

5. ANALISI DEI COSTI E DEI RISULTATI

Valore produzione e costi produzione complessivi:

VOCE	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONALE 2017	DIFFERENZA CONSUNTIVO E PREVISIONALE
RICAVI			
Rette	€ 2.484.985	€ 2.430.740	€ 54.245
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 1.363.931	€ 1.369.106	-€ 5.175
Costi capitalizzati	€ 6.690	€ 6.652	€ 38
Proventi e ricavi diversi	€ 122.424	€ 117.177	€ 5.247
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 298.823	€ 302.410	-€ 3.587
Contributi da Soci	€ 3.034.061	€ 3.133.174	-€ 99.113
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.310.913	€ 7.359.259	-€ 48.346
COSTI			
Acquisti di beni	€ 166.266	€ 176.092	-€ 9.826
Acquisti di servizi	€ 3.048.996	€ 3.057.805	-€ 8.811
Godimento di beni di terzi	€ 95.095	€ 94.913	€ 182
Costi del personale	€ 3.790.089	€ 3.817.990	-€ 27.901
Ammortamento e svalutazioni	€ 52.799	€ 28.964	€ 23.835
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
Oneri diversi di gestione	€ 47.582	€ 45.495	€ 2.087
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 7.205.827	€ 7.221.259	-€ 15.432
Proventi finanziari	-€ 6.716	€ 0	-€ 6.716
Imposte sul reddito	€ 85.624	€ 138.000	-€ 52.376
TOTALE COSTI	€ 7.284.735	€ 7.359.259	-€ 74.524

Analisi dei principali scostamenti:

I principali scostamenti registrati tra i dati di previsione e quelli effettivamente verificatesi nel corso del 2017 sono così sintetizzabili:

Valore della produzione

Vi è una riduzione di complessivi € 48.346,00 rispetto al preventivo, pari all'0,65% rispetto al dato previsionale. Al suo interno sono stati registrati scostamenti positivi e negativi nelle diverse voci di Bilancio dettagliati principalmente come segue:

a) Ricavi da attività socio-assistenziale

- Rette: si è verificato un maggior ricavo complessivo di € 54.245 dovuto in particolare alla Casa Residenza per Anziani con maggiori rette per circa € 17.000 e alle Scuole per l'Infanzia per € 33.000 rispetto al previsionale
- Altri ricavi socio-assistenziali: il conto vede una riduzione di circa € 5.000 per minori oneri socio-sanitari (Fondo Regionale della Non autosufficienza);

b) Costi capitalizzati

L'utilizzo di contributi in conto capitale destinati alla sterilizzazione degli ammortamenti è in linea con la previsione

c) Proventi e ricavi diversi

La macroclasse presenta un maggior ricavo di € 5.000 dovuto soprattutto a sopravvenienze attive e insussistenze che si sono verificate nel corso dell'esercizio.

d) Contributi in conto esercizio

La macrovoce presenta uno scostamento in meno di complessivi € 102.700, frutto soprattutto della minor richiesta di contributi ai Soci, (€ 99.113) visto l'andamento positivo del Bilancio.

Costi della produzione

Vi sono minori costi complessivi di € 15.432,00 con una riduzione a consuntivo dell'0,21% rispetto al dato previsionale. All'interno sono stati registrati scostamenti positivi e negativi nelle diverse voci di Bilancio dettagliati principalmente come segue:

a) Acquisto di beni

Sono stati realizzati minori acquisti di beni per circa € 10.000,00;

b) Acquisto di servizi

Il conto è tendenzialmente in linea con minori costi rispetto al previsionale per complessivi € 8.800,00 pari al 0,28% del dato del Bilancio Economico Preventivo.

c) Godimento di beni di terzi

Il conto si presenta in linea con le previsioni.

d) Spese per il personale

Il conto è tendenzialmente in linea, considerato che il personale rappresenta il 52% dei costi dell'Azienda, con una minore spesa rispetto al previsionale di complessivi € 27.901, pari allo 0,73% rispetto al dato previsionale.

e) Ammortamenti e svalutazioni

Il conto si presenta con un maggior costo di € 23.835,00 rispetto a quanto preventivato.

f) Accantonamenti Fondi rischi e oneri

A livello prudenziale è stato effettuato un accantonamento al Fondo Rischi rispetto a quanto preventivato con un maggior costo di € 5.000,00.

g) Oneri diversi di gestione

Il conto è tendenzialmente in linea con le previsioni.

h) Imposte sul reddito

Si registrano minori imposte per circa complessivi € 52.000.

