

Piano Economico Finanziario
(PEF)
inerente la gestione del
Micronido Comunale "A Piccoli Passi"

Cagliari, aprile 2017

Contenuto

Oggetto pag. 3

Committente pag. 4

Partners pag. 5

Analisi di Contesto pag. 7

Stato dell'Arte pag. 13

Il PEF pag. 15

Punti Critici pag. 37

Conclusioni pag. 39

Considerazioni finali pag. 41
integrazioni

Oggetto

Piano Economico Finanziario (PEF) redatto ai sensi degli artt. 164 e ss del d.lgs. n.50/2016, con la metodologia di cui all'art. 167 del cod. appalti, finalizzato a valutare il rischio e l'equilibrio economico finanziario nella concessione del servizio, in gestione associata coi Comuni di Serrenti e Samatzai, del Micronido Comunale "A Piccoli Passi", localizzato a Nuraminis in Via Madonna del Carmine, in locali di proprietà del Comune.

La struttura interessata occupa un'area di circa 400mq. tra aree interne ed esterne ed è stata inaugurata nel 2015. I locali si trovano in ottime condizioni di manutenzione e idonei all'esercizio dell'attività cui sono destinati, così come da autorizzazione all'utilizzo del 27 giugno 2014, e possono accogliere fino ad un massimo di 30 persone viste le vigenti prescrizioni dei V.V.F..

Il locale attualmente non dispone del certificato di agibilità e non risulta censito nel Catasto Edilizio Urbano.

Committente

COMUNE DI NURAMINIS - Area 4 Sociale

Piazza Municipio n.1

C.F. 820022130928

P.I. 010443690922

Tel. 070 8010078 - ref. *Dottoressa Rosa Damiano*

Email: protocollo@comune.nuraminis.ca.it

PEC: protocollo.nuraminis@legalmail.it

Sito Web: www.comune.nuraminis.ca.it



-
- Indagine esplorativa pubblicata in data: **27 gennaio 2017**
 - Gara in busta chiusa RDO pubblicata sul Cat Sardegna in data: **3 aprile 2017**
 - Scadenza gara: **5 aprile 2017**
 - Incarico affidato in data: **aprile 2017**
 - Data termine incarico: **30 aprile 2017**
-

Il Paese

Il centro abitato di Nuraminis, distante meno di 30 km dal capoluogo, è situato in prossimità del tracciato della Carlo Felice (SS 131) che al tempo dei Romani costituiva la via normale di penetrazione verso il nord dell'isola.

Il territorio è pianeggiante e ricco di numerosi beni culturali, ambientali ed archeologici e mostra una forte antropizzazione, tipica di questa zona geografica del campidano a partire dal neolitico fino all'alto medioevo - età bizantina, testimoniata da ritrovamenti di cultura materiale mobile e da strutture murarie emergenti.

SCHEDA COMUNE

Provincia: **Sud Sardegna**

Regione: **Sardegna**

Popolazione: **2.559 abitanti (rif. Istat - 01.01.2016)**

Superficie: **45,18 km²**

Densità: **56,64 ab./km²**

Codice Istat: **111047**

Codice catastale: **F983**

Prefisso: **070**

CAP: **09024**

Altitudine: **93m s.l.m.**

- minima: **50m**

- massima: **258m**

Coordinate: **39° 26' 38,40" N - 9° 0' 56,52" E**

Partners

COMUNE DI SERRENTI

Via Nazionale n.182

C.F. / P.I. 01561670926

Tel. 070 91519201

Email: comune.serrenti@tiscali.it

PEC: protocollo.serrenti@pec.comunas.it

Sito Web: www.comune.serrenti.ca.it



Il Paese

Serrenti sorge su un lieve pianoro alle pendici delle colline che delimitano ad est il Campidano, nella parte in cui la pianura comincia a variare con una serie di piccoli rilievi collinari, dove la macchia mediterranea ha ormai sostituito le tradizionali coltivazioni di grano e vite. La Strada Statale 131 (Carlo Felice) che si sviluppa ad ovest dell'abitato, la collega al capoluogo dopo 35 km.

SCHEDA COMUNE

Provincia: **Sud Sardegna**

Regione: **Sardegna**

Popolazione: **4.892 abitanti** (rif. Istat - 01.01.2016)

Superficie: **42,78 km²**

Densità: **114,34 ab./km²**

Codice Istat: **111078**

Codice catastale: **I667**

Prefisso: **070**

CAP: **09027**

Altitudine: **114m s.l.m.**

- minima: **70m**

- massima: **307m**

Coordinate: **39° 29' 38,76" N - 8° 58' 44,04" E**

COMUNE DI SAMATZAI

Piazza Guido Rossa n.2

C.F. 82001850922

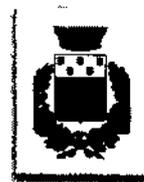
P.I. 01324720927

Tel. 070 910023

Email: info@comune.samatzai.ca.it

PEC: protocollo.samatzai@pec.comunas.it

Sito Web: www.comune.samatzai.ca.it



Il Paese

Samatzai è un piccolo centro situato a 4 Km dalla S.S. 131, il cui territorio si estende nella Sardegna meridionale, lungo la fascia di confine del sistema collinare della Trexenta con le pianure del Campidano e dista a 32 Km dal Capoluogo. Notevole la presenza di insediamenti archeologici nel territorio.

SCHEDA COMUNE

Provincia: **Sud Sardegna**

Regione: **Sardegna**

Popolazione: **1.700 abitanti (rif. Istat - 01.01.2016)**

Superficie: **31,16 km²**

Densità: **54,56 ab./km²**

Codice Istat: **111060**

Codice catastale: **H739**

Prefisso: **070**

CAP: **09020**

Altitudine: **162m s.l.m.**

- minima: **108m**

- massima: **305m**

Coordinate: **39° 29' 3,48" N - 9° 2' 8,16" E**

Analisi di Contesto

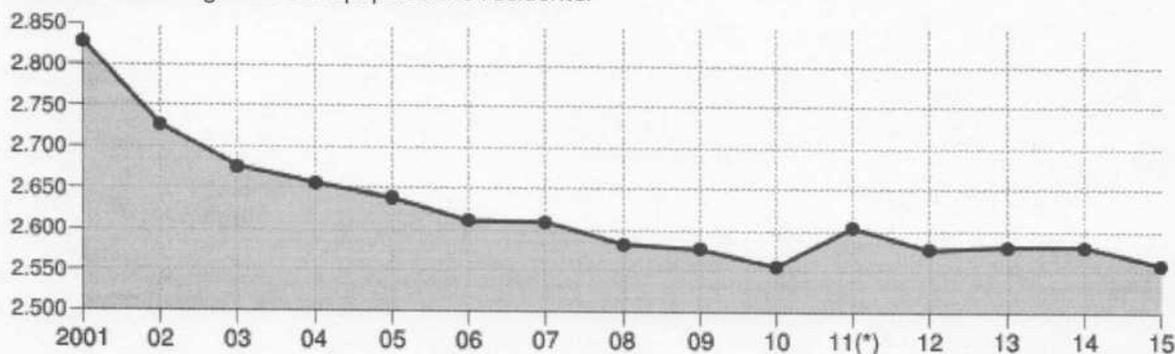
Per meglio comprendere il contesto sociale ed economico del territorio interessato, e specificatamente quello dei Comuni di Nuraminis, Serrenti e Samatzai, centri coinvolti nella gestione associata del servizio di Micronido, si riportano alcune informazioni e dati in merito a:

- Andamento demografico della popolazione
- Movimento naturale della popolazione
- Variazione della popolazione
- Struttura della popolazione
- Distribuzione della popolazione per età scolastica

COMUNE DI NURAMINIS

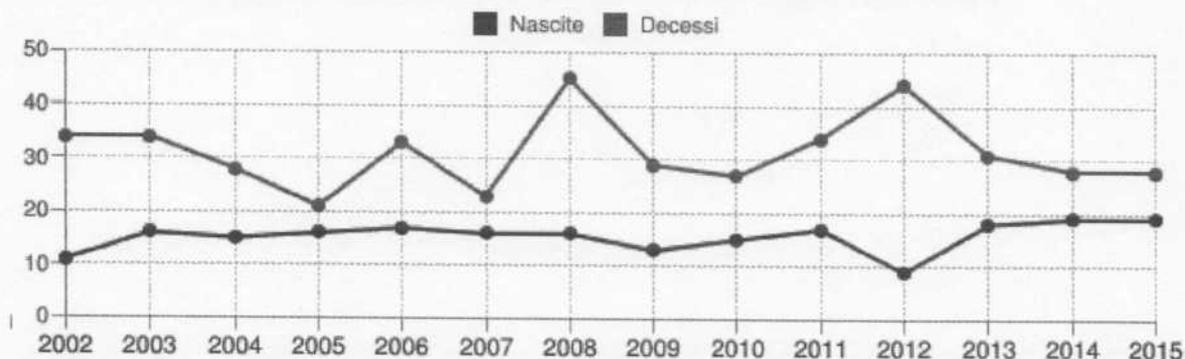
Popolazione

Andamento demografico della popolazione residente.



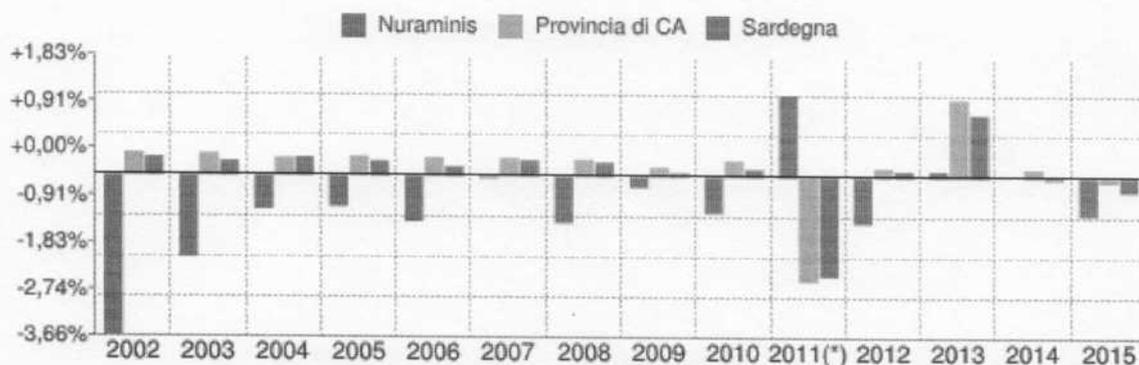
Movimento naturale della popolazione

Il movimento naturale in un anno è determinato dalla differenza fra le nascite ed i decessi.



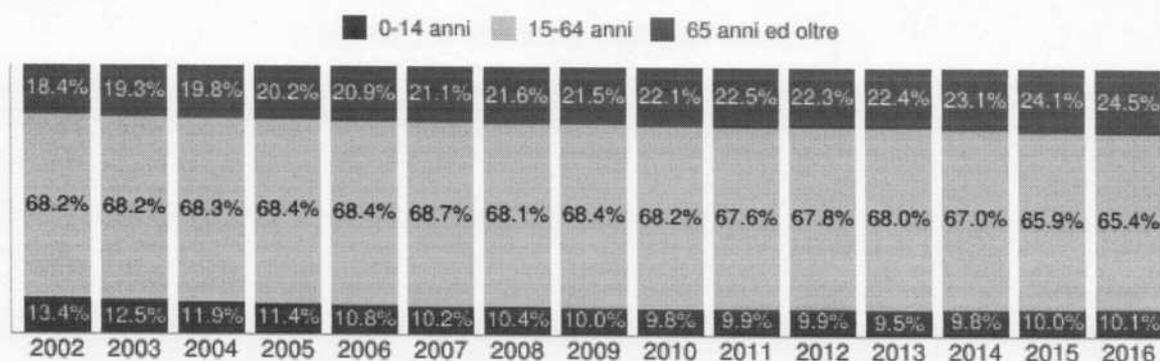
Variazione della popolazione

Le variazioni della popolazione espresse in percentuale a confronto con le variazioni della popolazione della provincia e della regione.



Struttura della popolazione

L'analisi della struttura per età considera tre fasce: giovani 0-14 anni, adulti 15-64 anni e anziani 65 anni ed oltre.



Distribuzione della popolazione per età scolastica 2016

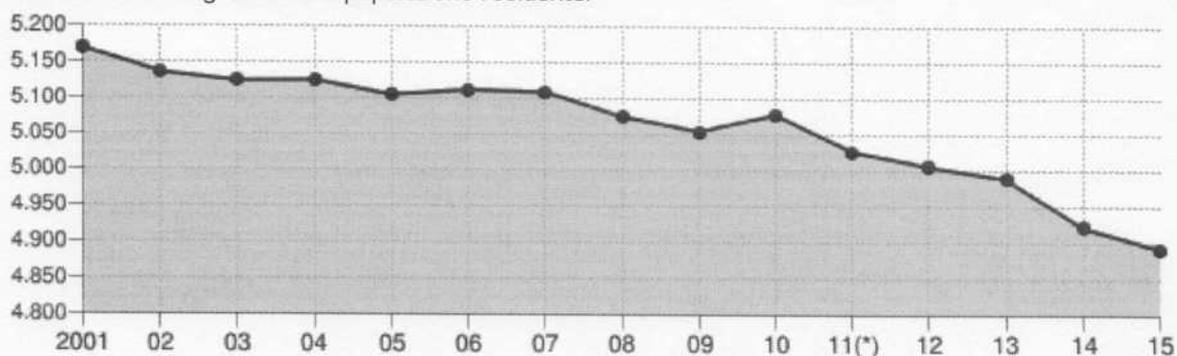
Distribuzione della popolazione di per classi di età da 0 a 3 anni.

<i>Età</i>	<i>Maschi</i>	<i>Femmine</i>	<i>Totale</i>
0	15	4	19
1	7	9	16
2	7	10	17
3	7	3	10

COMUNE DI SERRENTI

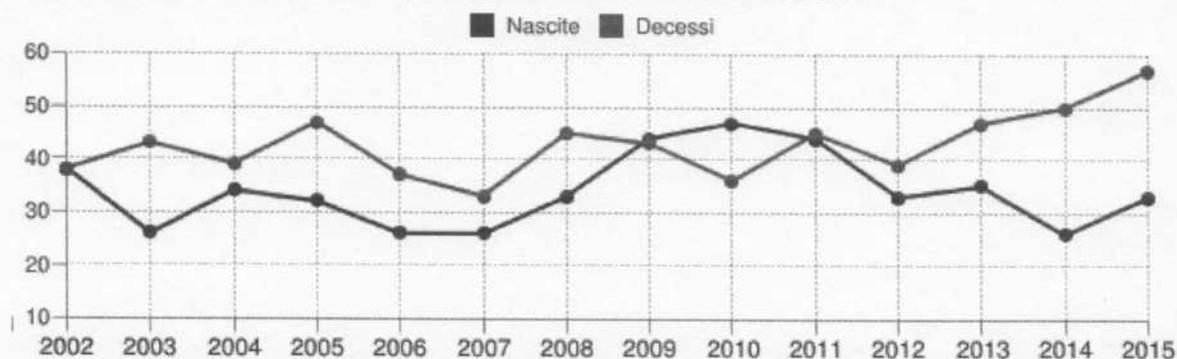
Popolazione

Andamento demografico della popolazione residente.



