

CAMPP - PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO - Allegato al Consuntivo 2015

PROGRAMMI	INDICATORI DI BILANCIO				
	Definizione tecnica - metodo applicato		Fonti del dato: Consuntivo 2015	Formula	Dato
1 Organi istituzionali	Indice di Composizione - Incidenza della Spesa per gli Organi Istituzionali	[1]	Spesa annua organi	69.985,80	1,04%
			Tot. Spesa Ordinaria	6.723.230,80	
Esprime il peso, in percentuale, degli oneri di bilancio derivanti dagli emolumenti elargiti agli organi istituzionali: consiglio di amministrazione, direttore e collegio dei revisori. E' già in atto una politica di contenimento della spesa che, nelle annualità future, dovrebbe portare a una progressiva contrazione percentuale di tali oneri.					
2 Gestione economico, finanziaria programmazione, provveditorato	Tasso di Rendimento della Gestione Caratteristica ROI - "Return on Investment"	[2]	Reddito Operativo	210.874,95	0,02
			Capitale Investito	8.498.732,46	
I collegamenti tra lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'Ente sono presi in considerazione per calcolare il tasso di rendimento del capitale impiegato. Le somme investite sono state reperite presso terzi oppure rappresentano capitali che gli Enti consorziati hanno investito nel Campp. Il range di gradimento di questo Indice è compreso tra valori minimi: 0,01 - 0,04 e un valore massimo di 0,1.					
	Indice di Disponibilità o Liquidità	[3]	Liquidità differite + Liquidità immediate	4.202.844,41	4,76
			Passività correnti	882.923,88	
Ha l'obiettivo di accertare qual è il grado di solvibilità del Consorzio, con riferimento al breve periodo, ovvero la capacità dell'Ente di far fronte alle uscite monetarie conseguenti alle operazioni di gestione. Questo indice mette a confronto gli impieghi di capitale che possono "ritornare" in forma liquida entro un anno con le passività il cui rimborso verrà richiesto entro un anno. Si può intuire che, quando i primi sono maggiori ai secondi, l'Ente non corre rischi di essere insolvente nel breve termine. La situazione di liquidità del Consorzio può essere giudicata buona quando l'indice assume almeno il valore di "2" (che sottende un valore degli impieghi di breve termine doppio rispetto alle fonti di breve termine).					
	Incidenza dei Costi Variabili sul Totale Spesa	[4]	Costi Variabili	4.078.893,61	60,67%
			Totale Spesa Gestione Ordinaria	6.723.230,80	
	Incidenza dei Costi Fissi sul Totale Spesa	[5]	Costi Fissi	2.644.337,19	39,33%
			Totale Spesa Gestione Ordinaria	6.723.230,80	
Un'efficiente struttura di costo prevede una netta preponderanza dei costi variabili, ovvero dei costi direttamente connessi e proporzionalmente relazionati alla quantità di servizi erogati/prodotti, sui costi fissi. Costituisce un obiettivo strategico l'implementazione di azioni gestionali volte alla minimizzazione dei costi dati dai servizi generali e dalle funzioni organizzative indistinte, che costituiscono fonti di oneri fissi.					
3 Gestione beni patrimoniali	Indicatori di Equilibrio Patrimoniale	[6]	Impieghi a lungo termine	4.293.116,39	0,51
			Tot. Impieghi	8.498.732,46	

CAMPP - PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO - Allegato al Consuntivo 2015

PROGRAMMI	INDICATORI DI BILANCIO			
	Definizione tecnica - metodo applicato	Fonti del dato: Consuntivo 2015	Formula	Dato

	[7]	Fonti a lungo termine	7.171.985,67	
		Tot. Fonti	8.498.732,46	0,84

E' importante accertare se il Consorzio è in possesso del requisito di "equilibrio tra le fonti e gli impieghi". E' soddisfatta la condizione di equilibrio patrimoniale solo nel caso in cui il valore del quoziente [7] è maggiore del quoziente [6]. In questo caso le fonti di finanziamento di lungo termine sono maggiori degli impieghi di capitale di lungo termine e, di conseguenza, le fonti di capitale di breve termine sono inferiori agli impieghi di capitale di breve termine.

