



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Indici Finanziari
Indici Economici

2020

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2020

L'analisi di bilancio è una attività complessa svolta con utilizzazione di tecniche prevalentemente quantitative di elaborazione dei dati, con cui si effettuano indagini sul bilancio di esercizio (comparazione di dati nel tempo e nello spazio) per ottenere informazioni sulla gestione e sull'impresa.

Attraverso l'analisi di bilancio comparata dei vari elementi a disposizione si può arrivare alla formulazione di un "giudizio" sulla salute dell'impresa. L'analisi di bilancio si prefigge di trasformare i dati del bilancio in informazioni.

L'analisi di bilancio per INDICI è uno strumento forte e potente e permette all'imprenditore e all'analista di elaborare indici e quozienti che rappresentano l'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa. I migliori risultati in termini interpretativi e valutativi si raggiungono quindi analizzando una serie di bilanci e studiando l'andamento nel tempo degli indici di bilancio significativi, in modo da comprendere in quale direzione si sta muovendo l'impresa.

Al fine di rappresentare i dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione, ci si è orientati, per quanto riguarda l'entrata, verso una serie di indici di struttura che, proponendo un confronto tra i dati contabili ed extracontabili, aiuta nella lettura del bilancio.

INDICI DI ENTRATA

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III) con il Totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità dell'Ente di acquisire autonomamente delle disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Entrate Tributarie + Extratributarie	€ 766.392,72	92,74%
Totale Entrate Correnti (Tit. I,II,III Entrate)	€ 826.392,67	

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Entrate Tributarie + Extratributarie	€ 731.761,71	88%
Totale entrate Correnti (Tit. I,II,III Entrate)	€ 824.138,16	

Il grado di autonomia finanziaria indica in che percentuale l'attività d'impresa viene garantita da mezzi propri. Se il grado di indipendenza finanziaria risulta minore di 0,33 indica una certa debolezza finanziaria e patrimoniale. Se il grado di indipendenza finanziaria risulta compreso tra 0,33 e 0,55, il grado di indipendenza finanziaria segnala una condizione finanziaria da seguire. Se il grado di indipendenza finanziaria è compreso tra 0,56 e 0,66, indica una condizione finanziaria equilibrata. Se il grado di indipendenza finanziaria risulta superiore a 0,66, i mezzi propri consentono un'espansione dell'attività.

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di Il livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia determinata da entrate proprie di natura tributaria. Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1.

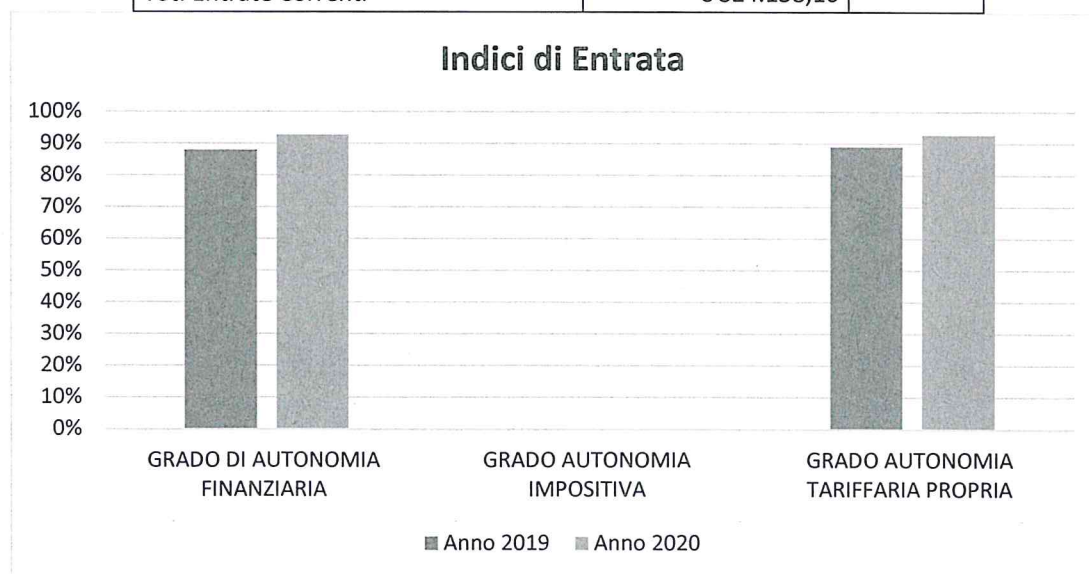
GRADO AUTONOMIA IMPOSITIVA 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Entrate Tributarie	€ 10,05	0,00%
Tot. Entrate Correnti	€ 826.392,67	