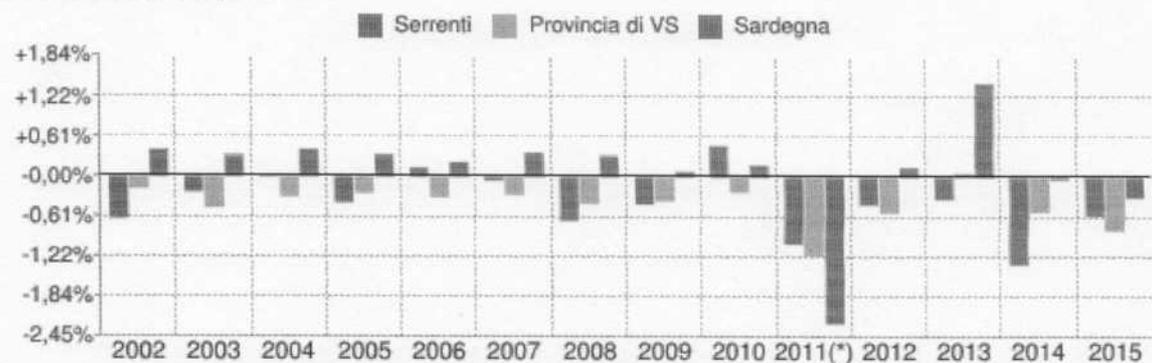
Movimento della popolazione

Il movimento naturale è determinato dalla differenza fra le nascite ed i decessi.



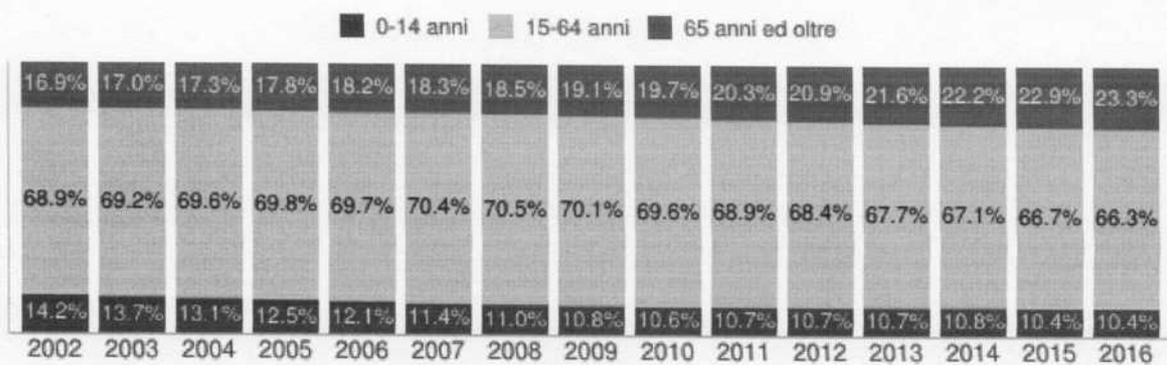
Variazione della popolazione

Le variazioni della popolazione espresse in percentuale a confronto con le variazioni della popolazione della provincia e della regione.



Struttura della popolazione

L'analisi della struttura per età considera tre fasce: giovani 0-14 anni, adulti 15-64 anni e anziani 65 anni ed oltre.



Distribuzione della popolazione per età scolastica 2016

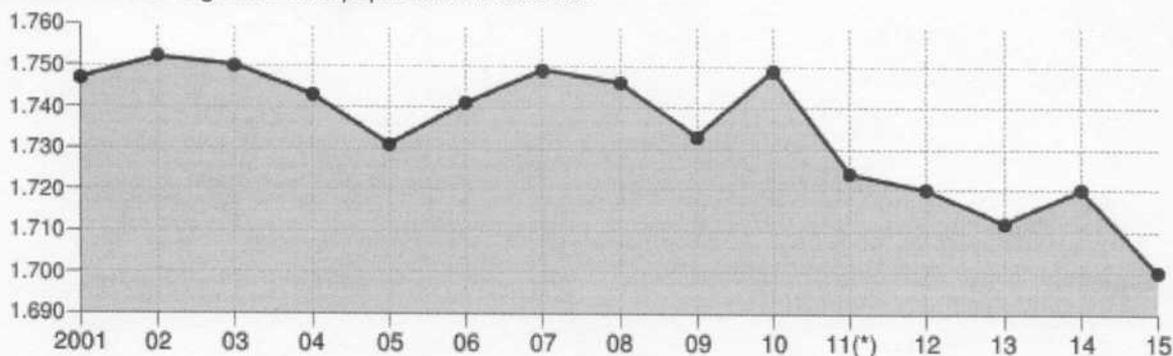
Distribuzione della popolazione di per classi di età da 0 a 3 anni.

<i>Età</i>	<i>Maschi</i>	<i>Femmine</i>	<i>Totale</i>
0	20	14	34
1	15	14	29
2	20	15	35
3	17	13	30

COMUNE DI SAMATZAI

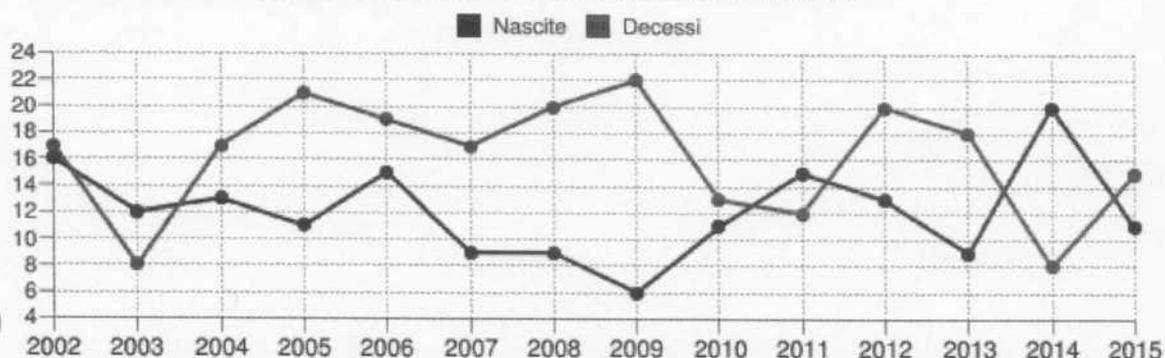
Popolazione

Andamento demografico della popolazione residente.



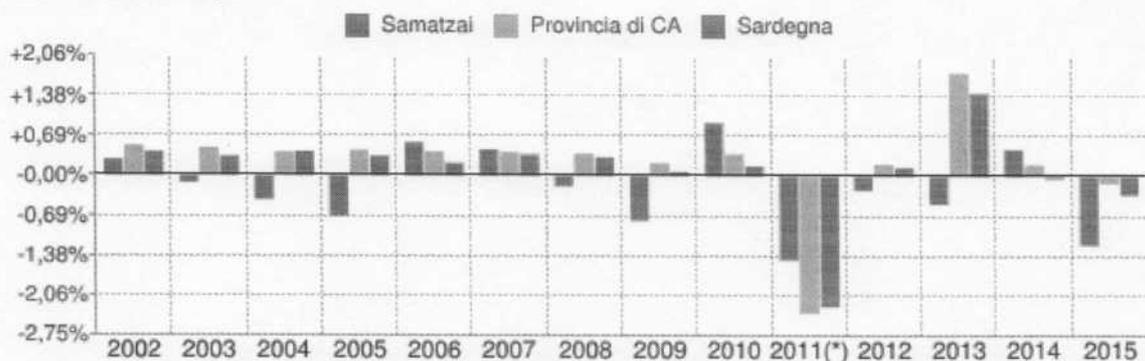
Movimento della popolazione

Il movimento naturale è determinato dalla differenza fra le nascite ed i decessi.



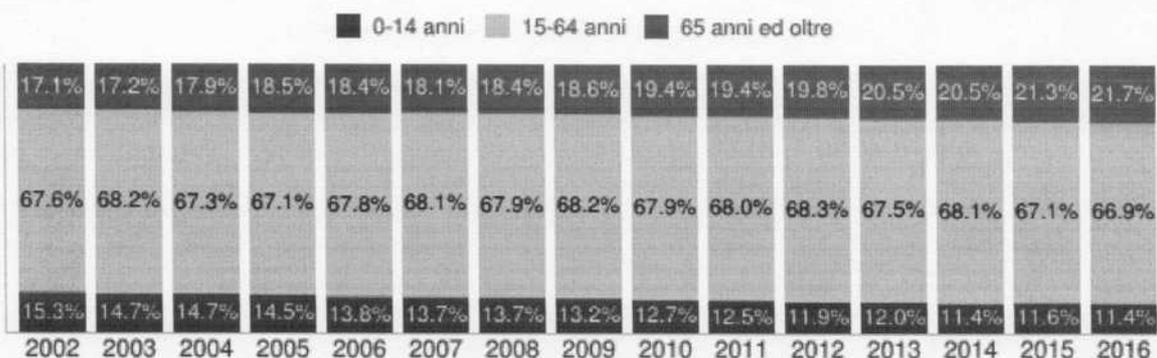
Variazione della popolazione

Le variazioni della popolazione espresse in percentuale a confronto con le variazioni della popolazione della provincia e della regione.



Struttura della popolazione

L'analisi della struttura per età considera tre fasce: giovani 0-14 anni, adulti 15-64 anni e anziani 65 anni ed oltre.



Distribuzione della popolazione per età scolastica 2016

Distribuzione della popolazione di per classi di età da 0 a 3 anni.

Età	Maschi	Femmine	Totale
0	3	8	11
1	9	10	19
2	2	7	9
3	6	8	14

Stato dell'Arte

Attualmente il Micronido comunale "A Piccoli Passi" sito in Via Madonna del Carmine è gestito, in rinnovo di affidamento, dall'impresa individuale "Il Girotondo di Zucca Claudia" P.I. 02478340926, a seguito dell'affidamento diretto ai sensi dell'articolo 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. n.50/2016 in forza della Determinazione Area 4 - Sociale n.38 del 29.11.16.

Il forte interesse per questa tipologia di servizio, manifestato in diverse occasioni dalle amministrazioni locali, ha spinto il Comune di Nuraminis ad impegnarsi per definire una gestione condivisa del servizio di Micronido, stringendo un rapporto di collaborazione coi Comuni limitrofi di Serrenti e di Samatzai.

In merito agli elementi cui la procedura è preordinata a conoscere, specificatamente individuati in:

- l'assetto del mercato di riferimento
- i potenziali concorrenti
- gli operatori interessati
- le condizioni economiche praticate

si riportano le seguenti considerazioni.

a. Assetto del mercato di riferimento

Attualmente, il Micronido comunale di Nuraminis, è l'unica struttura che fornisce il servizio di accoglienza per bambini dai 3 mesi ai 3 anni, nel raggio di 10 km. Infatti, fatta eccezione per il servizio erogato dalla chiesa del paese, la struttura di micronido più vicina è presente nel Comune di Monastir. In tutti i Comuni limitrofi, pertanto, tale servizio non viene garantito e le amministrazioni del territorio non hanno alcuna intenzione di investire nella realizzazione di strutture destinate a svolgere tale tipologia di attività.

Tuttavia, l'esigenza di garantire alle rispettive cittadinanze la presenza di tale servizio di accoglienza ha spinto alcuni Comuni, attualmente quello di Serrenti e di Samatzai, ad accogliere l'invito del Comune di Nuraminis per una gestione condivisa del servizio.

L'accordo di gestione condivisa del Micronido comunale di Nuraminis prevede le seguenti condizioni:

- I Comuni aderenti alla Gestione Associata si ripartiranno le spese di gestione del servizio secondo le seguenti percentuali (Articolo 5 del Regolamento):

- 50% a carico del Comune di Nuraminis
- 35% a carico del Comune di Serrenti
- 15% a carico del Comune di Samatzai

Saranno ripartite nella medesima misura le eventuali compensazioni di servizio pubblico da corrispondere al concessionario ai sensi dell'art. 165, comma 2, d. Lgs. n. 50 del 2016, se previste nel Piano economico finanziario della concessione (Articolo 6 del Regolamento).

- Seguendo il medesimo criterio, è stato stabilito il numero dei posti da riservare agli utenti di ciascun comune:

- 10 posti Nuraminis

- 6 posti Serrenti
- 4 posti Samatzai

b. Potenziali concorrenti

In considerazione del fatto che il numero dei potenziali fruitori dei servizi erogati della struttura, almeno attualmente, risulta abbastanza contenuto, a causa del ristretto numero di nascite e di minimi flussi di lavoratori e famiglie in entrata, non si ritiene che ci siano i presupposti, soprattutto da un punto di vista economico, tali da consentire uno sviluppo della concorrenza. L'unica condizione critica è rappresentata dalla presenza di un servizio simile offerto dalle suore del Comune di Nuraminis, in una struttura di proprietà della chiesa, in cui vengono praticate tariffe di meno della metà rispetto a quelle applicate dal Micronido comunale. L'asilo parrocchiale, che dispone di mensa propria, ospita attualmente circa 40 bambini a partire dai 12 mesi e non applica discriminanze per fasce di reddito.

Come sopra evidenziato, anche da parte delle amministrazioni dei Comuni del territorio non vi è interesse alcuno ad investire, da un punto di vista strutturale, in opere destinate a fornire questa tipologia di servizio, tanto è che hanno accolto con interesse ed entusiasmo la proposta di una gestione associata del Micronido di Nuraminis, ripartendosi le spese.

