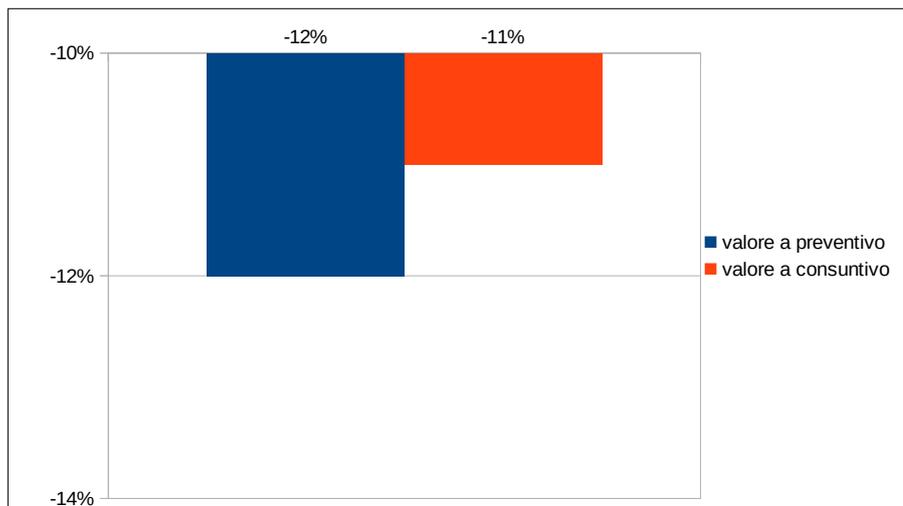
Si evidenzia che all'indicatore 12) sono presi in esame solo gli investimenti diretti, mentre all'indicatore 13) sono presi in esame sia gli investimenti diretti che i contributi agli investimenti. Visto che entrambi gli indicatori presentano valori uguali, ciò significa che l'ente non ha impegnato stanziato a preventivo contributi agli investimenti a favore di altri soggetti e tanto meno li ha impegnati.

### 14) QUOTA INVESTIMENTI COMPLESSIVI FINANZIATI DAL RISPARMIO CORRENTE (6.5 – 7.5)

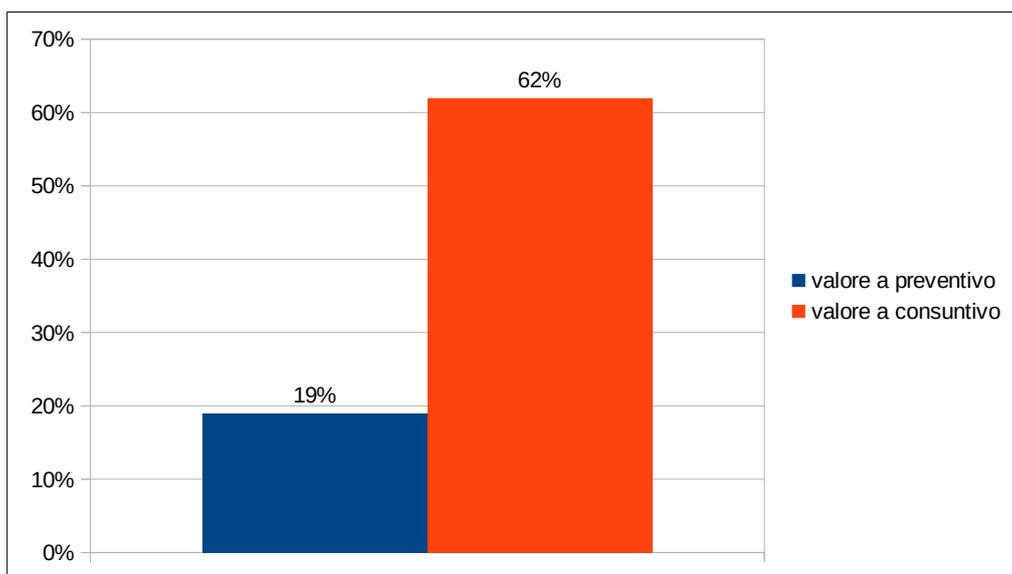


Lo scostamento negativo del -16% non è dovuto a minori entrate correnti che vanno a finanziare spese di investimento, ma semplicemente ad uno spostamento della previsione di tali entrate agli anni successivi a seguito variazione dei cronoprogrammi delle opere di investimento coinvolte.