GRADO AUTONOMIA IMPOSITIVA 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Entrate Tributarie	€ -	0%
Tot. Entrate Correnti	€ 824.138,16	

L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria. Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio. Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

GRADO AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Entrate Extratributarie	€ 766.382,67	92,74%
Tot. Entrate Correnti	€ 826.392,67	

GRADO AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Entrate Extratributarie	€ 731.761,00	89%
Tot. Entrate Correnti	€ 824.138,16	



INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili.

Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- a) la rigidità della spesa corrente;
- b) l'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- c) l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- d) la spesa media del personale;
- e) la percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- f) La Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti;
- g) L'indice di Propensione all'Investimento;
- h) Finanziamento della spesa corrente e investimenti con contributi.

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio. Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,57. Quanto più il valore si avvicina allo 0,57 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi. Viceversa, il valore che si assesta al di sotto della soglia ideale dello 0,30 indica una maggiore elasticità del bilancio e maggiori spazi di manovra a disposizione dell'amministrazione per la gestione dei servizi per i cittadini.

RIGIDITA' SPESA CORRENTE 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale + quota amm. Mutui	€ 281.548,49	37%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 761.940,40	

RIGIDITA' SPESA CORRENTE 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale + quota amm. Mutui	€ 307.257,97	42%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 737.202,80	

L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti). Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente l'indice che misura **l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti**. Valori molto elevati

dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

INCIDENZA INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Interessi passivi	€ 0,00	0%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 761.940,40	

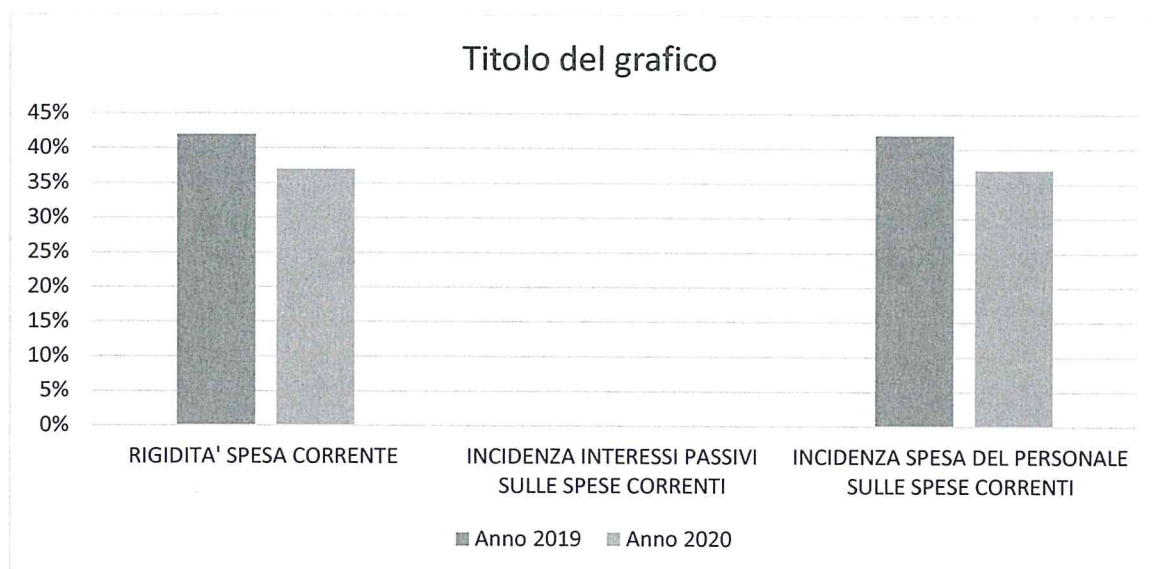
INCIDENZA INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Interessi passivi	€ 75,44	0%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 737.202,80	

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata **l'incidenza della spesa del Personale** sul totale complessivo delle Spese correnti. La spesa del personale, infatti, rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente. Tale indice è complementare al precedente ed è, pertanto, molto utile per approfondire l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale Ruolo + O.T.I. + O.T.D.	€ 281.548,49	37%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 761.940,40	

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale Ruolo + O.T.I. + O.T.D.	€ 307.182,53	42 %
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 737.202,80	

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale. Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la spesa media per dipendente. Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.



