

Rendiconto Gestionale 2010/2015

Considerazioni accessorie e propedeutiche alla lettura dei dati dei risultati di gestione delle annualità 2010/2015

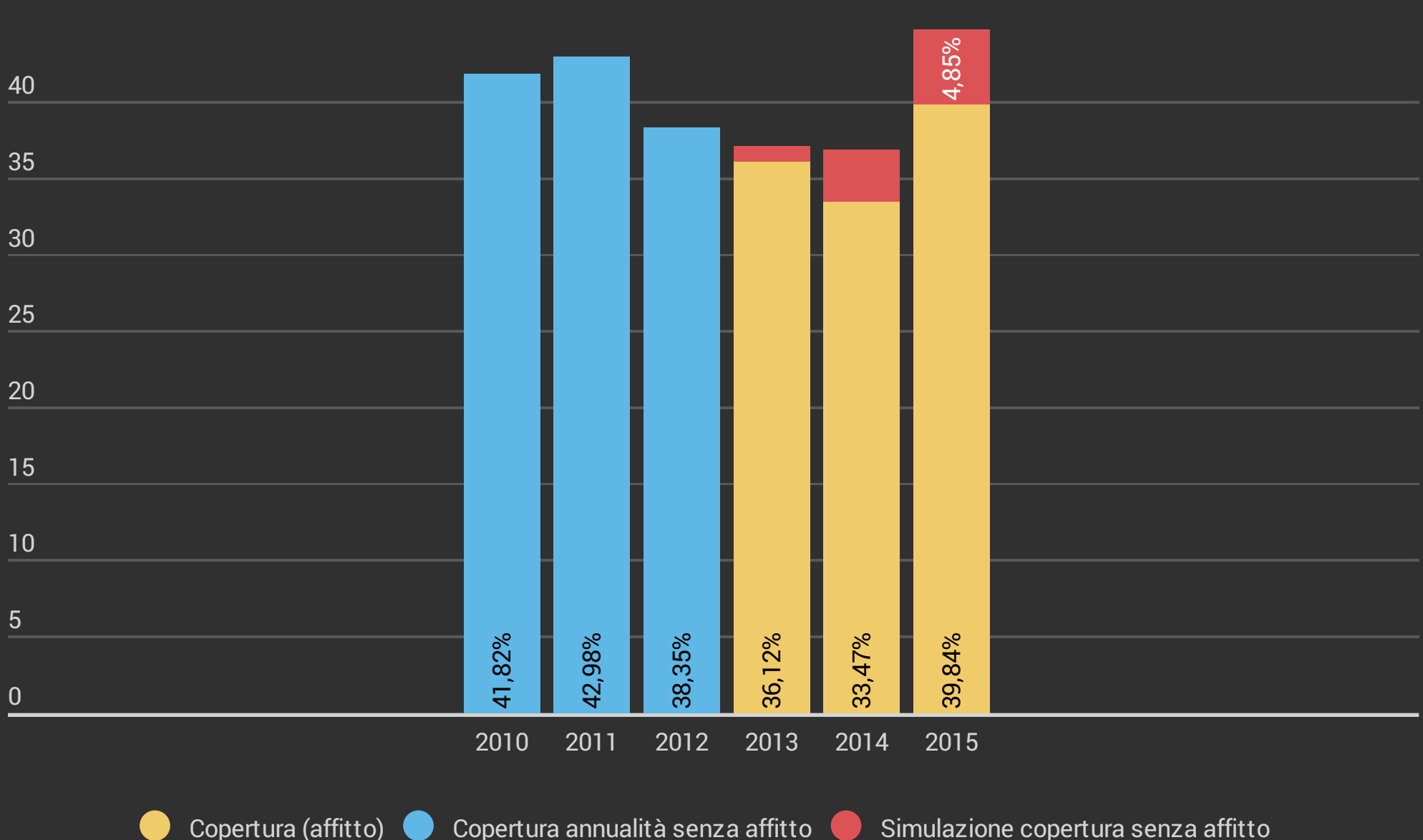
Quando si intraprende l'analisi di un centro di costo relativo ad un servizio (nella fattispecie l'Istituto "A. Banchieri") è necessario prendere familiarità con alcuni concetti. Il primo è senza dubbio che tutti i servizi che i comuni erogano (il Comune di Molinella, al pari di tutti gli altri Comuni), funzionano a **percentuale di copertura**. Cosa vuol dire? Che il Comune copre con le tariffe richieste agli utenti, solo una parte dei costi totali legati l'erogazione del servizio. **Nella sostanza, non solo non esiste alcun lucro ma al contrario, è necessario prendere una parte di danaro che la collettività paga con altre forme di tassazione, e investirli affinché dalla famosa percentuale di copertura si riesca a coprire la totalità delle spese.** E' un concetto semplice ma che una grandissima parte della comunità ignora.