6. ANALISI ANALITICA COSTI E RISULTATI E RAFFRONTO CON ANNO PRECEDENTE

Rispetto al Bilancio Consuntivo 2016 vi è una significativa riduzione di tutti i ricavi dell'Azienda e in particolare: € 28.000,00 di rette dovuto soprattutto alle Scuole per l'Infanzia e oltre € 28.000,00 da oneri socio-sanitari dovuti a minori riconoscimenti da FRNA, e di maggiori riconoscimenti da parte dei Comuni Soci per circa € 40.000,00. Maggiori costi per acquisti di servizi per € 25.000,00 dovuti anche all'incremento di ore sul sostegno educativo, minori costi sul personale per € 28.000, e soprattutto un minor costo per imposte per circa € 50.000.

VOCE	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA CONSUNTIVO 2017 E 2016
RICAVI			
Rette	€ 2.484.985	€ 2.513.301	-€ 28.316
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 1.363.930	€ 1.392.626	-€ 28.696
Costi capitalizzati	€ 6.690	€ 19.274	-€ 12.584
Proventi e ricavi diversi	€ 122.424	€ 149.488	-€ 27.064
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 298.823	€ 290.712	€ 8.111
Contributi da Soci	€ 3.034.061	€ 2.994.447	€ 39.613
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.310.913	€ 7.359.848	-€ 48.935
COSTI			
Acquisti di beni	€ 166.266	€ 166.136	€ 130
Acquisti di servizi	€ 3.048.996	€ 3.024.319	€ 24.677
Godimento di beni di terzi	€ 95.095	€ 81.454	€ 13.641
Costi del personale	€ 3.790.089	€ 3.818.528	-€ 28.439
Ammortamento e svalutazioni	€ 52.799	€ 57.130	-€ 4.331
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 5.000	€ 14.760	-€ 9.760
Oneri diversi di gestione	€ 47.582	€ 51.110	-€ 3.528
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 7.205.827	€ 7.213.437	-€ 7.610
Proventi finanziari	-€ 6.716	-€ 5.558	-€ 1.158
Imposte sul reddito	€ 85.624	€ 135.092	-€ 49.468
TOTALE COSTI	€ 7.284.736	€ 7.342.969	-€ 58.233

Analizzando consuntivo 2017 e consuntivo 2016 tra le diverse Aree, come sottoriportato, si nota che:

Area Socio-assistenziale

VOCE	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA CONSUNTIVO 2017 E 2016
RICAVI			
Rette	€ 1.397.668	€ 1.399.410	-€ 1.742
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 1.342.305	€ 1.371.465	-€ 29.160
Costi capitalizzati	€ 1.535	€ 14.039	-€ 12.504
Proventi e ricavi diversi	€ 12.204	€ 45.382	-€ 33.178
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 87.997	€ 76.991	€ 11.006
Contributi da Soci	€ 115.371	€ 97.750	€ 17.621
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.957.080	€ 3.005.037	-€ 47.957
COSTI			
Acquisti di beni	€ 70.380	€ 58.498	€ 11.882
Acquisti di servizi	€ 815.554	€ 816.769	-€ 1.215
Godimento di beni terzi	€ 91.934	€ 78.635	€ 13.299
Costi del personale	€ 1.955.193	€ 1.990.347	-€ 35.154
Ammortamento e svalutazioni	€ 8.765	€ 28.698	-€ 19.933
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri		€ 7.380	-€ 7.380
Oneri diversi di gestione	€ 15.254	€ 24.710	-€ 9.456
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.957.080	€ 3.005.037	-€ 47.957

Sull'Area socio-assistenziale le rette sono in linea con l'anno precedente, mentre gli oneri socio-sanitari sono in diminuzione di circa € 30.000,00, frutto del minore case mix calcolato sulla Casa Residenza per Anziani nell'anno 2017. Il contributo dei Soci nell'Area Socio-assistenziale è in incremento di circa € 20.000,00 rispetto all'anno precedente: in particolare è incrementata la contribuzione per il Servizio di Centro Diurno. I costi sono generalmente in linea con l'anno precedente, con una riduzione dei costi di personale. Il maggiore costo nella voce Godimento di beni di terzi è dovuto al Noleggio di un automezzo attrezzato per il trasporto di disabili.