Indice di Copertura delle Immobilizzazioni con il Capitale Netto	[8]	Capitale netto	6.770.135,64	
		Immobilizzazioni nette	4.293.116,39	1,58

L'Ente può dirsi in possesso di una struttura finanziaria equilibrata quando le fonti di finanziamento di breve termine finanziano impieghi di breve termine e, di conseguenza, le fonti di finanziamento di lungo termine finanziano impieghi anch'essi di lungo termine. Il rapporto indicato evidenzia quanta parte delle immobilizzazioni è finanziata con il capitale proprio. Tanto più elevato è il valore dell'indice, tanto minore è la necessità del Consorzio di ricorrere a passività consolidate per raggiungere un buon equilibrio patrimoniale. In una situazione fisiologica, l'indice assume valori tra 0 e 1. Nel contesto del CAMPP tale indice di copertura è storicamente molto alto. Ciò identifica una situazione che, dal punto di vista finanziario, è ottima, ma che denota una situazione strutturale di eccesso di capitalizzazione sugli investimenti in strutture compiuti negli anni. La sovracapitalizzazione va quindi necessariamente a sovrafinanziare le disponibilità liquide che, certamente, non rappresentano un buon investimento (se tenute su conto corrente bancario). In conclusione, questo Indice esplicita un'eccessiva capitalizzazione intrinseca del Consorzio, che è stata destinata in maniera insufficiente agli investimenti e che dà adito a giacenze liquide improduttive (oggi i tassi d'interesse attivi offerti dagli istituti di credito sulle liquidità bancarie sono prossimi quasi allo zero...)

Redditività del Capitale Proprio ROE - "Return on Equity"	[9]	Reddito netto	113.468,22	
		Capitale proprio mediam. investito	8.497.471,94	0,013

Il rendimento del capitale proprio investito dipende dalla struttura finanziaria, espressa dal rapporto di indebitamento e dal tasso di incidenza del reddito netto sul reddito operativo. Questo indice generalmente assume valori compresi tra 0 e 1 e, precisamente, valori via via decrescenti all'aumentare del peso dei componenti di reddito estranei alla gestione operativa.

4 Ufficio tecnico	Indice di Rotazione del Capitale Investito nella Gestione Caratteristica	[10]	Tot. Ricavi Operativi - "Fatturato"	6.805.290,23	
			Capitale medio investito (attivo patr.)	8.497.471,94	0,80

I ricavi, che danno vita al c.d. "fatturato", rappresentano la capacità del Consorzio di finalizzare la sua gestione caratteristica verso degli introiti annuali certi. E' quindi sensato confrontarli con i mezzi impiegati per realizzarli. L'indice di rotazione mette in evidenza la velocità con la quale il capitale mediamente investito dall'Ente, nel periodo amministrativo oggetto di

CAMPP - PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO - Allegato al Consuntivo 2015