Ogni singolo utente quindi paga solo in parte la fruizione del servizio e la totalità della comunità pareggia il conto. Questo principio è fondamentale per far passare un altro concetto: i servizi sono strutturati, tramite costi fissi e variabili, per funzionare dentro una forbice numerica di utenti. Con pochi utenti i costi fissi diventano percentualmente troppo rilevanti rispetto l'utilità del servizio; con troppi utenti l'importanza dei costi fissi cala, ma trattandosi di servizi a percentuale di copertura e rappresentando ogni singolo utente una perdita economica, il conto da pagare per la comunità per pareggiare i conti rischia di diventare troppo salato. **L'individuazione di questa forbice naturalmente, dipende da come si gestiscono entrate e uscite, e muta al cambiare del contesto.**

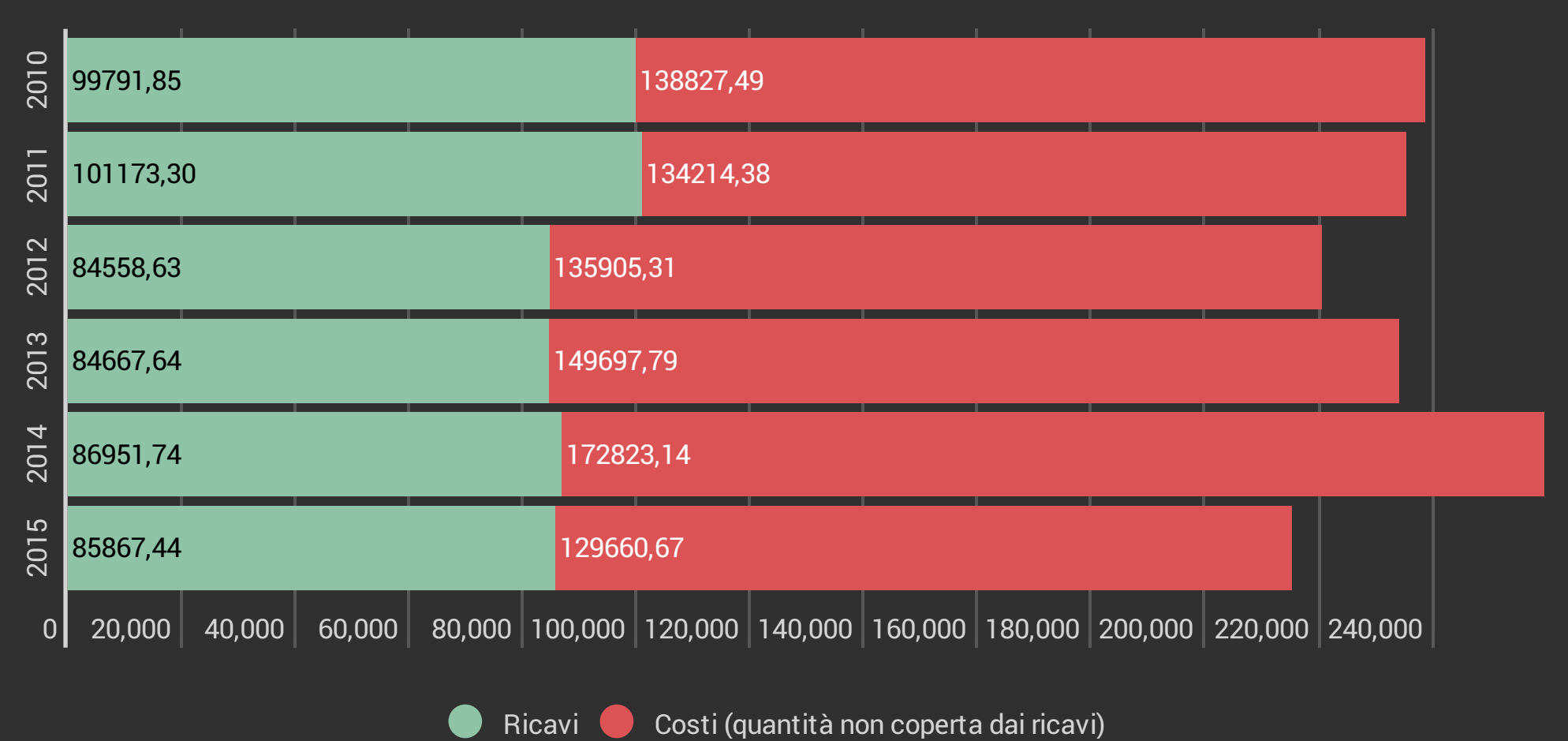
Buona lettura.