Stante i costi di natura gestionale e il margine necessario per garantire l'interesse e l'impegno professionale del gestore, le tariffe attualmente in vigore, non possono essere purtroppo ridotte, salvo accettare di accollare un maggiore impegno economico a carico dei Comuni interessati e quindi delle comunità locali.

c. Gli operatori interessati

In considerazione della capienza della struttura (stabilita in massimo 20 ospiti) dell'entità delle tariffe applicate (fissate dall'amministrazione comunale) delle condizioni economiche dei cittadini e delle limitate risorse a disposizione del Comune di Nuraminis e di quelli limitrofi interessati dalla gestione condivisa (Serrenti e Samatzai) si ritiene che gli unici soggetti che possono essere interessati ad acquisire in gestione la struttura, per la fornitura del servizio di Micronido comunale siano rappresentati da operatori del territorio che possono riuscire, proprio grazie alla loro localizzazione, a conseguire economie nella gestione del servizio, ritagliandosi un margine di guadagno, anche se modesto.

d. Condizioni economiche praticate

Il Piano Economico Finanziario, redatto secondo quanto richiesto in occasione dell'affidamento dell'incarico, fornisce tutta una serie di elementi e specifiche che possono essere tenute in considerazione nella determinazione delle condizioni economiche da applicare nei confronti dell'ente gestore del Micronido comunale e che potranno essere utilizzate per l'individuazione del Valore della concessione più appropriato nonché in occasione della stesura del bando per l'affidamento del servizio.

II PEF

Il Piano Economico Finanziario (PEF) da redigere ai sensi degli articoli 164 e seguenti del d.lgs. n.50/2016 e con la metodologia di cui all'articolo 167 del Codice degli appalti, commissionato per valutare il rischio e l'equilibrio economico finanziario nella concessione del servizio di gestione del Micronido comunale, è stato preparato basandosi sugli elementi forniti all'amministrazione e su valutazioni economico-finanziarie elaborate autonomamente.

Il PEF che espone valori di natura numeraria si compone delle seguenti tavole:

- Indicatori di Natalità
- Determinazione dei Ricavi e prospetti di analisi
- Determinazione dei Costi fissi
- Determinazione dei Costi variabili diretti
- N. 2 casi di analisi specifica con relativi prospetti previsionali quadriennali di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Flussi Finanziari

Indicatori di Natalità

Micronido comunale "A Piccoli Passi"

Indicatori di natalità

	Nuraminis	Serrenti	Samatzai
2011	21		15
2012	10	32	13
2013	16	33	9
2014	16	24	20
2015	17	31	11
2016	18	28	17
2017	5	9	1
Abitanti:	(fino a marzo) 2.559	(fino a marzo) 4.892	(fino a marzo) 1.700

Bacino potenziale di base

2016				
fascia d'età:	0	1	2	3
NURAMINIS	19	16	17	10
SERRENTI	34	29	35	30
SAMATZAI	11	19	9	14
	64	64	61	54
				243

2017				
fascia d'età:	0	1	2	3
NURAMINIS		19	16	17
SERRENTI		34	29	35
SAMATZAI		11	19	9
	64	64	61	
				189

2018				
fascia d'età:	0	1	2	3
NURAMINIS			19	16
SERRENTI			34	29
SAMATZAI			11	19
			64	64
				128

2019				
fascia d'età:	0	1	2	3
NURAMINIS				19
SERRENTI				34
SAMATZAI				11
				64
				64

L'indicatore relativo alla natalità, fatta eccezione per quello relativo al Comune di Nuraminis, mette in evidenza andamenti alte che non consentono di effettuare ipotesi di previsione attendibili.

Trovandosi inoltre, in presenza di piccoli numeri, minime variazioni influiscono in maniera rilevante sul risultato finale.

Determinazione dei Ricavi e prospetti di analisi

Per giungere alla determinazione del fatturato relativo alla gestione del Micronido comunale, sono stati presi in considerazione i seguenti elementi vincolanti:

- Numero massimo di bambini che possono essere accolti
- Tariffe applicate in funzione del tempo di permanenza
- Età dei potenziali fruitori del servizio

L'interpolazione dei vari dati a disposizione ha portato alla redazione dei quadri sinottici sotto riportati.

Micronido comunale "A Piccoli Passi"

DETERMINAZIONE FATTURATO

Posti disponibili totali:	Capienza 20	RESIDENTI	
		Tariffa	Tariffa
TEMPO PIENO	0	450,00	
TEMPO PARZIALE	0		180,00
	0		
	Accolti		

Tabella fatturato potenziale mensile ospiti RESIDENTI:

TEMPO PARZIALE	TEMPO PIENO																			
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
0	450	900	1350	1800	2250	2700	3150	3600	4050	4500	4950	5400	5850	6300	6750	7200	7650	8100	8550	9000
1	180	630	1080	1530	1980	2430	2880	3330	3780	4230	4680	5130	5580	6030	6480	6930	7380	7830	8280	8730
2	360	810	1260	1710	2160	2610	3060	3510	3960	4410	4860	5310	5760	6210	6660	7110	7560	8010	8460	
3	540	990	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4140	4590	5040	5490	5940	6390	6840	7290	7740	8190		
4	720	1170	1620	2070	2520	2970	3420	3870	4320	4770	5220	5670	6120	6570	7020	7470	7920			
5	900	1350	1800	2250	2700	3150	3600	4050	4500	4950	5400	5850	6300	6750	7200	7650				
6	1080	1530	1980	2430	2880	3330	3780	4230	4680	5130	5580	6030	6480	6930	7380					
7	1260	1710	2160	2610	3060	3510	3960	4410	4860	5310	5760	6210	6660	7110						
8	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4140	4590	5040	5490	5940	6390	6840							
9	1620	2070	2520	2970	3420	3870	4320	4770	5220	5670	6120	6570								
10	1800	2250	2700	3150	3600	4050	4500	4950	5400	5850	6300									
11	1980	2430	2880	3330	3780	4230	4680	5130	5580	6030										
12	2160	2610	3060	3510	3960	4410	4860	5310	5760											
13	2340	2790	3240	3690	4140	4590	5040	5490												
14	2520	2970	3420	3870	4320	4770	5220													
15	2700	3150	3600	4050	4500	4950														
16	2880	3330	3780	4230	4680															
17	3060	3510	3960	4410																
18	3240	3690	4140																	
19	3420	3870																		
20	3600																			

Tariffe applicabili ai Comuni di:

- Nuraminis
- Serrenti
- Samatzai

(Gestione condiviso del Micronido comunale)

Tassa di iscrizione annuale: 50,00 euro.

Posti disponibili totali:	Capienza 20	NON RESIDENTI	
		Tariffa	Tariffa
TEMPO PIENO	0	450,00	
TEMPO PARZIALE	0		200,00
	0		
	Accolti		

Tabella fatturato potenziale mensile ospiti NON RESIDENTI:

TEMPO PARZIALE	TEMPO PIENO																			
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
0	450	900	1350	1800	2250	2700	3150	3600	4050	4500	4950	5400	5850	6300	6750	7200	7650	8100	8550	9000
1	200	650	1100	1550	2000	2450	2900	3350	3800	4250	4700	5150	5600	6050	6500	6950	7400	7850	8300	8750
2	400	850	1300	1750	2200	2650	3100	3550	4000	4450	4900	5350	5800	6250	6700	7150	7600	8050	8500	
3	600	1050	1500	1950	2400	2850	3300	3750	4200	4650	5100	5550	6000	6450	6900	7350	7800	8250		
4	800	1250	1700	2150	2600	3050	3500	3950	4400	4850	5300	5750	6200	6650	7100	7550	8000			
5	1000	1450	1900	2350	2800	3250	3700	4150	4600	5050	5500	5950	6400	6850	7300	7750				
6	1200	1650	2100	2550	3000	3450	3900	4350	4800	5250	5700	6150	6600	7050	7500					
7	1400	1850	2300	2750	3200	3650	4100	4550	5000	5450	5900	6350	6800	7250						
8	1600	2050	2500	2950	3400	3850	4300	4750	5200	5650	6100	6550	7000							
9	1800	2250	2700	3150	3600	4050	4500	4950	5400	5850	6300	6750								
10	2000	2450	2900	3350	3800	4250	4700	5150	5600	6050	6500									
11	2200	2650	3100	3550	4000	4450	4900	5350	5800	6250										
12	2400	2850	3300	3750	4200	4650	5100	5550	6000											
13	2600	3050	3500	3950	4400	4850	5300	5750												
14	2800	3250	3700	4150	4600	5050	5500													
15	3000	3450	3900	4350	4800	5250														
16	3200	3650	4100	4550	5000															
17	3400	3850	4300	4750																
18	3600	4050	4500																	
19	3800	4250																		
20	4000																			

DATI DI RIFERIMENTO

La quota di frequenza viene : **Settembre** a **Luglio** per un totale di 11 mesi.
Previste differenze in base all'ISEE

Apertura del Micronido comunale da:

Orario per gli ospiti a TEMPO PIENO: 07.45 - 16.30 8,45 ore.

Orario per gli ospiti a TEMPO PARZIALE: 07.45 - 13.00 5,15 ore.

Limite Ospiti in accoglienza:

Ripartizione spese:

10	Nuraminis	50%	Nuraminis
6	Serrenti	35%	Serrenti
4	Samatzai	15%	Samatzai

RESIDENTI

SINOTTICO	Mensile		Annuale		Personale		Margine		ospiti
	22 GIORNI	11	Costi fissi	Costi var.li	3 - 17 mesi	ante imposte			
TEMPO PIENO									
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	9.000,00	99.000,00	11.503,01	29.766,00	106.904,88	- 49.173,89	euro	20	
	6.750,00	74.250,00	11.503,01	22.324,50	80.178,66	- 39.756,17	euro	15	
	4.500,00	49.500,00	11.503,01	14.883,00	53.452,44	- 30.338,45	euro	10	
	2.700,00	29.700,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	- 17.459,03	euro	6	
					17 - 36 mesi			ospiti	
	9.000,00	99.000,00	11.503,01	29.766,00	53.452,44	- 4.278,55	euro	20	
	6.750,00	74.250,00	11.503,01	22.324,50	53.452,44	- 13.029,95	euro	15	
	4.500,00	49.500,00	11.503,01	14.883,00	26.726,22	- 3.612,23	euro	10	
	2.700,00	29.700,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	- 17.459,03	euro	6	
TEMPO PARZIALE									
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	3.600,00	39.600,00	11.503,01	2.783,00	53.452,44	- 28.138,45	euro	20	
	2.700,00	29.700,00	11.503,01	2.087,25	40.089,33	- 23.979,59	euro	15	
	1.800,00	19.800,00	11.503,01	1.391,50	26.726,22	- 19.820,73	euro	10	
	1.080,00	11.880,00	11.503,01	834,90	13.363,11	- 13.821,02	euro	6	
					17 - 36 mesi			ospiti	
	3.600,00	39.600,00	11.503,01	2.783,00	26.726,22	- 1.412,23	euro	20	
	2.700,00	29.700,00	11.503,01	2.087,25	26.726,22	- 10.616,48	euro	15	
	1.800,00	19.800,00	11.503,01	1.391,50	13.363,11	- 6.457,62	euro	10	
	1.080,00	11.880,00	11.503,01	834,90	13.363,11	- 13.821,02	euro	6	
TEMPO PIENO + TEMPO PARZIALE									
Combinazione equa:	6.300,00	69.300,00	11.503,01	16.274,50	80.178,66	- 38.656,17	euro	10+10	
	4.410,00	48.510,00	11.503,01	11.392,15	66.815,55	- 41.200,71	euro	7+7	
	3.150,00	34.650,00	11.503,01	8.137,25	40.089,33	- 25.079,59	euro	5+5	
	1.890,00	20.790,00	11.503,01	4.882,35	26.726,22	- 22.321,58	euro	3+3	
					17 - 36 mesi			ospiti	
	6.300,00	69.300,00	11.503,01	16.274,50	40.089,33	- 1.433,16	euro	10+10	
	4.410,00	48.510,00	11.503,01	11.392,15	40.089,33	- 14.474,49	euro	7+7	
	3.150,00	34.650,00	11.503,01	8.137,25	26.726,22	- 11.716,48	euro	5+5	
	1.890,00	20.790,00	11.503,01	4.882,35	26.726,22	- 22.321,58	euro	3+3	
Combinazione sbilanciata su TEMPO PIENO	7.650,00	84.150,00	11.503,01	23.020,25	93.541,77	- 43.915,03	euro	15+5	
	5.220,00	57.420,00	11.503,01	15.439,60	66.815,55	- 36.338,16	euro	10+4	
	3.690,00	40.590,00	11.503,01	10.835,55	53.452,44	- 35.201,00	euro	7+3	
	2.160,00	23.760,00	11.503,01	6.231,50	26.726,22	- 20.700,73	euro	4+2	
					17 - 36 mesi			ospiti	
	7.650,00	84.150,00	11.503,01	23.020,25	53.452,44	- 3.826,70	euro	15+5	
	5.220,00	57.420,00	11.503,01	15.439,60	40.089,33	- 9.611,94	euro	10+4	
	3.690,00	40.590,00	11.503,01	10.835,55	26.726,22	- 8.474,78	euro	7+3	
	2.160,00	23.760,00	11.503,01	6.231,50	26.726,22	- 20.700,73	euro	4+2	
Combinazione sbilanciata su TEMPO PARZIALE	4.950,00	54.450,00	11.503,01	9.528,75	66.815,55	- 33.397,31	euro	5+15	
	3.600,00	39.600,00	11.503,01	7.344,70	53.452,44	- 32.700,15	euro	4+10	
	2.610,00	28.710,00	11.503,01	5.438,95	40.089,33	- 28.321,29	euro	3+7	
	1.440,00	15.840,00	11.503,01	3.533,20	26.726,22	- 25.922,43	euro	2+4	
					17 - 36 mesi			ospiti	
	4.950,00	54.450,00	11.503,01	9.528,75	40.089,33	- 6.671,09	euro	5+15	
	3.600,00	39.600,00	11.503,01	7.344,70	40.089,33	- 19.337,04	euro	4+10	
	2.610,00	28.710,00	11.503,01	5.438,95	26.726,22	- 14.958,18	euro	3+7	
	1.440,00	15.840,00	11.503,01	3.533,20	26.726,22	- 25.922,43	euro	2+4	

NON RESIDENTI (Comuni non aderenti alla Gestione condivisa del Micronido Comunale)

Considerata la minima differenza nelle tariffe applicate, la casistica analitica non è stata tradotta in elementi numerici.

I dati sopra esposti espongono solamente alcune delle combinazioni possibili sui risultati economici che potrebbero scaturire dalla gestione del servizio di Micronido comunale.

Come si evince dai risultati di analisi esposti, fatta eccezione per 2 combinazioni casistiche, tutte le altre conducono alla determinazione di un Margine di gestione di segno negativo.

La casistica che determina una perdita di gestione ordinaria dell'attività meno rilevante, è quella relativa ai casi in cui la totalità o la maggior parte degli iscritti è rappresentata da bambini di età compresa tra i 17 e i 36 mesi.

