3.1. INDICATORI ANALITICI

3.1.1. Indicatori relativi ai costi medi per prestazione

I seguenti indicatori, esemplificano il costo pro-capite di ciascuna giornata di presenza del minore ospitato presso le Comunità gestite dall'ASP.
L'indicatore viene calcolato attraverso il rapporto tra il costo totale per tipologia di servizio (così come definita nella tab. 1) ed il numero di prestazioni erogate durante l'anno 2020 (somma del numero di presenze e di assenze, queste ultime solo se remunerate).
I dati di costo sono al netto delle sterilizzazioni, pertanto l'incidenza degli ammortamenti (di Immobili e di beni mobili) è quella dei beni acquisiti successivamente alla costituzione dell'Asp, quindi calcolati a "valori correnti".
I risultati ottenuti sono i seguenti:

Quarantuno100	Rua Muro	S Paolo
€ 123,04	€ 106,28	€ 112,98

3.1.2. Indicatori relativi ai ricavi medi per prestazione

L'indicatore viene calcolato attraverso il rapporto tra il ricavo totale per tipologia di servizio (così come definita al punto 3.1) ed il numero di prestazioni erogate (somma del numero di presenze e di assenze, queste ultime solo se remunerate)
Per ricavo si intende quello contabilizzato nell'ambito dell'attività per servizi alla persona (punto A 1 del Conto Economico).

Quarantuno100	Rua Muro	S. Paolo
€ 72,29	€ 65,14	€ 76,25

4. IL BILANCIO RICLASSIFICATO: I PROSPETTI

A) Conto economico a “PIL e ROC”

DESCRIZIONE	PARZIALI		TOTALI	VALORI %		
+ ricavi da attività di servizi alla persona		460.000			63,12%	
+ proventi della gestione immobiliare (fitti attivi)		234.543			32,18%	
+ proventi e ricavi diversi della gestione caratteristica		34.192			4,69%	
+ contributi in conto esercizio					0,00%	
+/- variazione delle rimanenze di attività in corso:		0			0,00%	
+ costi capitalizzati (al netto della quota per utilizzo contributi in conto capitale)					0,00%	
Prodotto Interno Lordo caratteristico (PIL)			728.735			100,00%
- Costi per acquisizione di beni sanitari e tecnico economali		-12.637			-1,73%	
+/- variazione delle rimanenze di beni sanitari e tecnico economali		0			0,00%	
"-costi per acquisizione di lavori e servizi (ivi inclusa Irap su Collaborazioni e Lavoro autonomo occasionale)		-213.432			-29,29%	
- Ammortamenti:		-14.526			-1,99%	
- delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-144.363					
- rettifica per quota utilizzo contributi in conto capitale	129.837					
- Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti					0,00%	
-Retribuzioni e relativi oneri (ivi inclusa Irap e I costi complessivi per lavoro accessorio e interinale)		-490.788			-67,35%	
Risultato Operativo Caratteristico (ROC)			-2.648			-0,36%
+ proventi della gestione accessoria:		17.281			2,37%	
- proventi finanziari	17.231					
- altri proventi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	50					
- oneri della gestione accessoria:		-6.256			-0,86%	
- oneri finanziari	-98					
- altri costi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	-6.158					
Risultato Ordinario (RO)			8.377			1,15%
+/- proventied oneri straordinari:		11.506			1,58%	
Risultato prima delle imposte			19.883			2,73%
- imposte sul "reddito":		-18.000			-2,47%	
- IRES	-18.000					
- IRAP (ad esclusione di quella determinata col Sistema retributivo già allocata nelle voci precedenti)						
Risultato Netto (RN)			1.883			0,26%

B) Stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema destinativo-finanziario con valori assoluti e percentuali

Dallo schema sono esclusi i conti d'ordine.