Percentuale di Copertura del Servizio

Confrontare annualità diverse richiede uno sforzo metodologico nell'uniformare quanto più possibilità la tipologia di entrate e uscite anno per anno. Come è noto, a cavallo dell'anno 2013, la sede dell'Istituto Banchieri si spostò in Via Mazzini 274, nei locali della Fondazione Valeriani. Questo ha comportato alcuni cambiamenti di rilievo: la crescita di alcune utenze (dovuto alle diverse tipologie di infrastrutture) e l'inserimento del quantitativo economico dell'affitto all'interno dei centri di costo. Nel grafico sottostante, le percentuali di copertura del servizio saranno indicate sia tenendo conto degli anni in cui nel centro di costo l'affitto non era compreso (in azzurro), sia degli anni in cui questo ha cominciato a far parte della totalità delle spese (in giallo). In rosso il delta percentuale dovuto all'omogeneità dei parametri ottenuta scorporando la voce "affitto" alle ultime tre annualità. Naturalmente lo scorporo innalza "virtualmente" la percentuale di copertura (2013 al 37,05%, 2014 al 36,78%, 2015 al 44,69%).



Percentuale di Copertura del Servizio



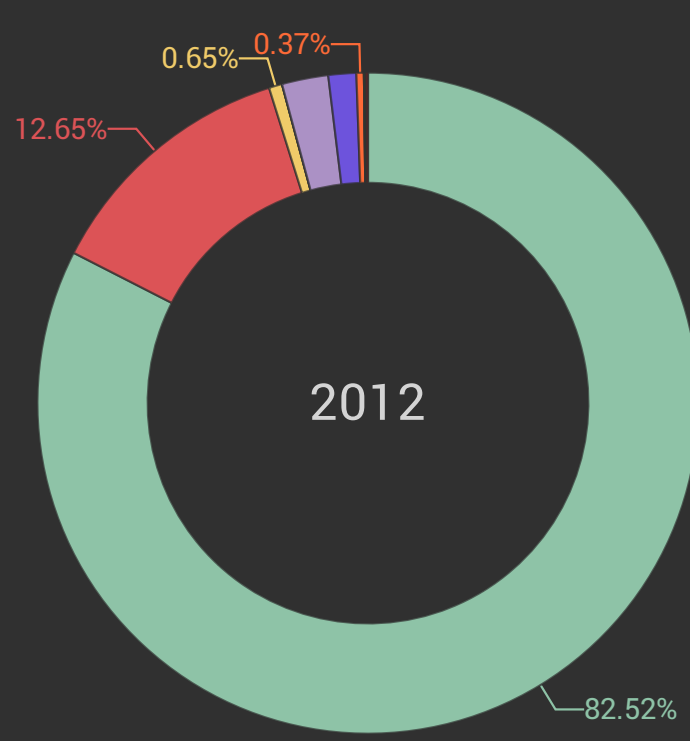
Quantificazione dei ricavi/costi del servizio

2012



Analisi dei Costi (1)

2012



- Stipendi Co.Co.Pro (Maestri)
- Contributi INPS su Co.Co.Pro
- Contributi INAIL su Co.Co.Pro
- Affitto
- Competenze Ar.com
- Gas
- Energia Elettrica
- Spese Telefoniche
- Acqua
- Manutenzione Ordinaria + Cancelleria

Analisi dei Costi (2)

2012