Tale situazione di "*maggior equilibrio*" scaturisce dall'incidenza del numero, e di conseguenza del costo, degli operatori necessari per assistere ed accudire i bambini, maggiore per quelli sotto i 17 mesi di età.

I due prospetti previsionali elaborati nel presente capitolo, sono riferiti rispettivamente al caso che espone il risultato negativo più rilevante (maggiore esigenza di contribuzione pubblica) e in contrapposizione, quello che espone il risultato positivo migliore.

Determinazione dei Costi fissi

I costi fissi sono individuati come quelli che si manifestano e sono da sostenere, a prescindere dal numero dei bambini che frequentano il Micronido comunale.

Nel caso in analisi, tali costi sono rappresentati da:

- Utenze di fornitura
- Consulenze e Servizi da terzi
- Spese di cancelleria
- Costi di assicurazione
- Oneri bancari
- Tributi e tasse comunali
- Ammortamenti

I costi relativi alle **Utenze di fornitura** sono stati valutati riferendosi ai dati messi a disposizione dall'amministrazione comunale, e riguardano costi realmente sostenuti in passato, considerato che il Comune attualmente, essendo intestatario delle utenze, si accolla tali tipologie di spesa.

Le spese relative alle **Consulenze e Servizi da terzi** sono state determinate in funzione delle esigenze e delle necessità di un'impresa che opera in regime ordinario, ridotte al minimo in considerazione della ridotta dimensione d'impresa del potenziale gestore.

Anche le **Spese di cancelleria** sono state determinate in funzione della prevedibile dimensione dell'attività e della tipologia dell'impresa che dovrebbe gestire il Micronido comunale, certamente di piccola entità.

I **Costi di assicurazione** sono stati ottenuti da tariffe fornite da Compagnie di assicurazione per la copertura di danni a beni e responsabilità civile.

Gli **Oneri bancari** sono stati determinati facendo una media delle condizioni applicate dai principali Istituti di credito che operano sul mercato nazionale.

I **Tributi e le tasse comunali** sono stati valutati in funzione dei dati forniti dall'amministrazione, estrapolati da quelli sostenuti dai gestori precedenti e/o elaborati dall'ufficio tributi competente.

Gli **Ammortamenti** sono stati valutati tenendo in considerazione un acquisto minimo di attrezzature specifiche, considerato che la struttura già dispone di dotazioni da utilizzare per la fornitura del servizio di Micronido.

Nello specifico gli ammortamenti sono relativi all'acquisto dei seguenti beni:

- Lavastoviglie
- Fornetto scaldavivande
- Giochi

Nelle pagine che seguono si riportano i prospetti relativi.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Investimento complessivo: 1.330,00

Aliquota I.V.A. **22%**

Investimenti Immateriali:	imponibile	I.V.A.	TOTALE
Brevetti	0,00	0,00	0,00
Software	0,00	0,00	0,00
Studi di fattibilità	0,00	0,00	0,00
Progettazione e direzione lavori	0,00	0,00	0,00
Servizi reali	0,00	0,00	0,00
TOTALE Investimenti Immateriali:	0,00	0,00	0,00

Investimenti materiali:	imponibile	I.V.A.	TOTALE
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00
Opere murarie e similari	0,00	0,00	0,00
Impianti generali	0,00	0,00	0,00
Impianti specifici	0,00	0,00	0,00
Attrezzature	1.330,00	292,60	1.622,60
Macchinari	0,00	0,00	0,00
Autovetture	0,00	0,00	0,00
Automezzi	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
Attrezzature informatiche e telematiche	0,00	0,00	0,00
TOTALE Investimenti Materiali:	1.330,00	292,60	1.622,60

Investimento ammissibile: 1.330,00

Investimenti Immateriali:	imponibile	% ammesso
Brevetti	0,00	100,00%
Software	0,00	100,00%
Studi di fattibilità	0,00	100,00%
Progettazione e direzione lavori	0,00	100,00%
Servizi reali	0,00	100,00%
TOTALE Investimenti Immateriali:	0,00	

Investimenti materiali:	imponibile	% ammesso
Terreni e fabbricati	0,00	100,00%
Opere murarie e similari	0,00	100,00%
Impianti generali	0,00	100,00%
Impianti specifici	0,00	100,00%
Attrezzature	1.330,00	100,00%
Macchinari	0,00	100,00%
Autovetture	0,00	100,00%
Automezzi	0,00	100,00%
Mobili e arredi	0,00	100,00%
Attrezzature informatiche e telematiche	0,00	100,00%
TOTALE Investimenti Materiali:	1.330,00	

AMMORTAMENTI

investimento effettuato aliquote di riferimento

Investimenti Immateriali:

Brevetti	0,00	20,00%
Software	0,00	20,00%
Studi di fattibilità	0,00	20,00%
Progettazione e direzione lavori	0,00	20,00%
Servizi reali	0,00	20,00%

investimento effettuato aliquote di riferimento *

Investimenti materiali:

Terreni e fabbricati	0,00	0,00%
Opere murarie e similari	0,00	0,00%
Impianti generali	0,00	0,00%
Impianti specifici	0,00	0,00%
Attrezzature	1.330,00	20,00%
Macchinari	0,00	0,00%
Autovetture	0,00	0,00%
Automezzi	0,00	0,00%
Mobili e arredi	0,00	0,00%
Attrezzature informatiche e telem:	0,00	0,00%

* Così come stabilito dalla normativa fiscale attualmente vigente, l'aliquota di ammortamento applicata per l'anno di entrata in esercizio dei beni acquistati, è pari al **50%** dell'aliquota di riferimento. La conseguenza di tali disposizioni si evince dal minor importo degli ammortamenti deducibili nel primo esercizio di attività.

Investimenti Immateriali:

	I	II	III	IV
Brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Software	0,00	0,00	0,00	0,00
Studi di fattibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Progettazione e direzione lavori	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi reali	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

Investimenti materiali:

	I	II	III	IV
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Opere murarie e similari	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti specifici	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature	133,00	266,00	266,00	266,00
Macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Autovetture	0,00	0,00	0,00	0,00
Automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature informatiche e telematiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	133,00	266,00	266,00	266,00

Prospetto previsionale quadriennale IPOTESI 1

Caso che espone il risultato negativo più rilevante (maggiore esigenza di contribuzione pubblica).

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

Mesi: 11

Giorni: 242

Micronido comunale Nuraminis

Periodo considerato:

I

→

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita								
.1 ricavi attività caratteristica	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%
2 Costo del Venduto								
.1 rimanenze iniziali	146.414,88	146%	145.948,70	146%	148.746,76	149%	148.509,29	149%
.2 spese dirette	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 acqua, combustibili ed energia	29.766,00		29.766,00		30.658,98		30.361,32	
.4 ammortamenti	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.5 spese personale	133,00		266,00		266,00		266,00	
.6 T.F.R	99.532,13		99.532,13		101.025,11		101.025,11	
.7 altre spese	7.372,75		7.372,75		7.483,34		7.483,34	
.8 consulenze e servizi da terzi	400,00		440,00		462,00		485,10	
.9 (rimanenze finali)	6.720,00		6.031,00		6.285,10		6.309,36	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-46.414,88	-46%	-45.948,70	-46%	-48.746,76	-49%	-48.509,29	-49%
4 Costi Commerciali								
.1 spese personale	1.182,00	1%	1.211,00	1%	1.242,66	1%	1.277,33	1%
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4 assicurazioni	82,00		82,50		83,01		83,52	
.5 pubblicità	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.6 altre spese	0,00		0,00		0,00		0,00	
	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-47.596,88	-48%	-47.159,70	-47%	-49.989,42	-50%	-49.786,62	-50%
6 Proventi e Oneri diversi								
.1 interessi e oneri bancari	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.2 tributi e tasse	250,00		250,00		250,00		250,00	
	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-48.173,89	-48%	-47.736,71	-48%	-50.566,43	-51%	-50.363,63	-50%
8 Gestione Straordinaria								
.1 contributi comunali per ospiti speciali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	-48.173,89	-48%	-47.736,71	-48%	-50.566,43	-51%	-50.363,63	-50%

ANALISI DI BILANCIO QUINQUENNALE
0 Micronido comunale Nuraminis
STATI PATRIMONIALI

		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	Liquidita' immediate	-48.102,82	128%	-96.998,32	124%	-148.838,05	123%	-200.489,89	122%
.1	cassa e banche	-48.102,82		-96.998,32		-148.838,05		-200.489,89	
2	Liquidita' differite	9.215,58	-24%	18.013,12	-23%	27.080,41	-22%	36.103,09	-22%
.1	crediti commerciali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti vs. l'Erario	9.215,58		18.013,12		27.080,41		36.103,09	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	Disponibilita'	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	-38.887,24	103%	-78.985,20	101%	-121.757,64	101%	-164.386,80	100%
5	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Immobilizzazioni materiali	1.197,00	-3%	931,00	-1%	665,00	-1%	399,00	0%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	-3%	931,00	-1%	665,00	-1%	399,00	0%
9	TOTALE ATTIVITA'	-37.690,24	100%	-78.054,20	100%	-121.092,64	100%	-163.987,80	100%
PASSIVITA'									
10 PASSIVITA' CORRENTI									
.1	Debiti v.so banche	1.488,30	-4%	1.488,30	-2%	1.532,95	-1%	1.518,07	-1%
.2	Debiti v.so fornitori	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	Debiti v.so l'Erario	1.488,30		1.488,30		1.532,95		1.518,07	
.4	Debiti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE	7.372,75	-20%	14.745,50	-19%	22.228,84	-18%	29.712,18	-18%
.1	F.do T.F.R	7.372,75		14.745,50		22.228,84		29.712,18	
.2	Mutui passivi	0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO	-46.551,29	124%	-94.288,00	121%	-144.854,43	120%	-195.218,05	119%
.1	Capitale netto	0,00		-46.551,29		-94.288,00		-144.854,43	
.2	Risultato d'esercizio	-48.173,89		-47.736,71		-50.566,43		-50.363,63	
.3	F.do contributo in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Apporti dei Soci	1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	-37.690,24	100%	-78.054,20	100%	-121.092,64	100%	-163.987,80	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	-48.102,82	-96.998,32	-148.838,05	-200.489,89

N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)

FLUSSI DI CASSA	I	II	III	IV
ENTRATE				
Disponibilità liquide iniziali	0,00	-48.102,82	-96.998,32	-148.838,05
Fatturato	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi comunali per ospiti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti dei Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
	101.622,60	51.897,18	3.001,68	-48.838,05
USCITE				
Acquisti	37.865,24	37.926,02	39.001,81	38.669,20
Personale addetto alla produzione	99.532,13	99.532,13	101.025,11	101.025,11
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	8.198,40	7.357,82	7.667,82	7.697,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	1.220,00	1.236,47	1.253,43	1.270,91
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	1.488,30	1.488,30	1.532,95
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	149.725,42	148.895,50	151.839,73	151.651,84
SALDO	-48.102,82	-96.998,32	-148.838,05	-200.489,89

I risultati gestionali cambiano completamente se viene considerato l'intervento pubblico di supporto, che nel caso specifico è rappresentato da:

- Eliminazione del costo annuale relativo al canone di affitto della struttura, individuato in complessivi 4.400,00 euro (400,00 euro per 11 mensilità).

- Contributo finanziario di sostegno di 43.773,89 euro per il primo anno di gestione, di 43.336,71 euro per il secondo, di 46.166,43 euro per il terzo e di 45.963,63 euro per il quarto. Per tutti gli anni considerati la contribuzione necessaria risulta essere inferiore di 1.000,00 euro rispetto al prospetto generale di riferimento, in quanto tra le entrate sono state considerate le quote annuali di iscrizione fissate dall'amministrazione in 50,00 euro.

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

Mesi: 11

Giorni: 242

Micronido comunale Nuraminis

Periodo considerato:

I

→

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita								
.1 ricavi attività caratteristica	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%
2 Costo del Venduto								
.1 rimanenze iniziali	142.014,88	142%	141.548,70	142%	144.346,76	144%	144.109,29	144%
.2 spese dirette	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 acqua, combustibili ed energia	29.766,00		29.766,00		30.658,98		30.361,32	
.4 ammortamenti	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.5 spese personale	133,00		266,00		266,00		266,00	
.6 T.F.R	99.532,13		99.532,13		101.025,11		101.025,11	
.7 altre spese	7.372,75		7.372,75		7.483,34		7.483,34	
.8 consulenze e servizi da terzi	400,00		440,00		462,00		485,10	
.9 (rimanenze finali)	2.320,00		1.631,00		1.885,10		1.909,36	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-42.014,88	-42%	-41.548,70	-42%	-44.346,76	-44%	-44.109,29	-44%
4 Costi Commerciali								
.1 spese personale	1.182,00	1%	1.211,00	1%	1.242,66	1%	1.277,33	1%
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4 assicurazioni	82,00		82,50		83,01		83,52	
.5 pubblicità	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.6 altre spese	0,00		0,00		0,00		0,00	
	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-43.196,88	-43%	-42.759,70	-43%	-45.589,42	-46%	-45.386,62	-45%
6 Proventi e Oneri diversi								
.1 interessi e oneri bancari	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.2 tributi e tasse	250,00		250,00		250,00		250,00	
	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-43.773,89	-44%	-43.336,71	-43%	-46.166,43	-46%	-45.963,63	-46%
8 Gestione Straordinaria								
.1 contributi comunali per ospiti speciali	43.773,89	44%	43.336,71	43%	46.166,43	46%	45.963,63	46%
.2 (sopravvenienze passive)	43.773,89		43.336,71		46.166,43		45.963,63	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%

Determinazione dei ricavi

I		n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO
Determinazione dei ricavi		20					
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI		20			450,00	9.000,00	
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI		0			180,00	0,00	
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI		0			450,00	0,00	
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI		0			200,00	0,00	
altri ricavi					80,00	0,00	
							9.000,00
II		n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO
Determinazione dei ricavi		20					
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI		20			450,00	9.000,00	
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI		0			180,00	0,00	
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI		0			450,00	0,00	
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI		0			200,00	0,00	
altri ricavi					80,00	0,00	
							9.000,00
III		n. presenze		Eventi	Tariffa	inc. TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO
Determinazione dei ricavi		20					
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI		20			450,00	0,0% 9.000,00	
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI		0			180,00	0,0% 0,00	
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI		0			450,00	0,0% 0,00	
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI		0			200,00	0,0% 0,00	
altri ricavi					80,00	0,0% 0,00	
							9.000,00
IV		n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO
Determinazione dei ricavi		20					
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI		20			450,00	9.000,00	
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI		0			180,00	0,00	
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI		0			450,00	0,00	
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI		0			200,00	0,00	
altri ricavi					80,00	0,00	
							9.000,00

Determinazione dei costi variabili diretti:

Costi UNITARI medi diretti per il primo esercizio*.

