

Analisi scostamenti Piano Indicatori / Piano Risultati - anno 2017**Indicatori sintetici****Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE	VALORE INDICATORE PREVENTIVO 2017	VALORE INDICATORE CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO	ANALISI SCOSTAMENTI 2017
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	23,97%	22,92%	-4,60%	l'indicatore misura l'incidenza delle spese rigide del bilancio (in particolare personale, interessi passivi e rimborso prestiti) che è migliorato rispetto alla previsione iniziale
2 Entrate correnti				
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	78,94%	100,25%	21,26%	netto miglioramento rispetto alla previsione iniziale
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	72,91%	96,98%	24,82%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	72,18%	90,50%	20,25%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	66,43%	87,55%	24,12%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione
4 Spese di personale				
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	21,30%	23,22%	8,27%	l'indicatore misura il rapporto tra il costo del personale e la spesa corrente totale dell'Ente ed evidenzia un maggior impegno di risorse umane nel corso del 2017 rispetto a quanto previsto a inizio anno, pur restando all'interno del tetto di spesa preventivato
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	12,40%	8,70%	-42,57%	l'indicatore misura il rapporto tra risorse dedicate alla contrattazione decentrata (sostanzialmente invariate) rispetto al costo totale del lavoro ed è influenzato dagli FPV di spesa di personale
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	1,11%	1,41%	21,63%	l'indicatore misura l'ampio utilizzo effettuato nell'anno di forme di lavoro più flessibile, anche per colmare il gap prodotto dal blocco del turnover (fino a luglio 2016) relativamente al personale cessato
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	€ 371,61	€ 337,42	-10,13%	l'indicatore misura il minor impatto del costo totale del personale pro/capite rispetto a quanto stimato
5 Esternalizzazione dei servizi				
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	36,63%	38,39%	4,58%	l'indicatore misura il ricorso all'esterno, attraverso aziende specializzate produttrici di materiali e servizi, per svolgere le attività necessarie alla gestione della città, evidenziando un maggior utilizzo della gestione esternalizzata rispetto a quella interna
6 Interessi passivi				
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,35%	1,26%	-6,83%	l'indicatore misura la positività del rapporto tra interessi pagati sul debito ed entrate, in netto miglioramento anche per effetto dell'operazione di estinzione anticipata effettuata lo scorso anno (senza spese e penali) che ha ridotto lo stock di debito da mutui sul quale calcolare gli interessi da corrispondere alle banche mutuanti
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%	come già evidenziato relativamente agli indicatori 3.1 e 3.2 l'Ente non utilizza somme anticipate dal Tesoriere e pertanto non paga i relativi interessi per l'utilizzo
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%	L'Ente non ha effettuato pagamenti per interessi di mora nel corso dell'anno
7 Investimenti				
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	27,37%	18,74%	-46,03%	l'indicatore misura il rapporto tra investimenti e la spesa totale dell'Ente, in riduzione rispetto a quanto previsto
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	€ 686,16	€ 353,69	-94,00%	l'indicatore misura una sensibile flessione degli investimenti pro-capite rispetto alle previsioni poiché alcuni investimenti sono stati riprogrammati all'interno dei cronoprogrammi attuativi e la doverosa rimodulazione del fondo pluriennale vincolato (risorse non ancora impegnate ma "dedicate" specificatamente a un dato investimento) non viene rilevata nella formula dell'indicatore pro-capite
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	€ 4,31	€ 19,96	78,41%	la quota di contributi agli investimenti rispetto alla popolazione residente risulta in forte rialzo anche per effetto del corpo contributo concesso nel 2016 dalla Regione Emilia-Romagna per la sistemazione del Magazzino Darsena (€ 2,8 mln), spalmato nei relativi FPV
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	€ 690,47	€ 373,65	-84,79%	il dato risulta in sensibile flessione per effetto dell'azione combinata dei due indicatori precedenti (7.2 e 7.3), di cui il primo in riduzione e il secondo in forte rialzo ma calcolati su importi di investimento diversi (la contribuzione diretta dell'Ente è più alta di quella da contributi esterni agli investimenti)
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	12,20%	77,96%	84,35%	in aumento la quota di investimenti complessivi finanziati da spesa corrente, anche per effetto delle risorse in aumento derivanti dall'applicazione delle sanzioni per codice della strada a bilancio, per la parte vincolata destinati agli investimenti
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	89,84%	28,56%	-214,57%	relativamente a quanto previsto, si rileva una minor quota degli investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%	0,00%	L'ente non ha contratto debiti per finanziamento degli investimenti nell'anno 2017
9 Smaltimento debiti non finanziari				
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio				
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	68,71%	82,05%	16,26%	i due indicatori (l'uno a competenza e l'altro a residuo, qui rapportati in media semplice tra loro) misurano il netto miglioramento della capacità di pagare i debiti commerciali con i propri fornitori, in parte dovuto all'attuazione delle norme sul pareggio di bilancio in sostituzione di quelle sul patto di stabilità che rendevano più problematici i pagamenti degli investimenti
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio				
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	72,93%	33,70%	-116,44%	i due indicatori (l'uno a competenza e l'altro a residuo, qui rapportati in media semplice tra loro) misurano l'ampio divario tra somme impegnate e correlati pagamenti ad amministrazioni pubbliche, anche per effetto delle regole sui contributi e le rendicontazioni definite dall'armonizzazione contabile
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-0,937 giorni	-2,415 giorni	131,17%	rispetto alla stima effettuata sui dati del primo trimestre dell'anno, presi a riferimento, i dati a consuntivo sono meno positivi ma rilevano ciononostante l'efficacia dell'Ente nell'effettuare i pagamenti ai propri fornitori, addirittura in anticipo sui tempi dettati dalla normativa

Analisi scostamenti Piano Indicatori / Piano Risultati - anno 2017

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		VALORE INDICATORE PREVENTIVO 2017	VALORE INDICATORE CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO	ANALISI SCOSTAMENTI 2017
10 Debiti finanziari					
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	5,24%	5,24%	0,00%	invariata la sostenibilità dei debiti finanziari sul bilancio
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	€ 1.276,38	€ 1.276,38	0,00%	invariato l'indebitamento procapite (in valore assoluto)
14 Fondo pluriennale vincolato					
14.1	Utilizzo del FPV	41,42%	34,80%	-19,03%	l'indicatore misura l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) previsto dalla nuova contabilità armonizzata del D.lgs. 118/11, evidenziando che nell'anno ne è stato utilizzato più del previsto per effetto dell'anticipazione e relativo finanziamento di alcuni investimenti precedentemente previsti in periodi successivi.
15 Partite di giro e conto terzi					
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	13,47%	12,74%	-5,76%	I due indicatori misurano la capacità di assorbimento delle risorse relative ai servizi gestiti per c/terzi (partite di giro) ed evidenziano sostanzialmente l'invarianza dell'utilizzo di risorse rispetto alla stima iniziale
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	14,50%	15,03%	3,55%	