Area Educativa

VOCE	CONS. 2017	CONS 2016	DIFFERENZA CONSUNTIVO 2017 E 2016
RICAVI			
Rette	€ 1.087.318	€ 1.113.892	-€ 26.574
Altri ricavi da attività socio- assistenziali	€ 2.511	€ 598	€ 1.913
Costi capitalizzati	€ 544	€ 654	-€ 110
Proventi e ricavi diversi	€ 83.731	€ 92.121	-€ 8.390
Contributi da Enti diversi dai Soci	€ 210.376	€ 213.721	-€ 3.345
Contributi da Soci	€ 2.233.216	€ 2.191.855	€ 41.361
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 3.617.697	€ 3.612.840	€ 4.856
COSTI			
Acquisti di beni	€ 92.671	€ 104.903	-€ 12.231
Acquisti di servizi	€ 2.040.005	€ 2.041.253	-€ 1.248
Godimento di beni terzi	€ 1.547	€ 144	€ 1.403
Costi del personale	€ 1.477.830	€ 1.462.002	€ 15.828
Ammortamento e svalutazioni	€ 5.351	€ 4.295	€ 1.056
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 292	€ 244	€ 48
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 3.617.697	€ 3.612.840	€ 4.856

Sull'Area Educativa vi è una riduzione di rette di circa € 30.000,00 a fronte di una sostanziale tenuta dei costi rispetto al consuntivo 2016.

Servizi amministrativi e spese generali (comprensivi delle spese generali Servizi Educativi- Uffici Scuola)

I costi per servizi generali, compresi gli Uffici Scuola sono sostanzialmente in linea con l'anno 2016.

VOCE	CONS. 2017	CONS. 2016	DIFFERENZA CONSUNTIVO 2017 E 2016
RICAVI			
Rette			€ 0
Altri ricavi da attività socio-assistenziali	€ 19.114	€ 20.563	-€ 1.449
Costi capitalizzati	€ 4.611	€ 4.581	€ 30
Proventi e ricavi diversi	€ 26.488	€ 11.985	€ 14.503
Contributi da Enti diversi dai Soci			€ 0
Contributi da Soci	€ 685.384	€ 704.842	-€ 19.458
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 735.597	€ 741.970	-€ 6.374
COSTI			
Acquisti di beni	€ 3.214	€ 2.735	€ 479
Acquisti di servizi	€ 192.985	€ 166.297	€ 26.688
Godimento di beni terzi	€ 1.613	€ 2.676	-€ 1.063
Costi del personale	€ 357.066	€ 366.178	-€ 9.112
Ammortamento e svalutazioni	€ 38.683	€ 24.139	€ 14.544
Accantonamenti per Fondo Rischi e oneri	€ 5.000	€ 7.380	-€ 2.380
Oneri diversi di gestione	€ 32.038	€ 26.155	€ 5.883
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 630.599	€ 595.559	€ 35.040
Oneri finanziari	-€ 6.803	-€ 5.558	-€ 1.245
Imposte sul reddito d'esercizio	€ 85.624	€ 135.092	-€ 49.468
TOTALE COSTI	€ 709.420	€ 725.093,26	-€ 15.673,26

7. ANALISI INVESTIMENTI EFFETTUATI

Gli investimenti più significativi effettuati dall'Azienda nel corso del 2017 sono quelli di seguito indicati:

N.RO	TIPOLOGIA	SERVIZI	IMPORTO
1	FRIGO ARMADIO	SCUOLA INFANZIA GIRASOLE PALOMAR	€ 3.635,60
1	FRIGO ELECTROLUX	SCUOLA INFANZIA VARINI	€ 475,80
1	GRUPPO CONTINUITA'	SPESE GENERALI	€ 226,92
2	PERSONAL COMPUTER	SPESE GENERALI	€ 1.263,92
4	PERSONAL COMPUTER	SCUOLA INFANZIA GIRASOLE PALOMAR	€ 2.527,04
2	PERSONAL COMPUTER	SCUOLA INVANZIA VARINI	€ 1.263,92
1	PC PORTATILE	SCUOLA INFANZIA GIRASOLE PALOMAR	€ 619,76
3	PC PORTATILE	SCUOLA INFANZIA VARINI	€ 1.859,28
1	TIMBRATORE	SPESE GENERALI	€ 1.159,00
1	TIMBRATORE	CENTRO DIURNO CADELBOSCO	€ 1.098,00
1	NOTEBOOK	SCUOLA OBBLIGO CASTELNOVO	€ 795,44
1	PC HP CON MONITOR	SCUOLA OBBLIGO CADELBOSCO	€ 760,16
1	TAVOLO LAVORO ORMESA	SCUOLA OBBLIGO CADELBOSCO	€ 261,50
TOTALE			€ 15.946,34