STATO PATRIMONIALE "DESTINATIVO-FINANZIARIO"						
ATTIVITA' – INVESTIMENTI	PARZIALI		TOTALI	VALORI %		
CAPITALE CIRCOLANTE			1.938.764			14,10%
Liquidità immediate		1.386.102			10,08%	
. Cassa	1.120,76			0,01%		
. Banche c/c attivi	1.384.980,81			10,07%		
. c/c postali						
. …...						
Liquidità differite		552.663			4,02%	
. Crediti a breve termine verso la Regione				0,00%		
. Crediti a breve termine verso la Provincia	10.486			0,08%		
. Crediti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	155.707			1,13%		
. Crediti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria				0,00%		
. Crediti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	74.636			0,54%		
. Crediti a breve termine verso l'Erario	20.451			0,15%		
. Crediti a breve termine verso Soggetti partecipati				0,00%		
. Crediti a breve termine verso gli Utenti	200.181			1,46%		
. Crediti a breve termine verso altri Soggetti privati	0			0,00%		
. Altri crediti con scadenza a breve termine	81.048			0,59%		
(-) Fondo svalutazione crediti				0,00%		
. Ratei e risconti attivi	10.154			0,07%		
. Titoli disponibili						
. …...						
Rimanenze		0			0,00%	
. rimanenze di beni socio-sanitari				0,00%		
. rimanenze di beni tecnico-economali	0			0,00%		
. Attività in corso						
. Acconti						
. …... xxx						
CAPITALE FISSO			11.811.014			85,90%
Immobilizzazioni tecniche materiali		8.563.126			62,28%	
. Terreni e fabbricati del patrimonio indisponibile	11.119.368			80,87%		
. Terreni e Fabbricati del patrimonio disponibile				0,00%		
. Impianti e macchinari	22.948			0,17%		
. Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o "istituzionali"				0,00%		
. Mobili, arredi, macchine per ufficio, pc,	73.320			0,53%		
. Automezzi	32.355			0,24%		

. Altre immobilizzazioni tecniche materiali				*0,00%*		
(-) Fondi ammortamento	*-2.684.866*			***-19,53%***		
(-) Fondi svalutazione				*0,00%*		
. Immobilizzazioni in corso e acconti				*0,00%*		
. …..						
Immobilizzazioni immateriali		*5.757*			*0,04%*	
. Costi di impianto e di ampliamento	*27.402*			*0,20%*		
. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ad utilità pluriennale				*0,00%*		
. Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	*17.100*			*0,12%*		
. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	*0*			*0,00%*		
. Migliorie su beni di terzi				*0,00%*		
. Immobilizzazioni in corso e acconti				*0,00%*		
. Altre immobilizzazioni immateriali				*0,00%*		
(-) Fondi ammortamento	*-38.746*			***-0,28%***		
(-) Fondi svalutazione				*0,00%*		
. …..						
Immobilizzazioni finanziarie e varie		*3.242.131*			*23,58%*	
. Crediti a medio-lungo termine verso soggetti pubblici	*3.190.319*			*23,20%*		
. Crediti a medio-lungo termine verso soggetti privati				*0,00%*		
. Partecipazioni strumentali				*0,00%*		
. Altri titoli				*0,00%*		
. Mobili e arredi di pregio artistico	*51.811*			*0,38%*		
. …..						
TOTALE CAPITALE INVESTITO			*13.749.778*			*100,00%*
PASSIVITA' – FINANZIAMENTI	*PARZIALI*					
CAPITALE DI TERZI			*180.131*			*1,34%*
Finanziamenti di breve termine		*151.377*			*1,12%*	
. Debiti vs Istituto Tesoriere				*0,00%*		
. Debiti vs fornitori	*25.128*			*0,19%*		
. Debiti a breve termine verso la Regione				*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso la Provincia	*0*			*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	*0*			*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria				*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	*21.979*			*0,16%*		
. Debiti a breve termine verso l'Erario	*22.441*			*0,17%*		
. Debiti a breve termine verso Soggetti partecipati				*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso soci per finanziamenti				*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	*0*			*0,00%*		
. Debiti a breve termine verso personale dipendente	*4.267*			*0,03%*		
. Altri debiti a breve termine verso soggetti privati	*117*			*0,00%*		
. Quota corrente dei mutui passivi				*0,00%*		
. Quota corrente di altri debiti a breve termine				*0,00%*		
. Fondo imposte (quota di breve termine)	*9.393*			*0,07%*		
. Fondi per oneri futuri di breve termine	*22.670*			*0,17%*		
. Fondi rischi di breve termine	*334*			*0,00%*		
. Quota corrente di fondi per oneri futuri a medio-lungo termine				*0,00%*		
. Quota corrente di fondi rischi a medio-lungo termine				*0,00%*		
. Ratei e risconti passivi	*45.048*			*0,33%*		
. …..				*0,00%*		