**15) QUOTA INVESTIMENTI COMPLESSIVI FINANZIATI DAL SALDO POSITIVO DELLE PARTITE FINANZIARIE (6.6 – 7.6)**



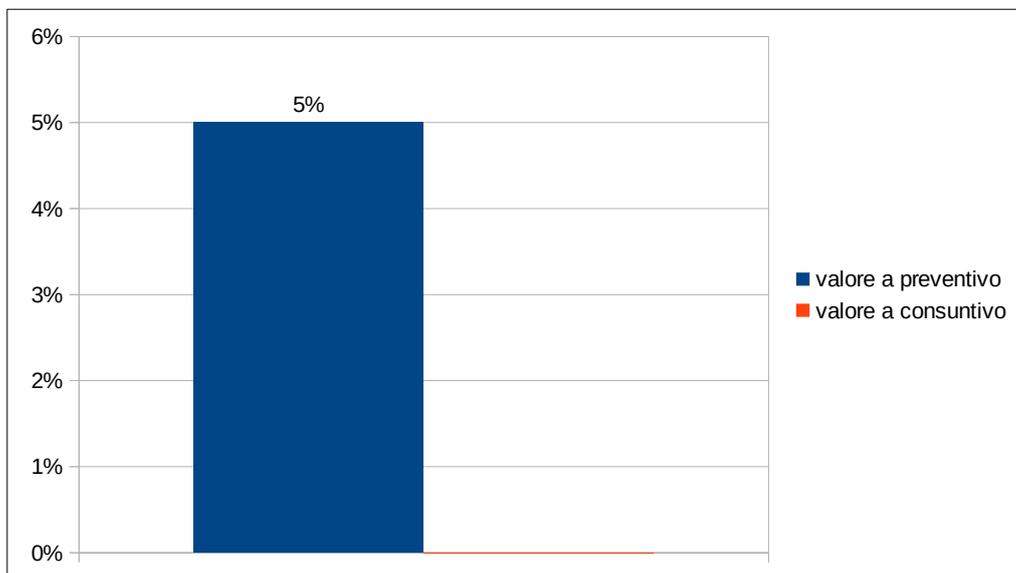
**16) QUOTE INVESTIMENTI COMPLESSIVI FINANZIATI DAL DEBITO (6.7 – 7.7)**



Lo scostamento in aumento del 43% è dovuto a minori mutui realizzati nel 2022 rispetto alla previsione iniziale e ad una riduzione degli impegni complessivi per investimenti rispetto a quanto previsto dovuto a opere avviate nel 2022 ma che si realizzeranno negli esercizi successivi