L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la **spesa media per dipendente**. Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

SPESA MEDIA DEL PERSONALE DI RUOLO 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale Ruolo	€ 102.195,22	€ 25.548,81
n. dipendenti ruolo	4	

SPESA MEDIA DEL PERSONALE DI RUOLO 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale Ruolo	€ 211.664,69	€ 30.237,81
n. dipendenti ruolo	7	

SPESA MEDIA DEL PERSONALE O.T.D + O.T.I 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale O.T.D + O.T.I	€ 179.353,27	11.956,88 €
n. dipendenti ruolo	15	

SPESA MEDIA DEL PERSONALE O.T.D + O.T.I 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale O.T.D + O.T.I	€ 95.517,84	€ 6.367,86
n. dipendenti ruolo	15	

INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE DI RUOLO SULLA SPESA CORRENTE 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale Ruolo	€ 102.195,22	13%
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 761.940,40	

INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE DI RUOLO SULLA SPESA CORRENTE 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale Ruolo	€ 211.664,69	29%
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 737.202,80	

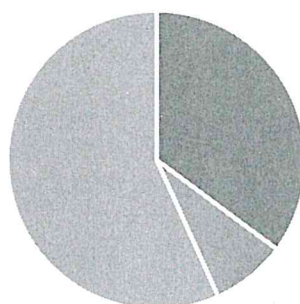
INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE O.T.I. SULLA SPESA CORRENTE 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale O.T.I	€ 22.445,18	3%
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 761.940,40	

INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE O.T.I. SULLA SPESA CORRENTE 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale O.T.I	€ 22.549,81	3%
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 737.202,80	

INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE O.T.D. SULLA SPESA CORRENTE 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Personale O.T.D	€ 156.908,09	21%
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 761.940,40	

INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE O.T.D. SULLA SPESA CORRENTE 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Personale O.T.D	€ 95.517,84	13 %
Tot. Spesa corrente (Tit. I)	€ 737.202,80	

Incidenza del costo del personale sulla spesa corrente



■ Personale Ruolo ■ O.T.I. ■ O.T.D.

La Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della regione e degli altri enti del settore pubblico all'ordinaria gestione dell'ente.

COPERTURA SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI CORRENTI 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Trasferimenti correnti (Tit. II Spese)	€ 16.052,93	2%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 761.940,40	

COPERTURA SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI CORRENTI 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Trasferimenti correnti (Tit. II Spese)	€ 6.780,00	1%
Tot. Spese correnti (Tit. I)	€ 737.202,80	

L'indice di Propensione all'Investimento assume un'elevata importanza solo a consuntivo perchè riporta l'effettivo sforzo intrapreso dall'Ente nel campo degli investimenti.

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Spese C/capitale (Spese Tit. II)	€ 18.191,00	2,34%
Tot. Spese (Tit. I + II + III)	€ 777.993,33	

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Spese C/capitale (Spese Tit. II)	€ 6.780,00	1%
Tot. Spese (Tit. I + II + III)	€ 743.982,80	

La Capacità nel reperimento di contribuzioni, tratta di un gruppo di indicatori che mostrano l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto gestione (funzionamento) o contributi in conto capitale (investimenti).

FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Contributi e trasferimenti in C/gestione (Tit. II Entrate)	€ 60.000,00	7,87%
Tot. Spesa corrente (Tit. I Spese)	€ 761.940,40	

FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Contributi e trasferimenti in C/gestione (Tit. II Entrate)	€ 92.376,45	13%
Tot. Spesa corrente (Tit. I Spese)	€ 737.202,80	

FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI 2020		
ADDENDI	IMPORTI	2020
Contributi e trasferimenti in C/capitale (Tit. IV Entrate)	€ 18.191,00	100,00%
Tot. Investimenti (Tit. II Spese)	€ 16.052,93	

FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI 2019		
ADDENDI	IMPORTI	2019
Contributi e trasferimenti in C/capitale (Tit. IV Entrate)	€ -	0,00
Tot. Investimenti (Tit. II Spese)	€ 6.780,00	