PROGRAMMI	INDICATORI DI BILANCIO			
	Definizione tecnica - metodo applicato	Fonti del dato: Consuntivo 2015	Formula	Dato
5 Statistica e sistemi informativi	<p>Incidenza del Reddito Netto sul Reddito Operativo ("Tigex")</p> <p>[11]</p>	$\frac{\text{Reddito Netto}}{\text{Reddito Operativo}}$	$\frac{113.468,22}{210.874,95}$	0,54
<p>analisi, si "converte" in ricavi operativi. In un'altra ottica questo indice evidenzia le vendite di servizi all'utenza o il valore della produzione di servizi generati da ogni "dose" di capitale investito. Se l'indice aumenta: il segnale è positivo perché migliora la produttività del capitale. La diminuzione implica uno speculare segnale negativo</p> <p>L'indice assume valori tanto più vicini allo 0 quanto più elevato è il peso delle gestioni extracaratteristiche. La distanza dallo 0 sta a significare la non rilevanza - nella gestione del Consorzio - di oneri e proventi di tipo straordinario (non connessi cioè all'attività istituzionale consortile). Ciò rappresenta un aspetto positivo, in quanto dimostra il preciso orientamento della direzione a concentrarsi esclusivamente sull'erogazione di servizi e non su altre attività miranti alla diversificazione degli obiettivi (che toglierebbero risorse economiche alle prestazioni per l'utenza nei centri).</p>				
6 Risorse umane	<p>Indice di Composizione - Incidenza della Spesa per il personale</p> <p>[12]</p>	$\frac{\text{Spesa annua totale Personale}}{\text{Tot. Spesa Ordinaria}}$	$\frac{4.114.959,49}{6.723.230,80}$	61,21%
	<p>Incidenza della Spesa del Personale in "outsourcing" sul Costo Personale Totale</p> <p>[13]</p>	$\frac{\text{Spesa annua operatori-educatori esterni}}{\text{Costo Totale Personale}}$	$\frac{2.427.909,58}{4.114.959,49}$	59,00%
<p>Il primo indice esplicita il peso percentuale che la spesa per il personale (nel suo complesso) ha rispetto a tutti i costi della gestione corrente. Il secondo rapporto soppesa la parte esternalizzata dei costi connessi alle risorse umane. Gli ultimi anni hanno visto un progressivo aumento dell'utilizzo di personale operativo di cooperativa. La comparazione su più esercizi di tale indice può dare conferma o meno di tale scelta.</p>				
7 Altri servizi generali	<p>Indice di Indebitamento</p> <p>[14]</p>	$\frac{\text{Totale Fonti di Finanziamento}}{\text{Capitale proprio}}$	$\frac{8.498.732,46}{6.770.135,64}$	1,26
<p>La comparazione sopra esposta pone in evidenza la proporzione (rapporto) esistente fra l'intera massa di finanziamenti attinti dall'Ente e la parte di essi rappresentata dal capitale proprio. Si esplicita la "dipendenza" dell'Ente dal capitale di terzi, quindi la subordinazione alla raccolta di risorse provenienti dall'esterno. Più aumenta nel tempo il valore del rapporto, più aumenta il vincolo finanziario verso fonti di finanziamento esterne.</p>				
8 Interventi per la disabilità	<p>Redditività dell'erogazione dei servizi ROS - "Return on sales"</p> <p>[15]</p>	$\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Ricavi della Gestione Caratteristica}}$	$\frac{210.874,95}{6.934.105,74}$	0,03

La "redditività delle vendite" esprime il reddito medio operativo per unità di ricavo. Un ROS positivo esprime la capacità dei

CAMPP - PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO - Allegato al Consuntivo 2015

PROGRAMMI	INDICATORI DI BILANCIO			
	Definizione tecnica - metodo applicato	Fonti del dato: Consuntivo 2015	Formula	Dato

ricavi della gestione caratteristica a contribuire alla copertura dei costi extra-caratteristici, come gli oneri finanziari, gli oneri straordinari ed, eventualmente, alla remunerazione del capitale proprio. Un ROS negativo segnala l'incapacità dei ricavi caratteristici a coprire i costi della gestione caratteristica, oltre che, i costi finanziari, i costi straordinari e la remunerazione del capitale proprio.