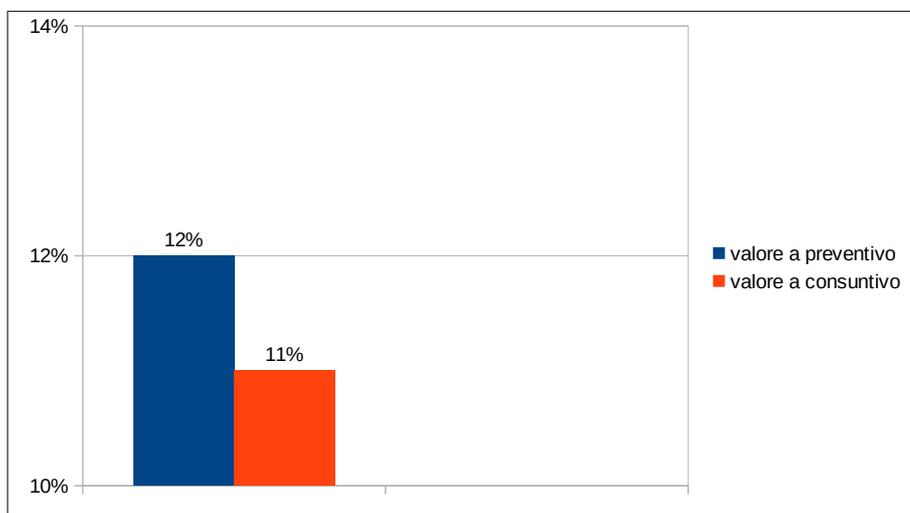
## DEBITI FINANZIARI

### 17) INCIDENZA ESTINZIONE DEBITI FINANZIARI (8.1 – 10.1)

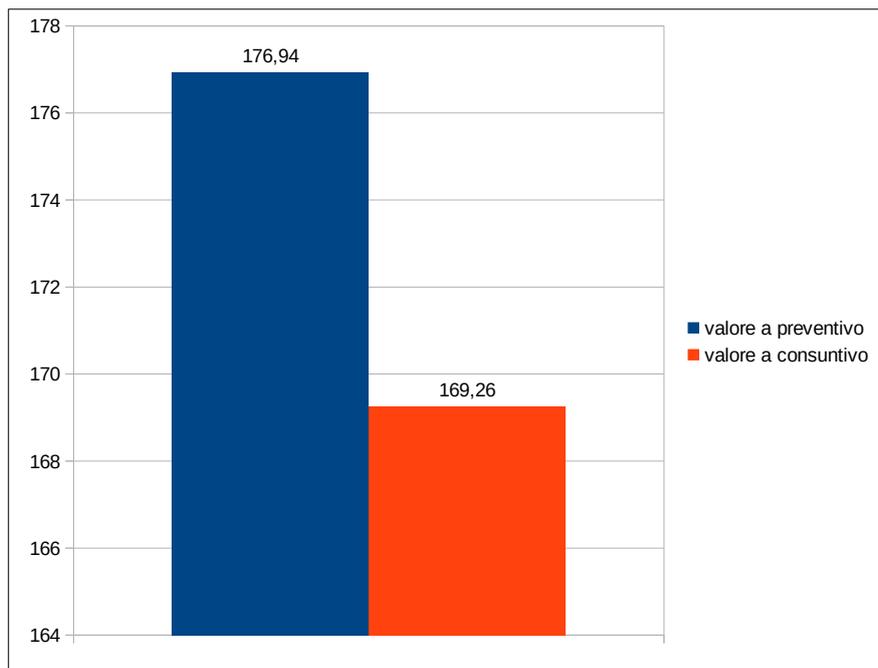


A consuntivo non risultano estinti debiti finanziari

### 18) SOSTENIBILITÀ DEBITI FINANZIARI (8.2 – 10.3)



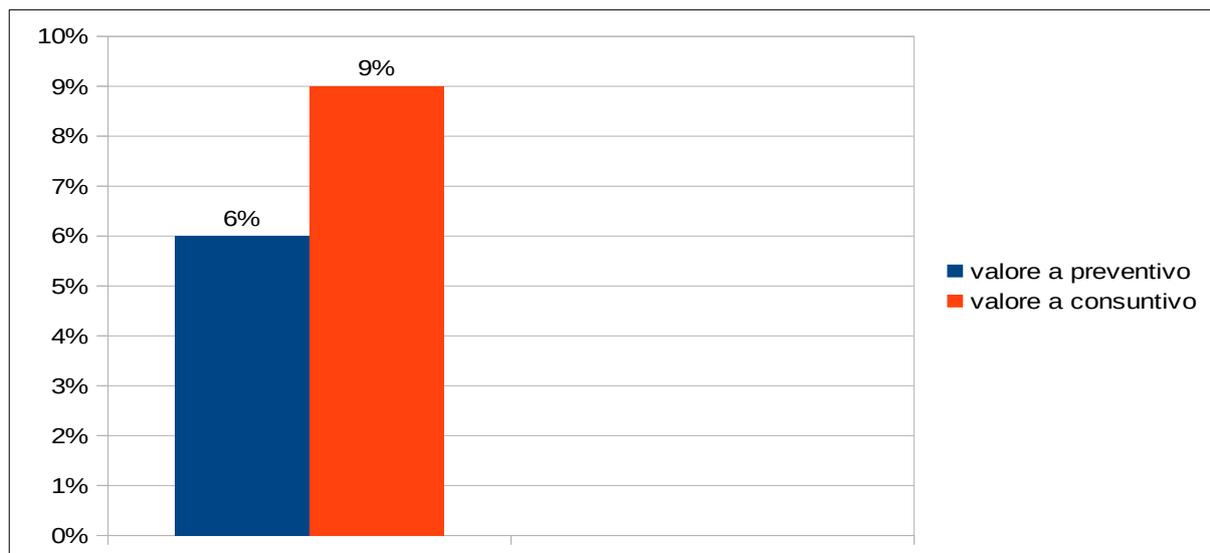
## 19) INDEBITAMENTO PROCAPITE (8.3 – 10.4)