Finanziamenti di medio-lungo termine		*28.755*			*0,21%*	
. Debiti a medio-lungo termine verso fornitori				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso la Regione				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso la Provincia				*0,00%*		
. Debiti a medio- lungo termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso l'Azienda Sanitaria				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso Soggetti partecipati				*0,00%*		
. Debiti a medio-lungo termine verso soci per finanziamenti				*0,00%*		
. Mutui passivi				*0,00%*		
. Altri debiti a medio-lungo termine				*0,00%*		
. Fondo imposte				*0,00%*		
. Fondi per oneri futuri a medio-lungo termine	*28.754,81*			*0,21%*		
. Fondi rischi a medio-lungo termine				*0,00%*		
. ……				*0,00%*		
CAPITALE PROPRIO			*13.291.752*			*98,66%*
Finanziamenti permanenti		*13.291.752*			*98,66%*	
. Fondo di dotazione	*1.124.963*			*8,35%*		
(-) crediti per fondo di dotazione				*0,00%*		
. Contributi in c/capitale	*8.395.092*			*62,32%*		
(-) crediti per contributi in c/capitale				*0,00%*		
(-) altri crediti per incremento del Patrimonio Netto				*0,00%*		
. Donazioni vincolate ad investimenti	*1.678*			*0,01%*		
. Donazioni di immobilizzazioni				*0,00%*		
. Riserve statutarie				*0,00%*		
. ……				*0,00%*		
. Utili di esercizi precedenti	*3.768.136*			*27,97%*		
(-) Perdite di esercizi precedenti				*0,00%*		
. Utile dell'esercizio	*1.883*			*0,01%*		
(-) Perdita dell'esercizio				*0,00%*		
TOTALE CAPITALE ACQUISITO			*13.471.883*			*100,00%*

C) Rendiconto finanziario di liquidità

RENDICONTO FINANZIARIO DI LIQUIDITA'	
+ UTILE (- PERDITA D'ESERCIZIO)	*1.882,66*
+ Ammortamenti e svalutazioni	*144.362,99*
+ Minusvalenze	
- Plusvalenze	
+ Accantonamenti per rischi ed oneri	
- Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	*- 129.437,14*
FLUSSO CASSA "POTENZIALE"	*16.808,51*
- Incremento / + decremento Crediti (al netto delle svalutazioni)	*- 101.933,04*
- Incremento / + decremento Ratei e Risconti attivi	*- 9.211,54*
- Incremento / + decremento Rimanenze	*-*
+ Incremento / -decremento Fondi per rischi ed oneri (al netto della quota di accantonamento)	*944,54*
+ Incremento / -decremento Debiti (al netto mutui)	*- 5.021,02*
+ Incremento / -decremento Ratei e Risconti passivi	*9.777,07*
+ Incremento / -decremento Fondo di Dotazione	*- 2.050,90*
FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO (Cash flow operativo)	*- 90.686,38*
- Decrementi/+ incrementi Mutui	
+ Decrementi / -incrementi Immobilizzazioni immateriali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	*5.709,00*
+ Decrementi / - incrementi Immobilizzazioni materiali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	*116.142,14*
+ Decrementi / - incrementi Immobilizzazioni finanziarie	
FABBISOGNO FINANZIARIO	*31.164,76*
+ Incremento / - decremento contributi in c/capitale	*- 129.437,14*
+ Incremento / - decremento riserve o utili a nuovo	*- 27.349,09*
SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO	*- 125.621,47*
Disponibilità liquide all'1/1	*1.511.723,04*
DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI	*1.386.101,57*

5. IL BILANCIO RICLASSIFICATO: GLI INDICI

a) Indici di liquidità

Indici di liquidità generale o "Current Ratio"

L'indice di liquidità generale investiga una condizione di "minimo", verificando se la totalità degli investimenti "circolanti" (di breve termine, ossia con scadenza entro l'anno) sono maggiori dell'ammontare complessivo dei finanziamenti da terzi di breve termine che dovrebbero essere rimborsati od estinti nello stesso arco temporale.

