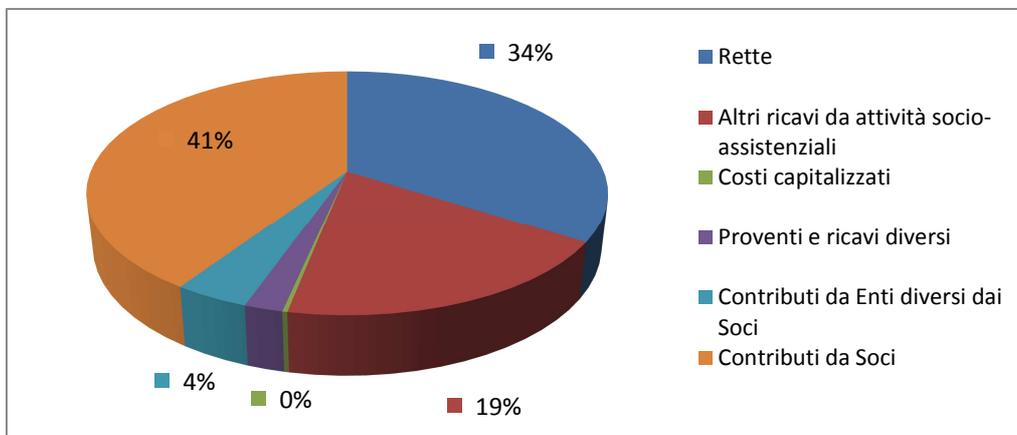


DATI RELATIVI AL CONSUNTIVO 2016 IN FORMA SINTETICA, AGGREGATA E SEMPLIFICATA, ANCHE CON RICORSO A RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

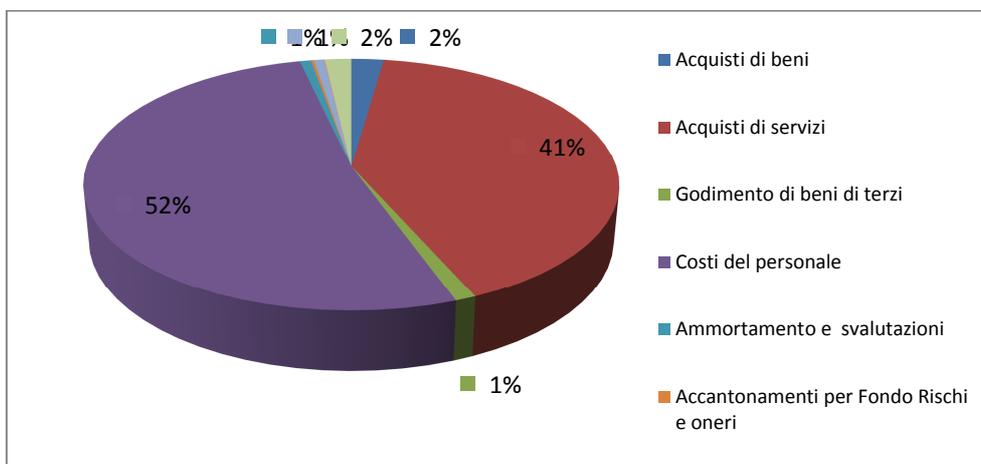
Il valore di produzione di ASP "Opus Civium" nel 2016 è stato di euro 7.359.848
Di seguito vengono riportati i dati aggregati di costo e di ricavo per tipologia.

VOCE	CONS. 2016	%
RICAVI		
Rette	€ 2.513.301	34,15
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 1.392.626	18,92
Costi capitalizzati	€ 19.274	0,26
Proventi e ricavi diversi	€ 149.488	2,03
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 290.711	3,95
Contributi da Soci	€ 2.994.447	40,69
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.359.848	€ 100,00
COSTI		
Acquisti di beni	€ 166.136	€ 2,26
Acquisti di servizi	€ 3.024.319	€ 41,12
Godimento di beni di terzi	€ 81.454	€ 1,11
Costi del personale	€ 3.818.528	€ 51,92
Ammortamento e svalutazioni	€ 57.130	€ 0,78
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 14.760	€ 0,20
Oneri diversi di gestione	€ 51.110	€ 0,69
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 7.213.437	€ 98,09
Proventi finanziari	-€ 5.558	-€ 0,08
Imposte sul reddito	€ 135.092	€ 1,84
TOTALE COSTI	€ 7.342.970	

Questa è la suddivisione grafica della composizione complessiva dei ricavi aziendali, da dove si evince che contributi soci e rette sono gli elementi più consistenti.