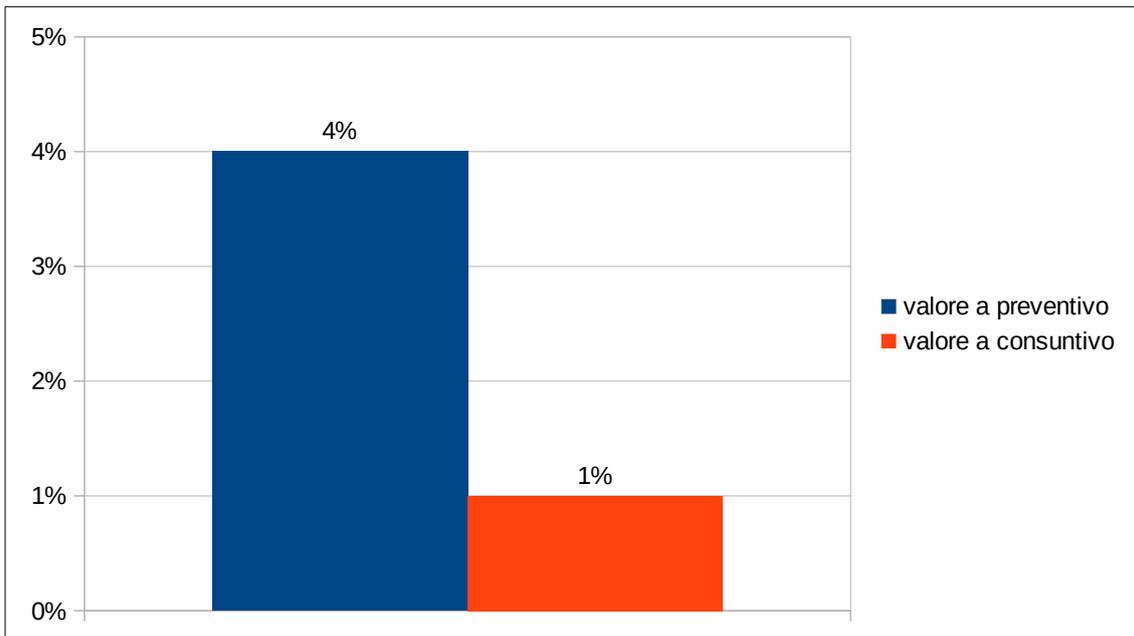
Nonostante la popolazione, nei valori presi a consuntivo rispetto al preventivo, sia inferiore di circa 2.140 persone, l'indicatore ha subito un **decremento** di circa il 4,35% come effetto di un decremento dei debiti di finanziamento. Ciò sta ad indicare un miglioramento dell'indicatore.

## COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO PRECEDENTE E AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO ESERCIZIO 2022

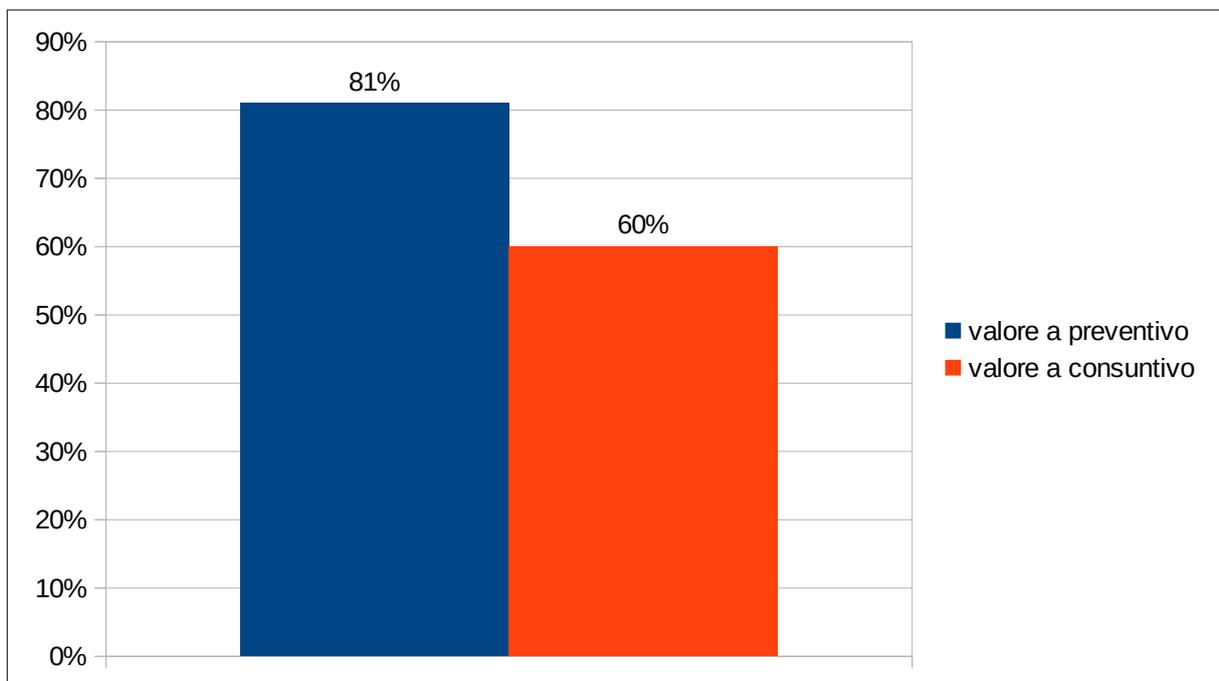
## 20) INCIDENZA QUOTA LIBERA DI PARTE CORRENTE (9.1 – 11.1)