9	Fondi e accantonamenti	Indice di Redimibilità	[16]	Fondi oneri e spese	401.850,03	0,05
				Capitale Investito	8.498.732,46	

Tale indice offre una misura percentuale della parte di impieghi coperta con accantonamenti fatti in vista di componenti di reddito negativi certi nell'esistenza ma indeterminati nel momento di manifestazione e/o nell'ammontare. La redimibilità è legata a poste del passivo che, in caso di non venuta ad esistenza dell'evento negativo, possono trasformarsi in sopravvenienze attive, quindi in ricavi, ma che, al contrario, al verificarsi della passività potenziale, si trasformano in debito.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO (BUDGET ECONOMICO 2015 - 2016 - 2017)

DEFINIZIONE TECNICA DELL'INDICATORE:	FORMULA DI CALCOLO	VALORE EFFETTIVO CONSUNTIVO 2015	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2015	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2016	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2017
1) Incidenza della spesa per gli organi istituzionali sul totale della spesa ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Spesa annua organi istit.}}{\text{Tot. Spesa ordinaria}}$	1,04%	1,70%	1,71%	1,70%
2) Incidenza dei costi variabili sul totale spesa ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Costi variabili}}{\text{Tot. Spesa ordinaria}}$	48,12%	47,57%	46,93%	46,40%
3) Incidenza dei costi fissi sul totale della spesa ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Costi fissi}}{\text{Tot. Spesa ordinaria}}$	51,88%	52,43%	53,07%	53,60%
4) Incidenza della spesa per il personale (dip.te e in esernalizzazione) su tot. costi gestione ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Tot. Spesa personale}}{\text{Tot. Spesa ordinaria}}$	61,21%	63,14%	62,51%	61,80%
5) Incidenza della spesa per il personale in "outsourcing" sul costo complessivo del personale unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Spesa operatori+educatori esterni}}{\text{Tot. Spesa personale}}$	59,00%	51,00%	55,16%	57,42% 47,58%
6) Costo "procapite" obiettivo per utente di CSRE unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Tot. Costi funzionam.to CSRE}}{\text{num. utenti fruanti CSRE}}$	€ 25.450,30	€ 26.620,90	€ 26.790,22	€ 26.950,21
7) Costo "procapite" obiettivo per utente di Residenza unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Tot. Costi funzion. Residenza}}{\text{num. utenti fruanti Residenza}}$	€ 45.997,20	€ 46.920,36	€ 47.130,10	€ 47.320,54
8) Costo "procapite" obiettivo per utente di SIL unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Tot. Costi funzionam.to SIL}}{\text{num. utenti fruanti SIL}}$	€ 1.420,11	€ 1.540,10	€ 1.610,89	€ 1.680,60
9) Incidenza della spesa per acquisto di beni sul totale dei costi della gestione ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Spese acquisti beni di consumo}}{\text{Tot. Costi gestione ordinaria}}$	0,82%	1,16%	1,18%	1,21%
10) Incidenza della spesa per acquisto di servizi sul totale dei costi della gestione ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Spese acquisti di servizi}}{\text{Tot. Costi gestione ordinaria}}$	66,30%	50,12%	49,54%	49,11%
11) Incidenza della spesa per la manutenzione delle strutture sul totale dei costi della gestione ordinaria unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Spese di manutenzione ordin.}}{\text{Tot. Costi gestione ordinaria}}$	0,71%	0,65%	0,68%	0,71%
12) Incidenza degli oneri dei servizi in appalto sul totale della spesa ordinaria	$\frac{\text{Tot. Costi servizi in appalto}}{\text{Tot. Costi gestione ordinaria}}$	47,58%	47,92%	47,30%	46,82%

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO (BUDGET ECONOMICO 2015 - 2016 - 2017)

DEFINIZIONE TECNICA DELL'INDICATORE:	FORMULA DI CALCOLO	VALORE EFFETTIVO CONSUNTIVO 2015	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2015	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2016	VALORE OBIETTIVO (Risultato atteso) 2017
unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno					
13) Incidenza della spesa per erogazioni continuative (metano, elettricità, telefono, etc) sul totale costi variabili unità di misura di riferimento: €uro fonte dei dati: sistema informativo interno	$\frac{\text{Tot. Spese servizi in erogazione}}{\text{Tot. Costi variabili}}$	5,41%	6,43%	6,72%	7,03%