Questa è la suddivisione grafica della composizione complessiva dei costi aziendali, da dove si evince che le maggiori componenti di costo sono date dal personale – comprensivo sia del personale dipendente, sia del lavoro somministrato, (metà della spesa complessiva) e da acquisti per servizi.



COMPOSIZIONE COSTI E RICAVI

I ricavi complessivi aziendali sono costituiti per circa il 34% da rette degli utenti.

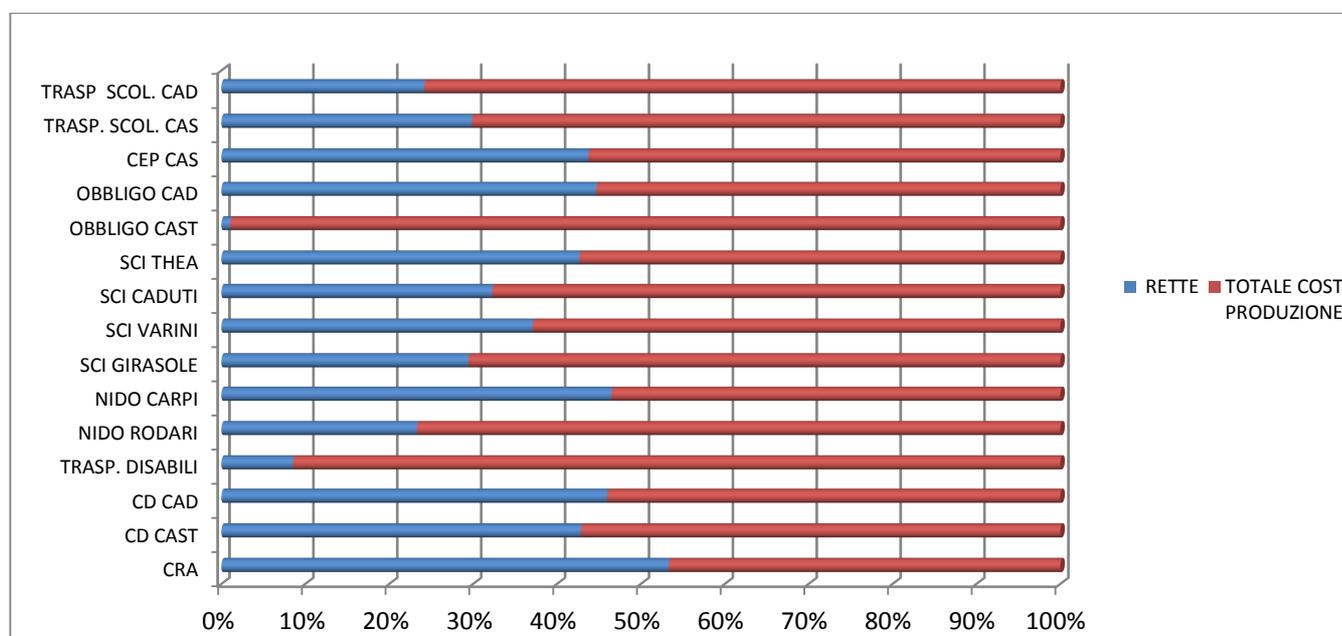
Le rette complessive ammontano a € 2.513.301.