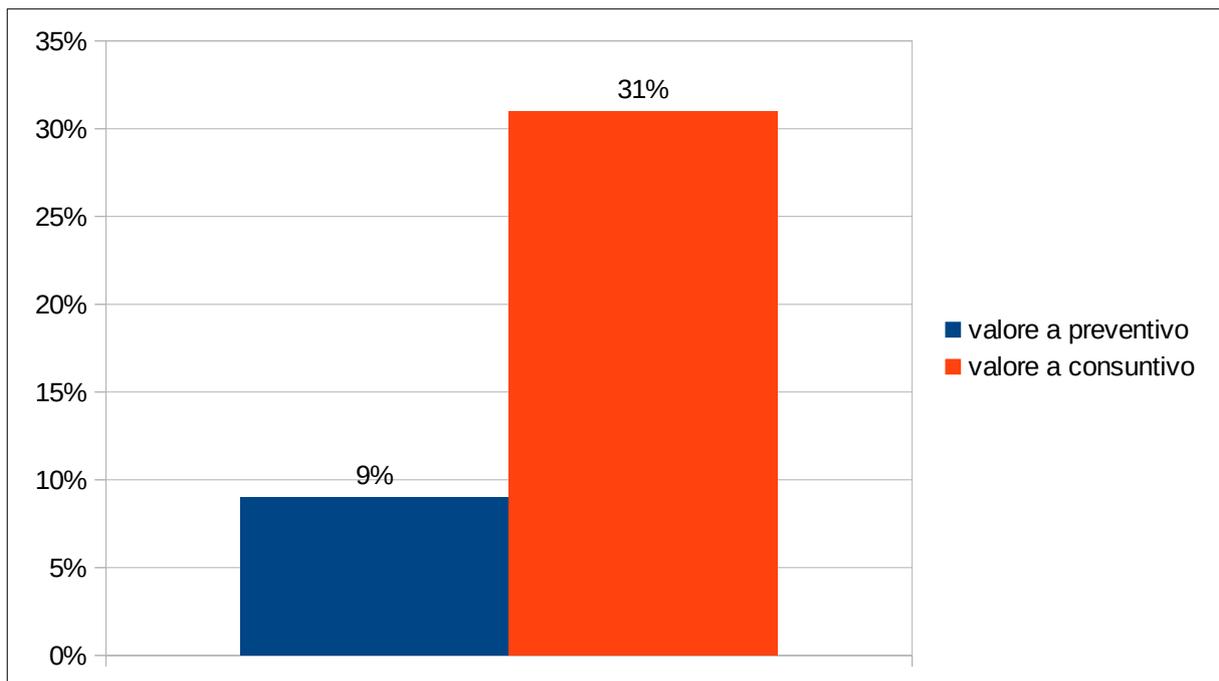
## 21) INCIDENZA QUOTA LIBERA IN CONTO CAPITALE (9.2 – 11.2)



