



Relazione sul monitoraggio del contenimento dei costi totali di funzionamento consuntivo 2024

Obiettivi di contenimento:

a) dei costi di esercizio;

a1) un tasso di variazione dei costi totali di funzionamento al netto dei proventi finanziari e dopo le imposte, meno che proporzionale alla variazione del valore della produzione;

a2) un tasso di variazione della somma del costo del lavoro e dei servizi, meno che proporzionale rispetto alla variazione del valore della produzione;

Contenimento dei costi totali di funzionamento 2024 rispetto al 2023

Tav. 1

	2024	2023
Valore della Produzione	3.390.964,51	3.765.818,29
a1)Costi funzionamento	3.322.715,65	3.752.094,84
a2) Costo personale + per servizi	1.416.447,50	1.346.544,20
	Var.2023-2024	Var.2022-2023
Var. 1	- 374.853,78	998.889,51
Var. a1)	- 429.379,19	1.022.791,79
Var.a2)	69.903,30	28.478,09
Var. 1	-9,95%	
Var. a1)	-11,44%	
Var.a2)	5,19%	

Obiettivo non raggiunto

Obiettivo raggiunto

Si può pertanto ragionevolmente osservare che a fronte di una riduzione del valore della produzione, pari -9,95 % si rileva altresì una riduzione dei costi di funzionamento del -11,44% **meno che proporzionale rispetto alla variazione del valore della produzione.**



Tutto ciò premesso per l'anno 2024 l'obiettivo a1) risulta raggiunto

Relativamente alla somma del costo del lavoro e dei servizi rispetto alla variazione del valore della produzione, si rileva **un aumento più che proporzionale** rispetto alla variazione del valore della produzione.

Tutto ciò premesso per l'anno 2024 l'obiettivo a2) risulta non raggiunto.

Considerazioni finali

La differenza tra la variazione 2023/2024 del valore della produzione (- euro 374.853,78) e quello dei costi totali di funzionamento (- euro 429.379,19) genera la differenza in aumento del risultato di esercizio (+ 54.525,41).

La somma del costo del lavoro e dei servizi esternalizzati (classi B9 e B7, art. 2425, codice civile) ha registrato un incremento di euro 1.416.447,50 (+5,2%). E ciò a fronte di un aumento del costo del lavoro (+8,5%) e di una crescita del costo dei servizi esternalizzati (+3,7%). In percentuale del valore della produzione la somma del costo del lavoro e dei servizi in esame, nel 2018 è stata del 42%, nel 2019 del 40,6%, nel 2020 del 42,7%, nel 2021 del 46,9%, nel 2022 del 47,6%, nel 2023 del 35,8% e nel 2024 del 41,8% valore quest'ultimo pressoché in linea con la media registrata prendendo a riferimento i 6 anni precedenti. Il dato del 2024 in sostanza conferma pertanto il trend degli anni precedenti



Trend dei costi di funzionamento e del valore della produzione dal 2018 al 2024

Tav. 2

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Valore della Produzione	3.390.964,51	3.765.818,29	2.766.928,78	3.049.616,60	3.168.114,06	3.107.847	2.953.779
a1)Costi funzionamento	3.322.715,65	3.752.094,84	2.729.303,05	3.021.634,17	3.112.636,74	3.098.570	2.922.081
a2) Costo personale + per servizi	1.416.447,50	1.346.544,20	1.318.066,11	1.430.534,09	1.351.633,04	1.261.455	1.241.583
	Var.2023-2024	Var.2022-2023	Var.2021-2022	Var.2020-2021	Var.2019-2020	Var.2018-2019	Var.2017-2018
Var. 1	- 374.853,78	998.889,51	- 282.687,82	- 118.497,46	60.267,42	154.067	53.929
Var. a1)	- 429.379,19	1.022.791,79	- 292.331,12	- 91.002,57	14.066,92	176.489	34.480
Var.a2)	69.903,30	28.478,09	- 112.467,98	78.901,05	90.177,70	19.873	65.309
Var. 1	-9,95%	36,10%	-9,27%	-3,74%	1,94%	5,22%	1,86%
Var. a1)	-11,44%	37,47%	-9,67%	-2,92%	0,45%	6,04%	1,19%
Var.a2)	5,19%	2,16%	-7,86%	5,84%	7,15%	1,60%	5,55%

Alla luce di quanto in precedenza esposto – relativamente all’anno 2024 - si può pertanto ragionevolmente affermare che grazie alle economie perseguite sui costi totali di funzionamento che hanno fatto registrare una sensibile diminuzione rispetto all’anno precedente, si è poi potuto recuperare la variazione più che proporzionale registratasi sul costo del lavoro e dei servizi rispetto al valore della produzione.