Questa la situazione delle rette di utenti/integrazione rette per conto di utenti da Comuni/Asl e Enti terzi per i servizi principali gestiti dall'Azienda, con sottoriportati i costi di produzione di ciascun servizio:

AREA ASSISTENZIALE	CRA	CD CASTELNOVO	CD CADELBOSCO	TRASPORTI ANZIANI E DISABILI
RETTE	€ 1.154.707	€ 107.918	€ 117.893	€ 18.892
TOTALE COSTI PRODUZIONE	€ 2.165.766	€ 252.029	€ 256.406	€ 222.094

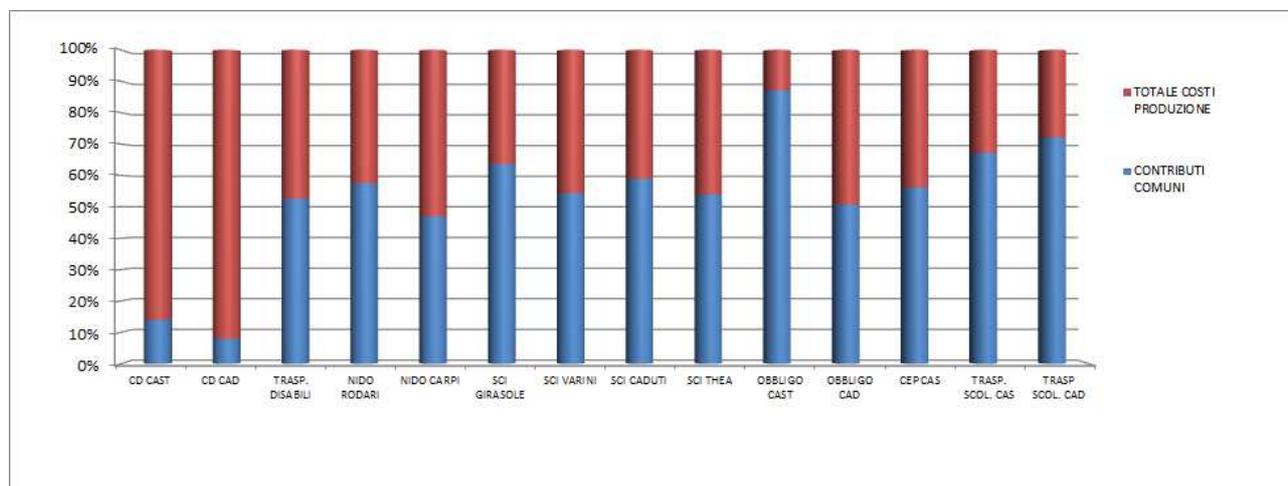
AREA EDUCATIVA	NIDO RODARI	NIDO CARPI	SCI GIRASOLE	SCI VARINI	SCI CADUTI	SCI THEA	OBBLIGO CAST	OBBLIGO CAD	CEP CAS	TRASP. SCOL. CAS	TRASP. SCOL. CAD
RETTE	104.715	168.867	234.580	256.672	93.217	73.007	1.150	91.632	30.957	28.757	30.332
TOTALE COSTI PRODUZIONE	449.696	363.325	796.915	691.810	288.828	171.065	109.600	205.123	70.759	96.330	125.531

Nel grafico viene visualizzato il concorso percentuale delle rette sul totale dei costi di produzione (diretti) di ogni servizio:



La seconda fonte di entrata per l'Azienda sono i contributi dei Comuni ai costi dei vari servizi. Complessivamente i contributi dei Comuni ammontano ad € 2.994.447. Queste le percentuali di copertura di contribuzione dei Comuni sui costi di produzione diretti dei principali servizi aziendali:

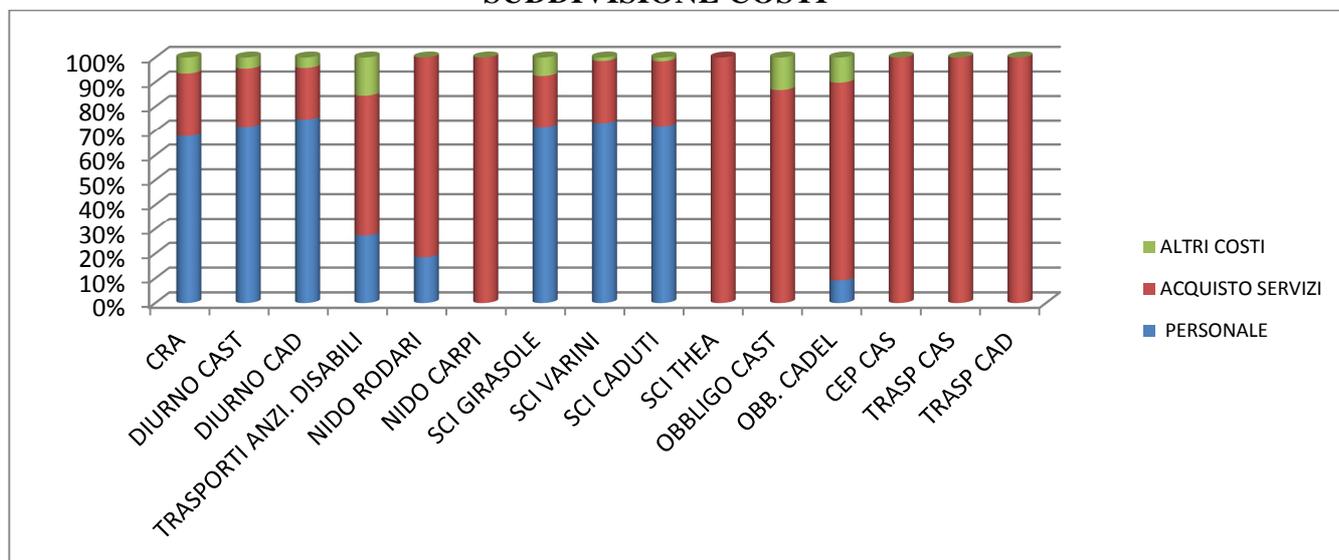
INCIDENZA CONTRIBUTI COMUNI SU COSTI PRODUZIONE:



I costi principali sono dati dal costo del personale (sia dipendente, sia tramite lavoro somministrato) e di acquisto di servizi (appalti, servizi alberghieri, utenze, manutenzioni, assicurazioni, convenzioni ecc.)

Nel grafico sono riportate le incidenze dei costi di acquisto servizi e di personale sul totale dei costi di produzione (diretti) dei principali servizi aziendali:

SUDDIVISIONE COSTI



Di seguito si procederà a una disamina dei costi e dei ricavi aziendali suddivisi per le Aree: Socio-Assistenziale ed Educativa e i costi amministrativi e generali, che comprendono al loro interno anche i costi degli Uffici Scuola.