Attività correnti	*1.386.102*	=	*9,16*
Finanziamenti di terzi a breve termine	*151.377*		

Indici di liquidità primaria o "Quick Ratio"

L'indice di liquidità primaria investiga invece una condizione di "ottimo", considerando, ai fini di tale confronto, le sole liquidità (immediate e differite).

Liquidità immediate e differite	*1.938.764*	=	*12,81*
Finanziamenti di terzi a breve termine	*151.377*		

Entrambi gli indici rilevano una buona condizione di liquidità essendo ampiamente maggiori di 1.

Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali

Debiti vs fornitori x n. giorni di ritardo/anticipo di pagamento	*-823.182*	=	*-9,19*
Acquisti totali	*89.563*		

Il dato va raffrontato riguardo alle indicazioni della Direttiva del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 febbraio 2011 (2011/7/UE) che impone per la Pubblica Amministrazione pagamenti a 30 giorni. In effetti tali termini decorrono non dalla data di arrivo della fattura ma da quando sono stati acquisiti tutti i documenti necessari al pagamento.

Tempi medi di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi resi

Crediti da attività istituzionale x n. giorni di ritardo/anticipo di riscossione	*29.200.000*	=	*76,84*
Ricavi per attività istituzionale	*380.000*		

E' necessario sottolineare che il ritardo dei pagamenti si è verificato a causa del DURC negativo per un disguido sui sistemi dell'INPS relativo alle posizioni assicurative dei tempi determinati non utilizzate ma rimaste aperte per periodi pregressi (2018-2019). A seguito di apposite comunicazioni inviate tramite il "cassetto previdenziale" l'Inps ha rettificato il DURC permettendo ai debitori di effettuare i pagamenti dovuti .

b) Indici di redditività

Indice di incidenza della gestione caratteristica

Risultato netto	*1.883*	=	*-0,71*
Risultato Operativo Caratteristico (Roc)	*-2.648*		

Indici di incidenza del costo di fattori produttivi sul Pilc

Sono indici già presenti e determinati nelle colonne contenenti i valori percentuali nel conto economico. In sintesi si rapportano i costi dei fattori produttivi al PILc

- *acquisizione di beni sanitari e tecnico-economali* *1,73%*
- *Variazione rimanenze beni sanitari e tecnico economali* *0,00%*
- *Acquisizioni lavori e servizi* *29,29%*
- *Ammortamenti* *1,99%*
- *Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti* *0,00%*
- *Retribuzioni e relativi oneri* *67,35%*

Indice di onerosità finanziaria

Oneri finanziari	*98*	=	*0,34*
Capitale di terzi medio	*28.755*		

Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile

*Proventi canoni di locazione da fabbricati (abitativo e commerciale) e terreni**	*233.396*	=	*2,77*
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	*8.414.736*		

* Al netto delle relative imposte (Ires ed Imu) ed inclusi i proventi relativi al risultato operativo netto delle eventuali gestioni agricole

Indice di redditività netta del patrimonio disponibile

*Risultato analitico netto della gestione del patrimonio immobiliare disponibile**	*101.694*	=	*1,21*
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	*8.414.736*		

* Al numeratore si utilizza un dato di contabilità rappresentato dagli affitti attivi di cui al numeratore dell'indice precedente, al netto dei costi diretti quali: Ires, Imu, manutenzioni ordinarie, ammortamenti (al lordo della sterilizzazione).

c) Indici di solidità patrimoniale

Indice di copertura delle immobilizzazioni

Capitale proprio e finanziamenti di terzi a medio e lungo termine	*13.320.507*	=	*1,13*
Immobilizzazioni	*11.811.014*		

Indice di autocopertura delle immobilizzazioni

Capitale proprio	*13.291.752*	=	*1,13*
Capitale fisso (Immobilizzazioni)	*11.811.014*		

Il primo indice e ancor più il secondo evidenziano non solo una buona solidità patrimoniale ma anche che il solo capitale dell'ASP copre tutte le immobilizzazioni, condizione ottimale per qualsiasi azienda.