	Costo pasto	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	Costo bambino giornaliero
TEMPO PIENO	5,00	0,25	0,90	6,15
TEMPO PARZIALE	0,00	0,13	0,45	0,58

* Per i successivi esercizi, si è considerato un aumento dei costi diretti rispetto al primo anno del:

0%	II Anno	3%	III Anno	2%	IV Anno
----	---------	----	----------	----	---------

Costi TOTALI medi delle materie prime:

Determinazione dei costi diretti	Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO	20	100,00	5,00	18,00	123,00
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	100,00	5,00	18,00	123,00

Determinazione dei costi diretti	Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO	20	100,00	5,00	18,00	123,00
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	100,00	5,00	18,00	123,00

Determinazione dei costi diretti	Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO	20	103,00	5,15	18,54	126,69
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	103,00	5,15	18,54	126,69

Determinazione dei costi diretti	Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO	20	102,00	5,10	18,36	125,46
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	102,00	5,10	18,36	125,46

PERSONALE DIPENDENTE	I	II	III	IV
- n. dipendenti	4,0	4,0	4,0	4,0
- n. dipendenti addetti all'amministrazione	0	0	0	0
- mesi di assunzione per dipendente	12	12	12	12
- retribuzione lorda mensile media	2.073,59	2.073,59	2.104,69	2.104,69
- retribuzione totale	99.532,13	99.532,13	101.025,11	101.025,11
- accantonamento tfr annuale per dipendente	1.843,19	1.843,19	1.870,84	1.870,84
- accantonamento tfr annuo totale	7.372,75	7.372,75	7.483,34	7.483,34

Il terzo anno è stato previsto un incremento del costo del lavoro dell'1,5%.

ANALISI DI BILANCIO QUINQUENNALE
0 Micronido comunale Nuraminis

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	Liquidita' immediate	1.039,07	10%	848,28	5%	542,98	2%	222,77	1%
.1	cassa e banche	1.039,07		848,28		542,98		222,77	
2	Liquidita' differite	8.247,58	79%	16.077,12	90%	24.176,41	95%	32.231,09	98%
.1	crediti commerciali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti vs. l'Erario	8.247,58		16.077,12		24.176,41		32.231,09	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	Disponibilita'	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	9.286,65	89%	16.925,40	95%	24.719,39	97%	32.453,86	99%
5	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Immobilizzazioni materiali	1.197,00	11%	931,00	5%	665,00	3%	399,00	1%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	11%	931,00	5%	665,00	3%	399,00	1%
9	TOTALE ATTIVITA'	10.483,65	100%	17.856,40	100%	25.384,39	100%	32.852,86	100%
PASSIVITA'									
10	PASSIVITA' CORRENTI	1.488,30	14%	1.488,30	8%	1.532,95	6%	1.518,07	5%
.1	Debiti v.so banche	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	Debiti v.so fornitori	1.488,30		1.488,30		1.532,95		1.518,07	
.3	Debiti v.so l'Erario	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Debiti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE	7.372,75	70%	14.745,50	83%	22.228,84	88%	29.712,18	90%
.1	F.do T.F.R	7.372,75		14.745,50		22.228,84		29.712,18	
.2	Mutui passivi	0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO	1.622,60	15%	1.622,60	9%	1.622,60	6%	1.622,61	5%
.1	Capitale netto	0,00		1.622,60		1.622,60		1.622,60	
.2	Risultato d'esercizio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	F.do contributo in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Apporti dei Soci	1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	10.483,65	100%	17.856,40	100%	25.384,39	100%	32.852,86	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	1.039,07	848,28	542,98	222,77
<i>N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)</i>				
FLUSSI DI CASSA	I	II	III	IV
	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	1.039,07	848,28	542,98
Fatturato	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi comunali per ospiti speciali	43.773,89	43.336,71	46.166,43	45.963,63
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti del Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
	145.396,49	144.375,78	147.014,71	146.506,61
	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	37.865,24	37.926,02	39.001,81	38.669,20
Personale addetto alla produzione	99.532,13	99.532,13	101.025,11	101.025,11
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	2.830,40	1.989,82	2.299,82	2.329,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	1.220,00	1.236,47	1.253,43	1.270,91
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	1.488,30	1.488,30	1.532,95
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	144.357,42	143.527,50	146.471,73	146.283,84
SALDO	1.039,07	848,28	542,98	222,77

Prospetto previsionale quadriennale IPOTESI 2

Caso che espone il risultato positivo migliore.

Anche in questa ipotesi, per tutti gli anni considerati, il fatturato complessivo risulta essere superiore di 1.000,00 euro rispetto al prospetto generale di riferimento, in quanto tra le entrate sono state considerate le quote annuali di iscrizione fissate dall'amministrazione in 50,00 euro.

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

Micronido comunale Nuraminis

Mesi: 11

Giorni: 242

Periodo considerato: I ----> IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%	100.000,00	100%
.1 ricavi attività caratteristica	100.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00	
2 Costo del Venduto	92.962,44	93%	92.496,26	92%	94.492,53	94%	94.255,06	94%
.1 rimanenze iniziali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 spese dirette	29.766,00		29.766,00		30.658,98		30.361,32	
.3 acqua, combustibili ed energia	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.4 ammortamenti	133,00		266,00		266,00		266,00	
.5 spese personale	49.766,06		49.766,06		50.512,55		50.512,55	
.6 T.F.R	3.686,38		3.686,38		3.741,67		3.741,67	
.7 altre spese	400,00		440,00		462,00		485,10	
.8 consulenze e servizi da terzi	6.720,00		6.031,00		6.285,10		6.309,36	
.9 (rimanenze finali)	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	7.037,56	7%	7.503,74	8%	5.507,47	6%	5.744,94	6%
4 Costi Commerciali	1.182,00	1%	1.211,00	1%	1.242,66	1%	1.277,33	1%
.1 spese personale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	82,00		82,50		83,01		83,52	
.4 assicurazioni	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.5 pubblicità	0,00		0,00		0,00		0,00	
.6 altre spese	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	5.855,56	6%	6.292,74	6%	4.264,81	4%	4.467,61	4%
6 Proventi e Oneri diversi	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.1 interessi e oneri bancari	250,00		250,00		250,00		250,00	
.2 tributi e tasse	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	5.278,55	5%	5.715,73	6%	3.687,80	4%	3.890,60	4%
8 Gestione Straordinaria	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1 contributi comunali per ospiti speciali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	5.278,55	5%	5.715,73	6%	3.687,80	4%	3.890,60	4%

Determinazione dei ricavi

I	n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO	
	20						
<i>Determinazione dei ricavi</i>							
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI	20			450,00	9.000,00		
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI	0			180,00	0,00		
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI	0			450,00	0,00		
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI	0			200,00	0,00		
altri ricavi				80,00	0,00		
						9.000,00	
II	n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO	
	20						
<i>Determinazione dei ricavi</i>							
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI	20			450,00	9.000,00		
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI	0			180,00	0,00		
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI	0			450,00	0,00		
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI	0			200,00	0,00		
altri ricavi				80,00	0,00		
						9.000,00	
III	n. presenze		Eventi	Tariffa	incr.	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO
	20						
<i>Determinazione dei ricavi</i>							
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI	20			450,00	0,0%	9.000,00	
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI	0			180,00	0,0%	0,00	
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI	0			450,00	0,0%	0,00	
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI	0			200,00	0,0%	0,00	
altri ricavi				80,00	0,0%	0,00	
							9.000,00
IV	n. presenze		Eventi	Tariffa	TOTALI PARZIALI	TOTALE GRUPPO	
	20						
<i>Determinazione dei ricavi</i>							
ospiti 3-17 mesi RESIDENTI	20			450,00	9.000,00		
ospiti 18-36 mesi RESIDENTI	0			180,00	0,00		
ospiti 3-17 mesi NON RESIDENTI	0			450,00	0,00		
ospiti 18-36 mesi NON RESIDENTI	0			200,00	0,00		
altri ricavi				80,00	0,00		
						9.000,00	

Determinazione dei costi variabili diretti:

Costi UNITARI medi diretti per il primo esercizio*.

	Costo pasto	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda
TEMPO PIENO	5,00	0,25	0,90
TEMPO PARZIALE	0,00	0,13	0,45

Costo bambino giornaliero	Costo bambino annuale
6,15	1.488,30
0,58	139,15

* Per i successivi esercizi, si è considerato un aumento dei costi diretti rispetto al primo anno del:

0%	II Anno	3%	III Anno	2%	IV Anno
----	---------	----	----------	----	---------

Costi TOTALI medi delle materie prime:

	Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
I Determinazione dei costi diretti					
TEMPO PIENO	20	100,00	5,00	18,00	123,00
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	100,00	5,00	18,00	123,00
II Determinazione dei costi diretti					
TEMPO PIENO	20	100,00	5,00	18,00	123,00
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	100,00	5,00	18,00	123,00
III Determinazione dei costi diretti					
TEMPO PIENO	20	103,00	5,15	18,54	126,69
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	103,00	5,15	18,54	126,69
IV Determinazione dei costi diretti					
TEMPO PIENO	20	102,00	5,10	18,36	125,46
TEMPO PARZIALE	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	102,00	5,10	18,36	125,46

PERSONALE DIPENDENTE	I	II	III	IV
- n. dipendenti	2,0	2,0	2,0	2,0
- n. dipendenti addetti all'amministrazione	0	0	0	0
- mesi di assunzione per dipendente	12	12	12	12
- retribuzione lorda mensile media	2.073,59	2.073,59	2.104,69	2.104,69
- retribuzione totale	49.766,06	49.766,06	50.512,55	50.512,55
- accantonamento tfr annuale per dipendente	1.843,19	1.843,19	1.870,84	1.870,84
- accantonamento tfr annuo totale	3.686,38	3.686,38	3.741,67	3.741,67

Il terzo anno è stato previsto un incremento del costo del lavoro dell'1,5%.

ANALISI DI BILANCIO QUINQUENNALE
Micronido comunale Nuraminis

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	Liquidita' immediate								
.1	cassa e banche	1.663,25	14%	2.533,81	12%	1.206,63	4%	67,35	0%
		1.663,25		2.533,81		1.206,63		67,35	
2	Liquidita' differite								
.1	crediti commerciali	9.215,58	76%	18.013,12	84%	27.080,41	94%	36.103,09	99%
.2	crediti vs. l'Erario	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	crediti diversi	9.215,58		18.013,12		27.080,41		36.103,09	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
3	Disponibilita'								
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
		0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	10.878,83	90%	20.546,93	96%	28.287,05	98%	36.170,44	99%
5	Immobilizzazioni immateriali								
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
		0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Immobilizzazioni materiali								
.1	terreni e fabbricati industriali	1.197,00	10%	931,00	4%	665,00	2%	399,00	1%
.2	macchinari specifici	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.8	(fondi ammortamento)	0,00		0,00		0,00		0,00	
		133,00		399,00		665,00		931,00	
7	Immobilizzazioni finanziarie								
.1	cauzioni	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	10%	931,00	4%	665,00	2%	399,00	1%
9	TOTALE ATTIVITA'	12.075,83	100%	21.477,93	100%	28.952,05	100%	36.569,44	100%
PASSIVITA'									
10	PASSIVITA' CORRENTI								
.1	Debiti v.so banche	1.488,30	12%	1.488,30	7%	1.532,95	5%	1.518,07	4%
.2	Debiti v.so fornitori	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	Debiti v.so l'Erario	1.488,30		1.488,30		1.532,95		1.518,07	
.4	Debiti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE								
.1	F.do T.F.R	3.686,38	31%	7.372,75	34%	11.114,42	38%	14.856,09	41%
.2	Mutui passivi	3.686,38		7.372,75		11.114,42		14.856,09	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO								
.1	Capitale netto	6.901,15	57%	12.616,88	59%	16.304,68	56%	20.195,28	55%
.2	Risultato d'esercizio	0,00		6.901,15		12.616,88		16.304,68	
.3	F.do contributo in conto capitale	5.278,55		5.715,73		3.687,80		3.890,60	
.4	Apporti dei Soci	0,00		0,00		0,00		0,00	
		1.622,80		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	12.075,83	100%	21.477,93	100%	28.952,05	100%	36.569,44	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	1.663,25	2.533,81	1.206,63	67,35

N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)

FLUSSI DI CASSA	I	II	III	IV
	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	1.663,25	2.533,81	1.206,63
Fatturato	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti del Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
	101.622,60	101.663,25	102.533,81	101.206,63
	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	37.865,24	37.926,02	39.001,81	38.669,20
Personale addetto alla produzione	49.766,06	49.766,06	50.512,55	50.512,55
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	8.198,40	7.357,82	7.667,82	7.697,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	1.220,00	1.236,47	1.253,43	1.270,91
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	1.488,30	1.488,30	1.532,95
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	99.959,35	99.129,43	101.327,18	101.139,29
SALDO	1.663,25	2.533,81	1.206,63	67,35

Punti Critici

I fattori che sono stati individuati e che potrebbero generare delle diseconomie e complicazioni di carattere gestionale e procedurale, sia a carico del gestore che dell'amministrazione, possono sostanzialmente dividersi in due categorie:

- a - quelli dipendenti da procedure decisionali
- b - quelli dipendenti da fattori congiunturali e sociali
- c - quelli dipendenti da servizi in concorrenza

a. L'articolo 3 del Regolamento per la gestione associata del Micronido "A Piccoli Passi" prevede che la Conferenza dei Sindaci, composta dai Sindaci dei Comuni associati, si riunisca almeno una volta l'anno presso la sede del Comune capofila, per deliberare, tra le altre cose, le tariffe del servizio, il tasso di copertura a carico, la quota di compartecipazione al servizio e le fasce dell'Indicatore Economico Equivalente.

Tale clausola, se da una parte consente all'Ente di monitorare l'aspetto economico del servizio dal punto di vista del carico finanziario all'utente, dall'altra appesantisce l'Ente medesimo e il sistema in quanto:

- il Comune è costretto a riunirsi annualmente, coinvolgendo anche gli altri Comuni che aderiscono all'iniziativa di gestione concertata (con evidenti problematiche connesse alla tempistica di analisi e decisionale);
- la Conferenza dei Sindaci è costretta a rivedere l'entità delle "quote di sostegno" da riconoscere al gestore, dovendo affrontare con la medesima cadenza, il problema relativo al carico finanziario da sostenere per garantire la continuità del servizio (ogni anno è pertanto necessario riaffrontare il problema della copertura finanziaria);
- il Gestore non dispone di certezze in merito alle tariffe da applicare, con evidenti complicazioni nel rapporto di chiarezza e trasparenza verso l'utenza e con indubbi disagi dal punto di vista della programmazione dell'attività.