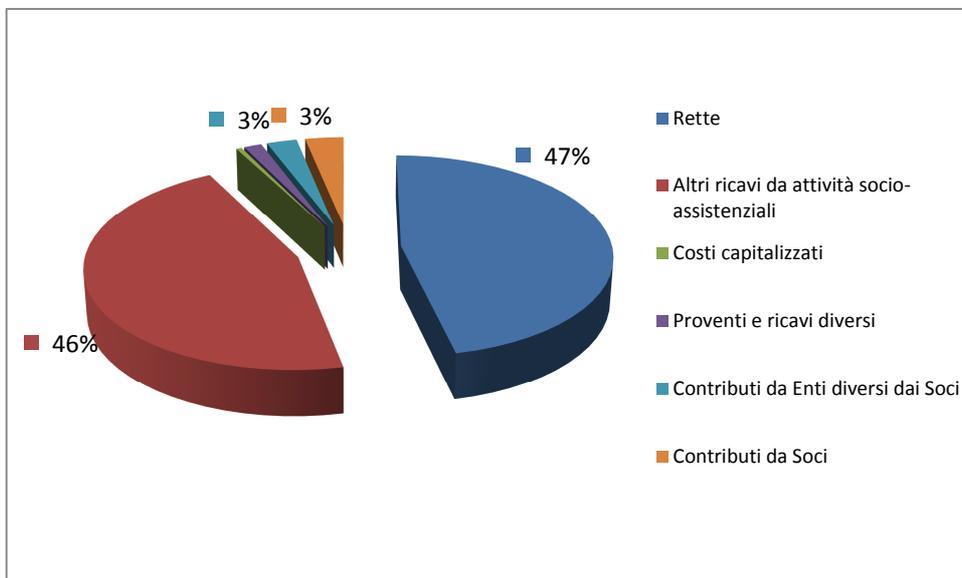
AREA SOCIO-ASSISTENZIALE

Il valore di produzione dell'Area Socio-Assistenziale nel 2016 è stato di euro 3.005.037, quindi pari al 40,84% sul totale del valore di produzione aziendale.

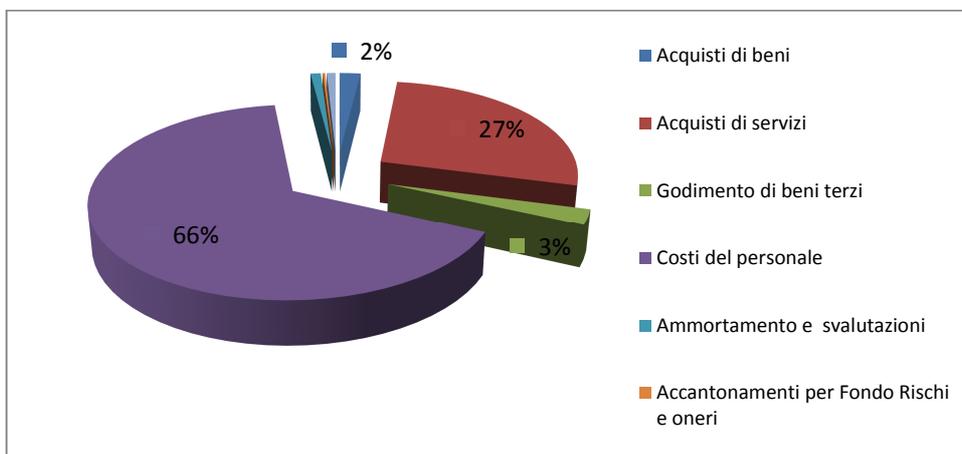
Di seguito vengono riportati i dati aggregati di costo e di ricavo per tipologia.

VOCE	CONS. 2016	%
RICAVI		
Rette	€ 1.399.410	46,57
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 1.371.465	45,64
Costi capitalizzati	€ 14.039	0,47
Proventi e ricavi diversi	€ 45.382	1,51
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 76.991	2,56
Contributi da Soci	€ 97.750	3,25
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 3.005.037	100,00
COSTI		
Acquisti di beni	€ 58.498	1,95
Acquisti di servizi	€ 816.769	27,18
Godimento di beni terzi	€ 78.635	
Costi del personale	€ 1.990.347	66,23
Ammortamento e svalutazioni	€ 28.698	0,95
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 7.380	0,25
Oneri diversi di gestione	€ 24.710	0,82
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 3.005.037	100,00

I ricavi sono costituiti principalmente da rette (47%) e oneri socio-sanitari (46%) L'incidenza dei contributi dei Soci è minima (3,26%), come si evince dal grafico sottostante:



I costi sono costituiti principalmente da costi del personale 65,22%. Graficamente la loro composizione è riportata nel grafico sottostante:



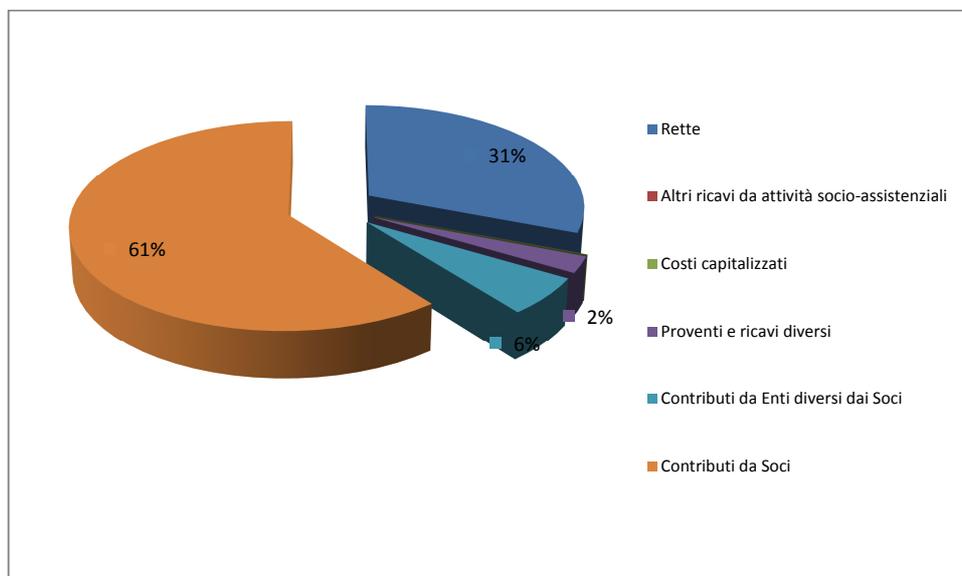
AREA EDUCATIVA

Il valore di produzione dell'Area Educativa nel 2016 è stato di euro 3.612.841.

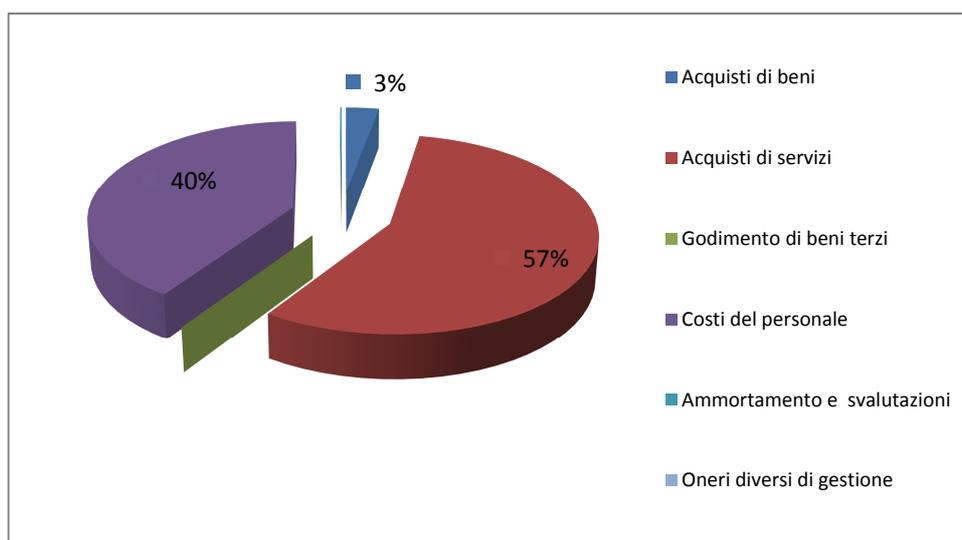
Di seguito vengono riportati i dati aggregati di costo e di ricavo per tipologia:

VOCE	CONS. 2016	%
RICAVI		
Rette	€ 1.113.892	30,83
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 598	0,02
Costi capitalizzati	€ 654	0,02
Proventi e ricavi diversi	€ 92.121	2,55
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 213.721	5,92
Contributi da Soci	€ 2.191.855	60,67
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 3.612.841	100,00
COSTI		
Acquisti di beni	€ 104.903	2,90
Acquisti di servizi	€ 2.041.253	56,50
Godimento di beni terzi	€ 144	
Costi del personale	€ 1.462.002	40,47
Ammortamento e svalutazioni	€ 4.295	0,12
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 0	0,00
Oneri diversi di gestione	€ 244	0,01
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 3.612.841	100,00

I ricavi sono costituiti principalmente da contributi dei Soci circa il 60% e rette (31%) come si evince dal grafico sottostante:



I costi sono costituiti principalmente da acquisti di servizi 57% e da costi del personale 40%. Graficamente la loro composizione è riportata nel grafico sottostante:

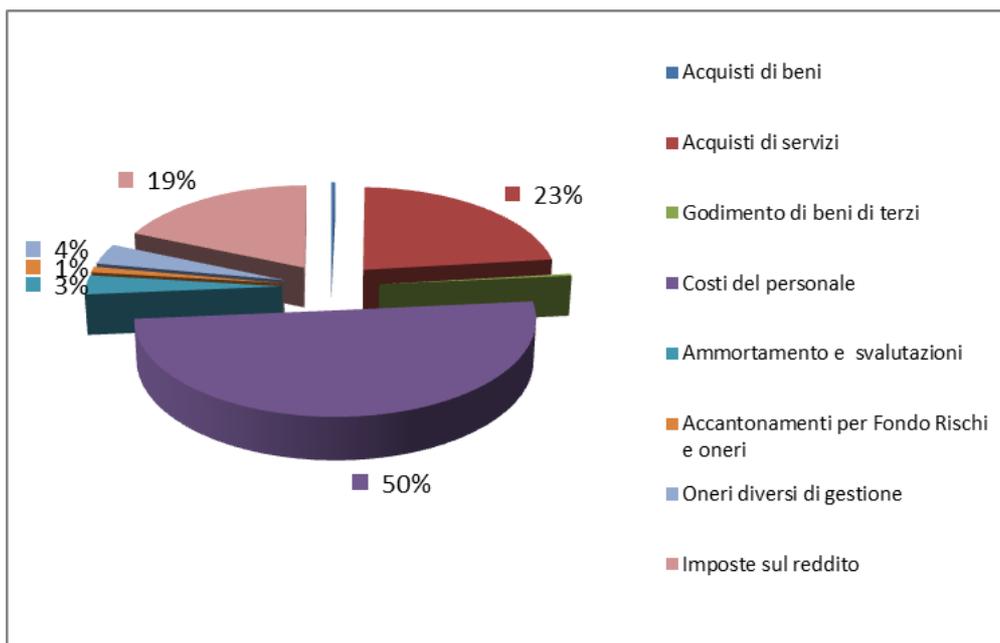


SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE E UFFICI SCUOLA

I costi generali e amministrativi comprendono le spese del personale della Sede Amministrativa, del personale amministrativo dell'Ufficio Scuola degli organi politici e di revisione, delle consulenze realizzate per tutti i servizi dell'Ente (consulenza legale, fiscale, medico del lavoro ecc.), nonché spese postali, spese per assicurazioni, software, oltre alle imposte sul reddito per tutta l'Azienda e altre spese non direttamente imputabili ai singoli centri di attività.

VOCE	CONS. 2016	%
RICAVI		
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 20.563	2,77
Costi capitalizzati	€ 4.581	0,62
Proventi e ricavi diversi	€ 11.985	1,62
Contributi da Soci	€ 704.842	95,00
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 741.970	100,00
COSTI		
Acquisti di beni	€ 2.735	0,38
Acquisti di servizi	€ 166.297	22,93
Godimento di beni di terzi	€ 2.676	0,37
Costi del personale	€ 366.178	50,50
Ammortamento e svalutazioni	€ 24.139	3,33
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 7.380	1,02
Oneri diversi di gestione	€ 26.155	3,61
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 595.559	82,14
Oneri finanziari	-€ 5.558	-€ 0,77
Imposte sul reddito	€ 135.092	€ 18,63
COSTI TOTALI	€ 725.093	€ 100,0

I costi totali sono costituiti prevalentemente da costi del personale (50%) da acquisto di servizi (22%) e da imposte sul reddito 18%, come si evince dal grafico sottostante:



Le spese generali amministrative sono suddivise dapprima tra Area Socio-Assistenziale e Area Educativa, in base al valore di produzione delle stesse: alla Socio-Assistenziale sono attribuite al 45,41% e a quella Educativa al 54,59%.