## 22) INCIDENZA QUOTA ACCANTONATA (9.3 – 11.3)

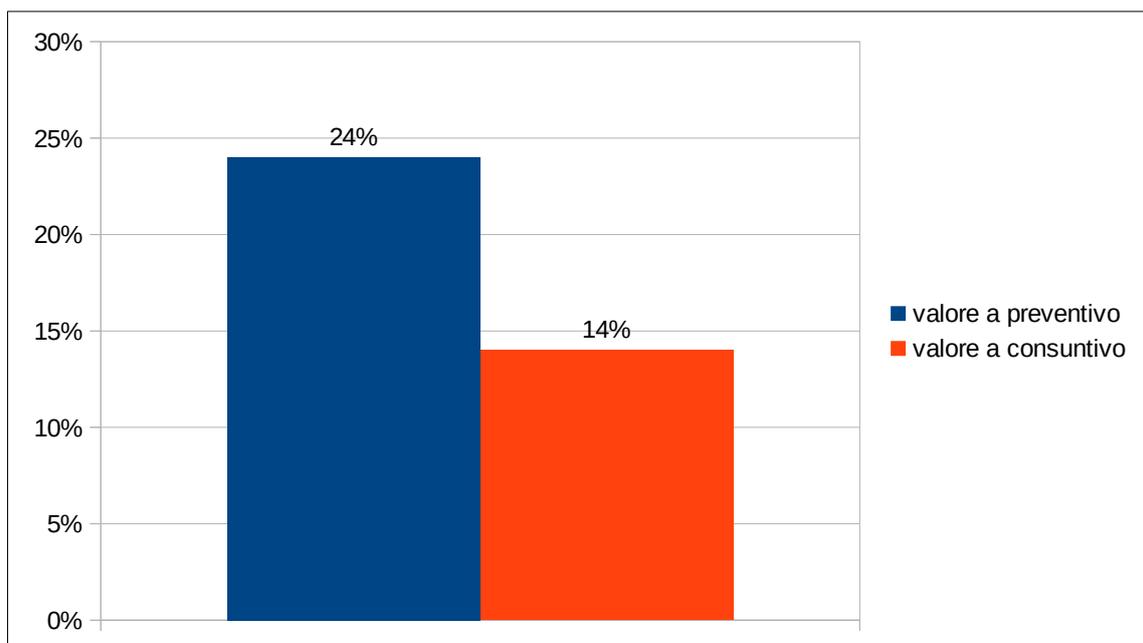


### 23) INCIDENZA QUOTA VINCOLATA (9.4 – 11.4)



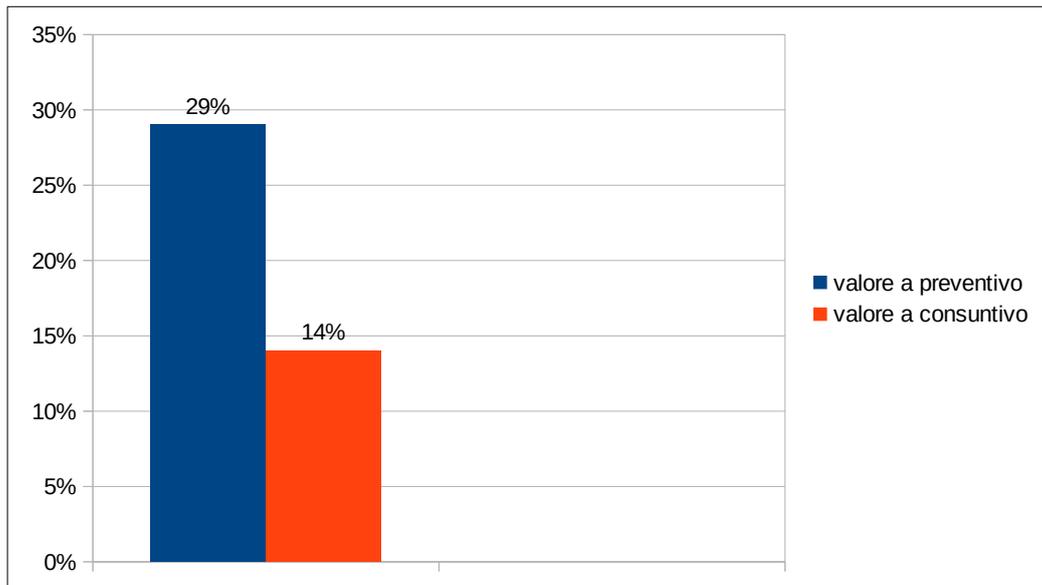
### PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI

### 24) INCIDENZA PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI IN ENTRATA (12.1 – 15.1)



L'indicatore mette a confronto gli stanziamenti di competenza delle entrate per conto terzi e delle partite di giro, con il totale degli stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle entrate (entrate correnti)

## 25) INCIDENZA PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI IN USCITA (12.2 – 15.2)



L'indicatore mette a confronto gli stanziamenti di competenza delle uscite per conto terzi e delle partite di giro, con il totale degli stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (spesa corrente)