Al fine di evitare o comunque ridurre al minimo i disservizi e gli oneri a questi connessi, si potrebbero adottare le seguenti misure:

1. la Conferenza dei Sindaci potrebbe determinare preventivamente il costo della retta ordinaria e di quella agevolata, che avrebbe validità per tutta la durata della concessione del servizio.
2. il tasso di copertura a carico dei Comuni coinvolti, anch'esso di competenza della Conferenza dei Sindaci, potrebbe essere definito costante per tutto il periodo della durata della concessione, collegando la determinazione della quota di compartecipazione al servizio a carico degli Enti, ad un rendiconto gestionale che l'affidatario del servizio dovrà produrre annualmente all'amministrazione.
3. anche le fasce dell'Indicatore Economico Equivalente, per le medesime considerazioni, sarebbe opportuno venissero definite costanti per tutta la durata dell'affidamento.
4. Gli utenti dei servizi del Micronido che rientrano nelle condizioni di agevolazione, dovrebbero pagare la retta per intero e successivamente richiedere il rimborso al proprio Comune di appartenenza.

b. Risorse e procedure decisionali a parte, il vero punto critico è certamente rappresentato dal rischio connesso alla carenza di iscritti, a sua volta dipendente dall'andamento delle nascite, dalle condizioni economiche dei cittadini, dai flussi di famiglie stanziali con bambini piccoli in entrata ed in uscita. Tale condizione potrebbe essere aggravata dal fatto che gli utenti, essendo presente nel territorio una struttura gestita dalla chiesa con servizio similare

e rette inferiori a quelle applicate dal Micronido comunale (170,00 euro a iscritto) potrebbero essere distratti nella scelta, durante la decisione di acquisto del servizio di accoglienza.

c. Come evidenziato nel paragrafo "Stato dell'Arte", ancorché il rischio di concorrenza sia abbastanza remoto non può essere a priori esclusa la probabilità che tale servizio venga offerto da altre strutture private o associazioni. La carenza di lavoro e lo stato di bisogno, infatti, potrebbero portare altre entità commerciali e non, a inserirsi in questo settore nella speranza di recuperare delle risorse economiche, magari cercando di entrare nel mercato lavorando su tariffe particolarmente aggressive, confidando nella riduzione massima dei costi e accontentandosi di un ridotto margine di profitto.

Conclusioni

La variabilità dei fattori fondamentali a disposizione per l'elaborazione di un affidabile piano di budget non consente di ottenere un risultato consuntivo ragionevolmente attendibile.

Come dimostrato nel paragrafo relativo al "PEF", infatti, variazioni anche minime degli assiomi attualmente canonizzati, utilizzati per la costruzione dei prospetti di analisi e pianificazione delle previsioni economico-patrimoniali-finanziarie, conducono a risultati molto differenti.

Tuttavia, al fine di fornire un punto di riferimento all'amministrazione, si è pensato di ipotizzare tre casistiche che, in funzione di eventi pregressi e di aspettative future, possano concretamente verificarsi.

Tutte le ipotesi sono espone in un quadro sinottico a confronto ed espongono un risultato gestionale in deficit, stante gli elementi attualmente stabiliti e conosciuti che vincolano sia le scelte dell'amministrazione che del gestore.

Considerati i seguenti fattori:

- presenza della struttura parrocchiale che ospita giovani a partire dai 12 mesi
- disponibilità di reddito dell'utenza potenziale
- abitudini sociali
- andamento dell'indice di natalità

Motivazione:

- I piccoli dai 3 ai 12 mesi non hanno altri luoghi di accoglienza.
- Limitate disponibilità di spesa causa limite reddito procapite.
- Necessità di mantenere un rapporto stretto coi familiari.
- I dati disponibili evidenziano ridotti numeri di riferimento.

si ritiene che le ipotesi più plausibili dello sviluppo d'impresa della realtà del Micronido comunale possano essere individuate nelle seguenti:

A)	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione sbilanciata su TEMPO PARZIALE	2+4	3 - 36 mesi	450,00/180,00	15.840,00	11.503,01	3.533,20	26.726,22	- 25.922,43
	3+7	3 - 36 mesi	450,00/180,00	28.710,00	11.503,01	5.438,95	40.089,33	- 28.321,29

Contribuzione		
Nuraminis	Serrenti	Samatzai
12.961,22	9.072,85	3.888,36
14.160,65	9.912,45	4.248,19

Una ipotesi che tenga conto di una combinazione di altri fattori, rappresentata dalla presenza di 2 bambini a tempo pieno e 2 bambini a tempo parziale di età 3 - 17 mesi, più 2 bambini a tempo pieno e 2 bambini a tempo parziale di età 18 - 36 mesi, potrebbe portare al seguente risultato:

B)	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione equa ottimale:	4+4	3 - 36 mesi	450,00/180,00	27.720,00	11.503,01	6.509,80	53.452,44	- 43.745,25

Contribuzione		
Nuraminis	Serrenti	Samatzai
21.872,63	15.310,84	6.561,79

I calcoli relativi alla contribuzione di ciascun Comune interessato alla cogestione, non contempla gli eventuali contributi di abbattimento della retta in base alle fasce ISEE adottate.

Per non incidere sulla liquidità del concessionario, l'utente dovrebbe pagare al Micronido la retta intera all'atto dell'iscrizione e successivamente chiedere al comune il rimborso di fascia.

Nei casi esposti, il Valore della Concessione sarebbe rappresentato dai seguenti importi:

	Ospiti	Fatturato	Margine	Valore della Concessione	
				Annuale	Di periodo
A) Combinazione sbilanciata su TEMPO PARZIALE	2+4	15.840,00	- 25.922,43	41.762,43	167.049,72
	3+7	28.710,00	- 28.321,29	57.031,29	228.125,16
B) Combinazione equa ottimale:	4+4	27.720,00	- 43.745,25	71.465,25	285.861,00

Intervento pubblico	
in conto canone	contributo
A) 4.400,00	21.522,43
4.400,00	23.921,29
B) 4.400,00	39.345,25

Contribuzione		
Nuraminis	Serrenti	Samatzai
A) 10.761,22	7.532,85	3.228,36
11.960,65	8.372,45	3.588,19
B) 19.672,63	13.770,84	5.901,79

Canone a carico Comune Nuraminis.

Contribuzione		
Nuraminis	Serrenti	Samatzai
12.961,22	9.072,85	3.888,36
14.160,65	9.912,45	4.248,19
21.872,63	15.310,84	6.561,79

Canone di locazione condiviso.

A questo punto l'amministrazione, volendo prendere come riferimento questi risultati, potrebbe agire in una delle seguenti maniere:

a. Adottare come potenzialmente valida l'ipotesi che presenta la maggior esposizione deficitaria, lasciando al gestore l'eventuale profitto scaturente dal miglioramento delle condizioni reddituali dovuti agli eventi.

b. Adottare come potenzialmente valida l'ipotesi che presenta la minor esposizione deficitaria, lasciando al gestore il rischio scaturente dal peggioramento delle condizioni reddituali dovuti agli eventi.

Il risultato di cui al punto *a.* determinerebbe evidentemente un maggiore sacrificio finanziario a carico delle amministrazioni comunali coinvolte, ma migliori aspettative di sviluppo nel potenziale gestore e maggiori garanzie di stabilità, mentre il risultato di cui al punto *b.* potrebbe portare alla sospensione del servizio da parte del gestore anche in caso di minime variazioni nel numero e nella composizione degli iscritti o dei servizi richiesti, in quanto non sarebbe più in grado di mandare avanti l'attività, determinando certamente dei disagi alle famiglie interessate e una perdita di immagine dell'amministrazione davanti ai suoi cittadini e a quelli degli altri Comuni interessati alla gestione associata.

In merito al Valore della concessione, la sua determinazione è strettamente connessa alla scelta che l'amministrazione intenderà effettuare, tenendo come riferimento le considerazioni e gli elementi forniti nel presente documento.

Tutti i valori forniti e le proiezioni rappresentate, sono inerenti un affidamento in concessione del Micoriodo comunale di Nuraminis della durata di 4 anni. Eventuali esigenze di natura diversa connesse agli elementi di valutazione o alla durata dell'affidamento, dovranno essere oggetto di successiva analisi al fine di adeguare i risultati alle variabili introdotte.

Considerazioni finali - integrazioni

A seguito degli eventi sopravvenuti, in merito soprattutto al venir meno dell'interesse da parte dei centri di Serrenti e di Samatzai nella gestione condivisa della struttura e al conseguente orientamento dall'amministrazione, sono state adottate le nuove indicazioni fornite e sviluppata la seguente opzione:

- Combinazione con TEMPO PARZIALE con 20 Ospiti. Orario orientativo: 7:45 - 13:00.
- 10 Ospiti dai 3 ai 12 mesi e 10 Ospiti dai 13 ai 36 mesi.
- Tariffa residenti 280,00 euro; non residenti 380,00 euro.
- Oneri di sostegno pubblico interamente a carico del Comune di Nuraminis, in conto "abbattimento canone di locazione" e a titolo di "contributo copertura oneri di gestione residui".
- Durata del contratto 4 anni.

Le tavole che seguono espongono i risultati elaborati seguendo i criteri e le procedure illustrate nel capitolo "PEF".

- I Prospetti individuati come PARTE A riportano i calcoli senza l'applicazione di sovvenzioni di alcun tipo.

- I Prospetti individuati come PARTE B riportano invece la situazione applicando il beneficio scaturente dall'abbuono del canone di locazione dei locali e quello che scaturisce dalla sovvenzione di carattere finanziario.

Chiude un PROSPETTO SINOTTICO RIEPILOGATIVO che individua:

- a) i risultati gestionali ipotizzati annualmente per tutta la durata dell'appalto;
- b) l'entità della contribuzione pubblica, nelle sue diverse forme, necessaria per azzerare il deficit di ciascun esercizio considerato.

PARTE A

ANALISI DI BILANCIO QUINQUENNALE

Micronido comunale Nuraminis

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	Liquidita' immediate	-18.192,24	225%	-31.243,92	144%	-46.063,63	126%	-60.763,90	118%
.1	cassa e banche	-18.192,24		-31.243,92		-46.063,63		-60.763,90	
2	Liquidita' differite	8.916,32	-110%	8.652,28	-40%	8.903,67	-24%	8.865,17	-17%
.1	crediti commerciali	313,00		313,00		313,00		313,00	
.2	crediti vs. l'Erario	8.603,32		8.339,28		8.590,67		8.552,17	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	Disponibilita'	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	-9.275,92	115%	-22.591,64	104%	-37.159,96	102%	-51.898,73	101%
5	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Immobilizzazioni materiali	1.197,00	-15%	931,00	-4%	665,00	-2%	399,00	-1%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	-15%	931,00	-4%	665,00	-2%	399,00	-1%
9	TOTALE ATTIVITA'	-8.078,92	100%	-21.660,64	100%	-36.494,96	100%	-51.499,73	100%
PASSIVITA'									
10 PASSIVITA' CORRENTI									
.1	Debiti v.so banche	3.410,30	-42%	3.415,40	-16%	3.523,96	-10%	3.501,71	-7%
.2	Debiti v.so fornitori	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	Debiti v.so l'Erario	2.698,30		2.698,30		2.779,25		2.752,27	
.4	Debiti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
		712,00		717,10		744,71		749,45	
11 PASSIVITA' M.L. TERMINE									
.1	F.do T.F.R	2.863,52	-35%	5.743,37	-27%	8.639,63	-24%	11.552,40	-22%
.2	Mutui passivi	2.863,52		5.743,37		8.639,63		11.552,40	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
12 PATRIMONIO NETTO									
.1	Capitale netto	-14.352,74	178%	-30.819,41	142%	-48.658,55	133%	-66.553,83	129%
.2	Risultato d'esercizio	0,00		-14.352,74		-30.819,41		-48.658,55	
.3	F.do contributo in conto capitale	-15.975,34		-16.466,67		-17.839,14		-17.895,29	
.4	Apporti dei Soci	0,00		0,00		0,00		0,00	
		1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	-8.078,92	100%	-21.660,64	100%	-36.494,96	100%	-51.499,73	100%

Flussi di cassa

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	-18.192,24	-31.243,92	-46.063,63	-60.763,90

N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)

FLUSSI DI CASSA *

	I	II	III	IV
	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	-18.192,24	-31.243,92	-46.063,63
Fatturato	62.287,00	62.287,00	62.287,00	62.287,00
Contributi comunali per ospiti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	313,00	313,00	313,00
Rimborso I.v.a. a credito	0,00	8.603,32	8.339,28	8.590,67
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti del Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
*	63.909,60	53.011,08	39.695,36	25.127,04
	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	33.259,98	33.320,76	34.258,39	33.971,83
Personale addetto alla produzione	37.225,81	37.437,99	37.651,39	37.866,00
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	8.198,40	8.211,82	8.521,82	8.551,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	508,00	519,37	508,72	521,46
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	3.410,30	3.415,40	3.523,96
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	82.101,84	84.255,00	85.758,98	85.890,94
SALDO	-18.192,24	-31.243,92	-46.063,63	-60.763,90

Conto economico

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

Mesi: 11

Giorni: 242

Micronido comunale Nuraminis

Periodo considerato:

I

→

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita	62.600,00	100%	62.600,00	100%	62.600,00	100%	62.600,00	100%
.1 ricavi attività caratteristica	62.600,00		62.600,00		62.600,00		62.600,00	
2 Costo del Venduto	76.816,33	123%	77.278,66	123%	78.619,47	126%	78.640,95	126%
.1 rimanenze iniziali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 spese dirette	26.983,00		26.983,00		27.792,49		27.522,66	
.3 acqua, combustibili ed energia	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.4 ammortamenti	133,00		266,00		266,00		266,00	
.5 spese personale	37.225,81		37.437,99		37.651,39		37.866,00	
.6 T.F.R	2.863,52		2.879,85		2.896,26		2.912,77	
.7 altre spese	400,00		440,00		462,00		485,10	
.8 consulenze e servizi da terzi	6.720,00		6.731,00		6.985,10		7.009,36	
.9 (rimanenze finali)	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-14.216,33	-23%	-14.678,66	-23%	-16.019,47	-26%	-16.040,95	-26%
4 Costi Commerciali	1.182,00	2%	1.211,00	2%	1.242,66	2%	1.277,33	2%
.1 spese personale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	82,00		82,50		83,01		83,52	
.4 assicurazioni	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.5 pubblicità	0,00		0,00		0,00		0,00	
.6 altre spese	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-15.398,33	-25%	-15.889,66	-25%	-17.262,13	-28%	-17.318,28	-28%
6 Proventi e Oneri diversi	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.1 interessi e oneri bancari	250,00		250,00		250,00		250,00	
.2 tributi e tasse	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-15.975,34	-26%	-16.466,67	-26%	-17.839,14	-28%	-17.895,29	-29%
8 Gestione Straordinaria	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1 contributi comunali per ospiti speciali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	-15.975,34	-26%	-16.466,67	-26%	-17.839,14	-28%	-17.895,29	-29%