La quota di spese generali in carico all'Area Educativa viene sommata alle spese generali Educativo (Uffici Scuola) e ripartite tra i Comuni in base al valore di produzione dei servizi conferiti da ogni Comune, ovvero: 45,96% Comune di Castelnovo, 53,69% Comune di Cadelbosco e 0,35% Comune di Bagnolo.

SERVIZI DI CASA RESIDENZA PER ANZIANI, SCUOLE D'INFANZIA E NIDI D'INFANZIA: APPROFONDIMENTO COSTI E RICAVI

PREMESSA

Per i servizi di Casa Residenza per Anziani, Scuole d'Infanzia e Nidi d'Infanzia si è approntata la definizione di un costo medio del servizio e di un costo medio annuo a bambino, tenendo conto dapprima dei soli costi diretti del servizio, e successivamente attribuendo ai principali servizi una quota dei costi generali e amministrativi aziendali.

In particolare, considerato che i costi generali (compresi i costi degli Uffici Scuola e delle imposte), sono il 9,87% del totale dei costi generali, sui singoli servizi analizzati sono stati attribuiti costi amministrativi/generali secondo tale percentuale.

Sulle Scuole d'Infanzia e sui Nidi d'Infanzia sono considerati nel costo tutti i servizi che vengono erogati: dal tempo anticipato/prolungato (se attivo nella scuola), al sostegno educativo per bambini certificati.

Nelle pagine seguenti si riporta qualche dato.

CASA RESIDENZA PER ANZIANI

TIPOLOGIA SPESA	COSTO/DIE OSPITE
COSTI ALBERGHIERI E UTENZE	€ 22,60
BENI DI CONSUMO SOCIO-ASSISTENZIALI	€ 2,43
COSTI PER IL PERSONALE (escluso personale socio-sanitario)	€ 53,03
COSTI EDILIZI	€ 3,58
SPESE GENERALI (compresi i costi amministrativi e IRAP)	€ 8,06
COSTO CRA escluso personale sanitario	€ 89,70
COSTO PERSONALE SANITARIO	€ 11,07
TOTALE COSTO CRA	€ 100,77

NIDI D'INFANZIA

Costo diretto	COSTO DIRETTO	N. BAMBINI	COSTO MEDIO ANNUO BAMBINO
ASILO NIDO RODARI	€ 366.566,00	33,2	€ 11.041,14
ASILO NIDO CARPI	€ 363.326,00	48,8	€ 7.445,20

Costo complessivo con spese generali	COSTO COMPLESSIVO	N. BAMBINI	COSTO MEDIO ANNUO BAMBINO
ASILO NIDO RODARI	€ 402.746,06	33,2	€ 12.130,91
ASILO NIDO CARPI	€ 399.186,28	48,8	€ 8.180,05

Retta media	RETTA	N. BAMBINI	RETTA MEDIA ANNUA BAMBINO
ASILO NIDO RODARI	€ 104.715,00	33,2	€ 3.154,07
ASILO NIDO CARPI	€ 168.868,00	48,8	€ 3.460,41

SCUOLE D'INFANZIA

Costo diretto	COSTO DIRETTO	N. BAMBINI	COSTO MEDIO ANNUO BAMBINO
SCI GIRASOLE PALOMAR	€ 796.915,00	136,2	€ 5.851,06
SCI VARINI	€ 691.810,00	124	€ 5.579,11
SCI CADUTI	€ 288.828,00	54,2	€ 5.328,93

Costo complessivo	COSTO COMPLESSIVO	N. BAMBINI	COSTO MEDIO ANNUO BAMBINO
SCI GIRASOLE PALOMAR	€ 875.570,51	136,2	€ 6.428,56
SCI VARINI	€ 760.091,65	124	€ 6.129,77
SCI CADUTI	€ 317.335,32	54,2	€ 5.854,90

Retta	RETTA	N. BAMBINI	RETTA MEDIA ANNUA PER BAMBINO
SCI GIRASOLE PALOMAR	€ 234.580,00	136,2	€ 1.722,32
SCI VARINI	€ 252.672,00	124	€ 2.037,68
SCI CADUTI	€ 93.217,00	54,2	€ 1.719,87