Esercizi

	I	%	II	%	III	%	IV	%
Ricavi di Vendita	€ 62.600,00	100%	€ 62.600,00	100%	€ 62.600,00	100%	€ 62.600,00	100%
Risultato dell'esercizio	-€ 15.975,34	23%	-€ 16.466,67	-26%	-€ 17.839,14	-28%	-€ 17.895,29	-29%

RESIDENTI

SINOTTICO	Mensile		Annuale		Personale		Margine		ospiti
	22 GIORNI	11	Costi fissi	Costi var.li	3 - 17 mesi	ante imposte			
TEMPO PIENO									
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	7.000,00	77.000,00	11.503,01	29.766,00	106.904,88	-	71.173,89	euro	20
	5.250,00	57.750,00	11.503,01	22.324,50	80.178,66	-	56.256,17	euro	15
	3.500,00	38.500,00	11.503,01	14.883,00	53.452,44	-	41.338,45	euro	10
	2.100,00	23.100,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	-	24.059,03	euro	6
					18 - 36 mesi				ospiti
	7.000,00	77.000,00	11.503,01	29.766,00	53.452,44	-	17.721,45	euro	20
	5.250,00	57.750,00	11.503,01	22.324,50	53.452,44	-	29.529,95	euro	15
	3.500,00	38.500,00	11.503,01	14.883,00	26.726,22	-	14.612,23	euro	10
	2.100,00	23.100,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	-	24.059,03	euro	6
TEMPO PARZIALE									
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	5.600,00	61.600,00	11.503,01	26.983,00	53.452,44	-	30.338,45	euro	20
	4.200,00	46.200,00	11.503,01	20.237,25	40.089,33	-	25.629,59	euro	15
	2.800,00	30.800,00	11.503,01	13.491,50	26.726,22	-	20.920,73	euro	10
	1.680,00	18.480,00	11.503,01	8.094,90	13.363,11	-	14.481,02	euro	6
					18 - 36 mesi				ospiti
	5.600,00	61.600,00	11.503,01	26.983,00	26.726,22	-	3.612,23	euro	20
	4.200,00	46.200,00	11.503,01	20.237,25	26.726,22	-	12.266,48	euro	15
	2.800,00	30.800,00	11.503,01	13.491,50	13.363,11	-	7.557,62	euro	10
	1.680,00	18.480,00	11.503,01	8.094,90	13.363,11	-	14.481,02	euro	6
TEMPO PIENO + TEMPO PARZIALE									
Combinazione equa:	6.300,00	69.300,00	11.503,01	28.374,50	80.178,66	-	50.756,17	euro	10+10
	4.410,00	48.510,00	11.503,01	19.862,15	66.815,55	-	49.670,71	euro	7+7
	3.150,00	34.650,00	11.503,01	14.187,25	40.089,33	-	31.129,59	euro	5+5
	1.890,00	20.790,00	11.503,01	8.512,35	26.726,22	-	25.951,58	euro	3+3
					18 - 36 mesi				ospiti
	6.300,00	69.300,00	11.503,01	28.374,50	40.089,33	-	10.666,84	euro	10+10
	4.410,00	48.510,00	11.503,01	19.862,15	40.089,33	-	22.944,49	euro	7+7
	3.150,00	34.650,00	11.503,01	14.187,25	26.726,22	-	17.766,48	euro	5+5
	1.890,00	20.790,00	11.503,01	8.512,35	26.726,22	-	25.951,58	euro	3+3
Combinazione sbilanciata su TEMPO PIENO									
	6.650,00	73.150,00	11.503,01	29.070,25	93.541,77	-	60.965,03	euro	15+5
	4.620,00	50.820,00	11.503,01	20.279,60	66.815,55	-	47.778,16	euro	10+4
	3.290,00	36.190,00	11.503,01	14.465,55	53.452,44	-	43.231,00	euro	7+3
	1.960,00	21.560,00	11.503,01	8.651,50	26.726,22	-	25.320,73	euro	4+2
					18 - 36 mesi				ospiti
	6.650,00	73.150,00	11.503,01	29.070,25	53.452,44	-	20.875,70	euro	15+5
	4.620,00	50.820,00	11.503,01	20.279,60	40.089,33	-	21.051,94	euro	10+4
	3.290,00	36.190,00	11.503,01	14.465,55	26.726,22	-	16.504,78	euro	7+3
	1.960,00	21.560,00	11.503,01	8.651,50	26.726,22	-	25.320,73	euro	4+2
Combinazione sbilanciata su TEMPO PARZIALE									
	5.950,00	65.450,00	11.503,01	27.678,75	66.815,55	-	40.547,31	euro	5+15
	4.200,00	46.200,00	11.503,01	19.444,70	53.452,44	-	38.200,15	euro	4+10
	3.010,00	33.110,00	11.503,01	13.908,95	40.089,33	-	32.391,29	euro	3+7
	1.540,00	16.940,00	11.503,01	8.373,20	26.726,22	-	29.662,43	euro	2+4
					18 - 36 mesi				ospiti
	5.950,00	65.450,00	11.503,01	27.678,75	40.089,33	-	13.821,09	euro	5+15
	4.200,00	46.200,00	11.503,01	19.444,70	40.089,33	-	24.837,04	euro	4+10
	3.010,00	33.110,00	11.503,01	13.908,95	26.726,22	-	19.028,18	euro	3+7
	1.540,00	16.940,00	11.503,01	8.373,20	26.726,22	-	29.662,43	euro	2+4

L'ipotesi ritenuta da adottare come base da considerare per l'affidamento in appalto è la seguente:
Capienza totale di 20 bambini residenti di cui 10 di età 3 - 12 mesi, e 10 bambini di età 13 - 36 mesi, che frequentano a Tempo Parziale. Si riporta il risultato.

Combinazione individuata:	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var. li	Personale	Margine
	10+10	3 - 36 mesi	280,00	61.600,00	11.503,01	26.983,00	40.089,33	- 16.975,34

Determinazione dei costi variabili diretti:

Costi UNITARI medi diretti per il primo esercizio*.

	Costo pasto	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	Costo bambino giornaliero
TEMPO PIENO	5,00	0,25	0,90	6,15
TEMPO PARZIALE	5,00	0,13	0,45	5,58

* Per i successivi esercizi, si è considerato un aumento dei costi diretti rispetto al primo anno del:

0%	II Anno	3%	III Anno	2%	IV Anno
----	---------	----	----------	----	---------

Costi TOTALI medi delle materie prime:

I Determinazione dei costi diretti		Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
TEMPO PARZIALE		20	100,00	2,50	9,00	111,50
		20	100,00	2,50	9,00	111,50
II Determinazione dei costi diretti		Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
TEMPO PARZIALE		20	100,00	2,50	9,00	111,50
		20	100,00	2,50	9,00	111,50
III Determinazione dei costi diretti		Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
TEMPO PARZIALE		20	103,00	2,58	9,27	114,85
		20	103,00	2,58	9,27	114,85
IV Determinazione dei costi diretti		Ospiti	Costo pasti	Materiali di consumo	Piccola colazione e Merenda	TOTALE
TEMPO PIENO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
TEMPO PARZIALE		20	102,00	2,55	9,18	113,73
		20	102,00	2,55	9,18	113,73

Oneri del personale

PERSONALE DIPENDENTE	I		II		III		IV
- n. dipendenti	1,5		1,5		1,5		1,5
- n. dipendenti addetti all'amministrazione	0		0		0		0
- mesi di assunzione per dipendente	12		12		12		12
- retribuzione lorda mensile media	1.909,02	0,57%	1.919,90	0,57%	1.930,84	0,57%	1.941,85
- retribuzione totale	37.225,81		37.437,99		37.651,39		37.866,00
- accantonamento tfr annuale per dipendente	1.909,02		1.919,90		1.930,84		1.941,85
- accantonamento tfr annuo totale	2.863,52		2.879,85		2.896,28		2.912,77

TRIBUTI E TASSE

	I	II	III	IV
TASI	127,01	127,01	127,01	127,01
TARI	200,00	200,00	200,00	200,00
IMU	-	-	-	-
	327,01	327,01	327,01	327,01

L'importo della TASI è stato stimato in quanto, non essendo l'immobile ancora accatastato, non si dispone della rendita necessaria per effettuare il calcolo.

Micronido comunale "A Piccoli Passi"**ONERI BANCARI**Numero di conti correnti **1**

Conto n.

Costo singola operazione:

Numero delle operazioni:

Incremento annuo numero delle operazioni:

	1	---
	0,00	---
	0	---
	0%	---

- Banca n. 1

Costi fissi:

Costo operazioni:

	I	II	III	IV
Costi fissi:	250,00	250,00	250,00	250,00
Costo operazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
	250,00	250,00	250,00	250,00

- Banca n. 2

Costi fissi:

Costo operazioni:

	I	II	III	IV
Costi fissi:	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo operazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo:

Costi fissi:

Costo operazioni:

	I	II	III	IV
Costi fissi:	250,00	250,00	250,00	250,00
Costo operazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
	250,00	250,00	250,00	250,00

ASSICURAZIONI

IMMOBILI

Numero di fabbricati assicurati: **1**
 Valore complessivo assicurato: 0,00

Il valore complessivo degli Immobili è stato determinato dalla sommatoria dei seguenti investimenti:

- Terreni e fabbricati*
- Opere murarie e similari*
- Impianti generali*

L'analisi degli investimenti è riportata nella scheda " **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

ASSICURAZIONE

I	II	III	IV
300,00	300,00	300,00	300,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo dell'assicurazione, nella considerazione che il minor valore degli immobili dovuto alla vetustà venga compensato dall'aumento delle tariffe applicate sulle polizze e comunque dalla costanza degli interventi di manutenzione sui beni.

MACCHINARI - IMPIANTI - ATTREZZATURE

Numero di Macchinari, Impianti e Attrezzature assicurati: **0**
 Valore complessivo assicurato: 1.330,00

Il valore complessivo dei Macchinari, Impianti e Attrezzature è stato determinato dalla sommatoria dei seguenti investimenti:

- Impianti specifici*
- Attrezzature*
- Macchinari*
- Mobili e arredi*
- Attrezzature informatiche e telematiche*

L'analisi degli investimenti è riportata nella scheda " **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

ASSICURAZIONE

I	II	III	IV
250,00	250,00	250,00	250,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo dell'assicurazione, nella considerazione che il minor valore dei beni dovuto all'uso venga compensato dall'aumento delle tariffe applicate sulle polizze e comunque dalla costanza degli interventi di manutenzione e di sostituzione dei beni.

MEZZI E VEICOLI

Valore complessivo delle Autovetture 0,00
 Valore complessivo degli Automezzi 0,00
 Numero di Autovetture 0
 Numero di Automezzi 0

ASSICURAZIONE

I	II	III	IV
0,00	0,00	0,00	0,00

Le considerazioni effettuate per la determinazione dei costi di assicurazione relativi ai *Mezzi* e ai *Veicoli* sono riportate nella scheda

" **SPESE PER AUTOVEICOLI** "

PERSONE

Assicurazione Responsabilità civile: n. persone considerate
 - Clienti e visitatori 1

Assicurazioni integrative: n. polizze
 - Amministratori 0
 - Personale 0

ASSICURAZIONE

	I	II	III	IV
- Clienti e visitatori	460,00	463,50	477,41	491,73
- Amministratori	0,00	0,00	0,00	0,00
- Personale	0,00	0,00	0,00	0,00

Alcuni costi assicurativi sono stati assoggettati ad un incremento annuo del 3,00% in considerazione dell'aumento del numero di clienti e visitatori e dell'età del personale in forza.

Riepilogo Assicurazioni

	I	II	III	IV
Sugli Immobili	300,00	300,00	300,00	300,00
Sui Macchinari e sulle Attrezzature	250,00	250,00	250,00	250,00
Sui Mezzi e sui veicoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Sulle Persone per responsabilità civile	450,00	463,50	477,41	491,73

Riepilogo in budget	I	II	III	IV
assicurazioni	1.000,00	1.013,50	1.027,41	1.041,73

CANCELLERIA E STAMPATI

Materiali di cancelleria

Gli articoli che rientrano in questa categoria sono:

- penne, matite e gomme
- pennarelli ed evidenziatori
- fermagli, elastici e punti metallici
- nastro adesivo e nastro pacchi
- carta per fotocopie: A/3 e A/4
- carta prefincata
- cartelle, copertine, dox e faldoni
- floppy disks e CD-Rom
- toner e cartucce inchiostro
- contenitori e porta riviste

Il costo è stato stimato in funzione del consumo medio di materiali in un ufficio.

Negli anni successivi al primo, il costo dei materiali di cancelleria, 1,00% in considerazione di una più intensa attività e per compensare l'aumento dei prezzi.

MATERIALI DI CANCELLERIA

	I	II	III	IV
Totale:	50,00	50,50	51,01	51,52

Spese postali, diritti e marche da bollo

I costi che rientrano in questa categoria sono:

- francobolli
- marche da bollo
- raccomandate
- pacchi
- consegne pony express
- diritti di cancelleria per variazioni
- diritti di cancelleria per certificati
- diritti di cancelleria per depositi

	numero	costo medio
- francobolli	0	0,00
- marche da bollo	2	16,00
- raccomandate	0	0,00
- pacchi	0	0,00
- consegne pony express	0	0,00
- diritti di cancelleria per variazioni	0	0,00
- diritti di cancelleria per certificati	0	0,00
- diritti di cancelleria per depositi	0	0,00

Il numero degli acquisti e delle operazioni, è stato stimato in funzione dell'attività che si prevedere di
Il costo indicato, è quello medio applicato sulle operazioni considerate.

Negli anni successivi al primo, gli acquisti e il numero delle operazioni effettuate, sono state incrementate del 0,00% in considerazione di una più intensa attività.

SPESE POSTALI, DIRITTI E MARCHE DA

	I	II	III	IV
Totale:	32,00	32,00	32,00	32,00

Libri, manuali e riviste

I costi che rientrano in questa categoria sono:

- libri
- manuali operativi
- riviste
- quotidiani

	numero	costo medio
- libri	0	0,00
- manuali operativi	0	0,00
- riviste	0	0,00
- quotidiani	0	0,00

Il numero degli acquisti è stato stimato in funzione dell'attività che si prevedere di svolgere.
 Il costo ipotizzato è quello medio praticato sui prodotti di interesse per l'impresa.

Negli anni successivi al primo, il numero degli acquisti effettuati, sono stati incrementati del 0,00% in considerazione di una più intensa attività.

LIBRI, MANUALI E RIVISTE

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Abbonamenti

I costi che rientrano in questa categoria sono:

- abbonamenti prodotti cartacei
- abbonamenti prodotti informatici

	numero	costo medio
- abbonamenti prodotti cartacei	0	0,00
- abbonamenti prodotti informatici	0	0,00

Il numero degli abbonamenti è stato stimato in funzione dell'attività che si prevedere di svolgere.
 Il costo ipotizzato è quello medio praticato sui prodotti di interesse per l'impresa.

Negli anni successivi al primo, il numero degli acquisti effettuati, sono stati incrementati del 0,00% in considerazione di una più intensa attività.

ABBONAMENTI

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo Cancelleria e stampati

	I	II	III	IV
Materiali di cancelleria	50,00	50,50	51,01	51,52
Spese postali, diritti e marche da bollo	32,00	32,00	32,00	32,00
Libri, manuali e riviste	0,00	0,00	0,00	0,00
Abbonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo in budget

	I	II	III	IV
cancelleria e stampati	82,00	82,50	83,01	83,52

Micronido comunale "A Piccoli Passi"**SERVIZI DI TERZI****Trasporti**

	I	II	III	IV
Numero di trasporti effettuati:	0	0	0	0
Costo medio di un trasporto:	0,00	0,00	0,00	0,00

TRASPORTI

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo medio di un trasporto.

Assistenza informatica

	I	II	III	IV
Numero di interventi di assistenza informatica:	0	0	0	0
Costo medio di un intervento di assistenza informatica:	0,00	0,00	0,00	0,00

ASSISTENZA INFORMATICA

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo medio di un intervento di assistenza informatica.

Provvigioni

	I	II	III	IV
Numero di Agenti:	0	0	0	0
Costo medio delle provvigioni * :	0,00	0,00	0,00	0,00
Inquadramento previdenziale degli Agenti ** :	0,00	0,00	0,00	0,00

* L'incidenza delle provvigioni è pari al 0,00% del fatturato prodotto dagli Agenti, che viene determinato nella maniera seguente:

- Fatturato complessivo aziendale:

- Percentuale del fatturato prodotto dagli Agenti:

- Fatturato da attribuire all'opera degli Agenti:

	I	II	III	IV
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

** L'incidenza previdenziale è pari a 0,00% del volume delle provvigioni.

PROVVIGIONI

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Manutenzioni

	I	II	III	IV
Costo storico delle immobilizzazioni materiali:	1.330,00	1.330,00	1.330,00	1.330,00
Valore contabile delle immobilizzazioni materiali:	1.197,00	931,00	665,00	399,00
Numero di interventi di manutenzione:	1	1	2	2
Costo medio di un intervento di manutenzione:	220,00	231,00	242,55	254,68

MANUTENZIONI

	I	II	III	IV
Totale:	220,00	231,00	485,10	509,36

Negli anni si è provveduto a calcolare una variazione del costo medio delle manutenzioni, in considerazione dell'aumento dell'uso delle immobilizzazioni e del loro invecchiamento.
 Incremento percentuale annuo previsto: **5,00%**

Fitti passivi

	I	II	III	IV
Numero contratti stipulati:	1	1	1	1
Costo di affitto medio mensile:	400,00	400,00	400,00	400,00
Mesi di locazione:	11	11	11	11

FITTI PASSIVI

	I	II	III	IV
Totale:	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni di adeguamento del costo medio del canone.

Riepilogo Servizi di terzi

	I	II	III	IV
Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00
Assistenza informatica	0,00	0,00	0,00	0,00
Provvigioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzioni	220,00	231,00	485,10	509,36
Fitti passivi	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00

SERVIZI DI TERZI

I	II	III	IV
4.620	4.631	4.885	4.909

CONSULENZE

Del lavoro

	I	II	III	IV
Numero di Consulenze fiscali richieste	1	1	1	1
Costo medio di una consulenza:	700,00	700,00	700,00	700,00

CONSULENZE FISCALI

	I	II	III	IV
Totale:	700,00	700,00	700,00	700,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo medio di una consulenza.

Legali

	I	II	III	IV
Numero di Consulenze legali:	0	0	0	0
Costo medio di una consulenza:	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSULENZE LEGALI

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo medio di una consulenza.

Notarili

	I	II	III	IV
Numero di Consulenze notarili:	0	0	0	0
Costo medio di una consulenza:	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSULENZE NOTARILI

	I	II	III	IV
Totale:	0,00	0,00	0,00	0,00

Negli anni non si è provveduto a calcolare variazioni del costo medio di una consulenza.

Contabili

	I	II	III	IV
Numero di Consulenze contabili:	1	1	1	1
Costo medio di una consulenza:	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00

CONSULENZE CONTABILI

	I	II	III	IV
Totale:	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00

*Negli anni si è provveduto a calcolare una variazione del costo medio di una consulenza, in considerazione dell'aumento del volume dei documenti contabili, connessi all'incremento dell'attività.
Incremento percentuale prev. 0,00%*

Riepilogo Consulenze

	I	II	III	IV
Del lavoro	700,00	700,00	700,00	700,00
Legali	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Notarili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contabili</i>	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00

CONSULENZE	I	II	III	IV
	2.100	2.100	2.100	2.100

Riepilogo in budget	I	II	III	IV
TOTALE	6.720	6.731	6.985	7.009

PARTE B

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

0 Micronido comunale Nuraminis

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	<i>Liquidita' immediate</i>	-1.688,90	-23%	1.726,09	17%	4.745,52	36%	7.940,54	49%
.1	cassa e banche	-1.688,90		1.726,09		4.745,52		7.940,54	
2	<i>Liquidita' differite</i>	7.948,32	107%	7.684,28	74%	7.935,67	59%	7.897,17	49%
.1	crediti commerciali	313,00		313,00		313,00		313,00	
.2	crediti vs. l'Erario	7.635,32		7.371,28		7.622,67		7.584,17	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	<i>Disponibilita'</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	6.259,42	84%	9.410,37	91%	12.681,19	95%	15.837,71	98%
5	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.197,00	16%	931,00	9%	665,00	5%	399,00	2%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	16%	931,00	9%	665,00	5%	399,00	2%
9	TOTALE ATTIVITA'	7.456,42	100%	10.341,37	100%	13.346,19	100%	16.236,71	100%
PASSIVITA'									
10	PASSIVITA' CORRENTI	2.970,30	40%	2.975,40	29%	3.083,96	23%	3.061,71	19%
.1	Debiti v.so banche	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	Debiti v.so fornitori	2.698,30		2.698,30		2.779,25		2.752,27	
.3	Debiti v.so l'Erario	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Debiti diversi	272,00		277,10		304,71		309,45	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE	2.863,52	38%	5.743,37	56%	8.639,63	65%	11.552,40	71%
.1	F.do T.F.R	2.863,52		5.743,37		8.639,63		11.552,40	
.2	Mutui passivi	0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO	1.622,60	22%	1.622,60	16%	1.622,60	12%	1.622,61	10%
.1	Capitale netto	0,00		1.622,60		1.622,60		1.622,60	
.2	Risultato d'esercizio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	F.do contributo in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Apporti dei Soci	1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	7.456,42	100%	10.341,37	100%	13.346,19	100%	16.236,71	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA		I	II	III	IV
CASSA		-1.688,90	1.726,09	4.745,52	7.940,54
<i>N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)</i>					
FLUSSI DI CASSA *		I	II	III	IV
	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	-1.688,90	1.726,09	4.745,52	4.745,52
Fatturato	62.287,00	62.287,00	62.287,00	62.287,00	62.287,00
Contributi comunali per ospiti speciali	11.575,34	12.066,67	13.439,14	13.495,29	13.495,29
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	313,00	313,00	313,00	313,00
Rimborso I.v.a. a credito	0,00	7.635,32	7.371,28	7.622,67	7.622,67
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti del Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00
*	75.484,94	80.613,09	85.136,51	88.463,48	
	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	33.259,98	33.320,76	34.258,39	33.971,83	33.971,83
Personale addetto alla produzione	37.225,81	37.437,99	37.651,39	37.866,00	37.866,00
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82	591,82
Consulenze e compensi a terzi	2.830,40	2.843,82	3.153,82	3.183,41	3.183,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89	101,89
Assicurazioni	948,00	959,37	948,72	961,46	961,46
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	2.970,30	2.975,40	3.083,96	3.083,96
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01	577,01
	77.173,84	78.887,00	80.390,98	80.522,94	
SALDO	-1.688,90	1.726,09	4.745,52	7.940,54	

Business Plan

ANALISI DI BILANCIO QUADRIENNALE

Mesi: 11

Giorni: 242

Micronido comunale Nuraminis

Periodo considerato:

I

→

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita								
.1 ricavi attività caratteristica	62.600,00	100%	62.600,00	100%	62.600,00	100%	62.600,00	100%
2 Costo del Venduto								
.1 rimanenze iniziali	72.416,33	116%	72.878,66	116%	74.219,47	119%	74.240,95	119%
.2 spese dirette	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 acqua, combustibili ed energia	26.983,00		26.983,00		27.792,49		27.522,66	
.4 ammortamenti	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.5 spese personale	133,00		266,00		266,00		266,00	
.6 T.F.R	37.225,81		37.437,99		37.651,39		37.866,00	
.7 altre spese	2.863,52		2.879,85		2.896,26		2.912,77	
.8 consulenze e servizi da terzi	400,00		440,00		462,00		485,10	
.9 (rimanenze finali)	2.320,00		2.331,00		2.585,10		2.609,36	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-9.816,33	-16%	-10.278,66	-16%	-11.619,47	-19%	-11.640,95	-19%
4 Costi Commerciali								
.1 spese personale	1.182,00	2%	1.211,00	2%	1.242,66	2%	1.277,33	2%
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4 assicurazioni	82,00		82,50		83,01		83,52	
.5 pubblicità	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.6 altre spese	0,00		0,00		0,00		0,00	
	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-10.998,33	-18%	-11.489,66	-18%	-12.862,13	-21%	-12.918,28	-21%
6 Proventi e Oneri diversi								
.1 interessi e oneri bancari	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.2 tributi e tasse	250,00		250,00		250,00		250,00	
	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-11.575,34	-18%	-12.066,67	-19%	-13.439,14	-21%	-13.495,29	-22%
8 Gestione Straordinaria								
.1 contributi comunali per ospiti speciali	11.575,34	18%	12.066,67	19%	13.439,14	21%	13.495,29	22%
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO

I risultati economici relativi all'ipotesi individuata dall'Amministrazione vengono sotto riepilogati:

- Capienza totale di 20 bambini residenti di cui 10 di età 3 - 12 mesi, e 10 bambini di età 13 - 36 mesi, che frequentano a Tempo Parziale. Si riporta il risultato.

Anno I	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	280,00	62.600,00	11.503,01	26.983,00	40.089,33	- 15.975,34
Anno II	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	280,00	62.600,00	11.765,83	26.983,00	40.317,84	- 16.466,67
Anno III	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	280,00	62.600,00	12.099,00	27.792,49	40.547,65	- 17.839,14
Anno IV	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	280,00	62.600,00	12.193,86	27.522,66	40.778,77	- 17.895,29

Il fatturato complessivo annuale si compone di due voci:

- Quote mensili di retta:	euro	61.600,00
- Quota di iscrizione annuale:	euro	1.000,00

Nell'ipotesi in cui l'Amministrazione comunale decidesse di venire incontro alle esigenze di natura economica del gestore, finalizzato alla garanzia della continuità de potrebbe essere necessario intervenire con le seguenti azioni:

- Abbuono del Canone di locazione dei locali.
- Sovvenzione finanziaria per ripianare la perdita di esercizio.

Qualora venisse adottata una simile politica di sostegno, nel rispetto delle condizioni considerate nella redazione del PEF, i risultati gestionali potrebbero essere i se

	Risultato d'esercizio	Canone di locazione	Sovvenzione finanziaria	Situazione finali
Anno I	- 15.975,34	4.400,00	11.575,34	-
Anno II	- 16.466,67	4.400,00	12.066,67	-
Anno III	- 17.839,14	4.400,00	13.439,14	-
Anno IV	- 17.895,29	4.400,00	13.495,29	-

Partendo dai risultati evidenziati nel PEF, scaturiti dall'applicazione dei parametri segnalati dall'Amministrazione e dagli orientamenti del Comune di Nuraminis in merito all'intervento di sostegno pubblico, il Valore della Concessione per il periodo considerato di 4 anni, determinato secondo quanto previsto dall'articolo 167 del Codice degli appalti, è pari a 318.576,44 euro.

Il valore sopra evidenziato è frutto della sommatoria del fatturato globale generato per tutta la durata del contratto al netto dell'I.v.a. (250.400,00 euro) e della sovvenzione comunale accordata per ripianare il deficit di gestione composta dall'abbuono del canone di locazione (17.600,00 euro) e dalle erogazioni di natura finanziaria (50.576,44 euro).

Qualora il bando dovesse prevedere che alla scadenza dell'appalto la concessione potrà essere prorogata, il Valore della Concessione dovrà essere rideterminato in funzione della durata del periodo di rinnovo, applicando la medesima procedura seguita nel presente lavoro.

Il sottoscritto dichiara di aver svolto l'incarico affidato e redatto il presente elaborato, secondo scienza e coscienza e nel rispetto dei principi e delle normative vigenti.

Cagliari, 30 giugno 2017

Il Consulente

Dr. Pierluigi Floris

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Floris', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Considerazioni finali - integrazione 2

A seguito dell'analisi delle ultime soluzioni prospettate nella prima stesura del capitolo "Considerazioni finali", l'Amministrazione ha ritenuto di dover apportare ulteriori modifiche ai parametri di riferimento precedentemente indicati.

I nuovi elementi forniti hanno portato allo sviluppo della seguente opzione:

- Combinazione con TEMPO PARZIALE con 20 Ospiti. Orario orientativo: 7:45 - 13:00.
- 10 Ospiti dai 3 ai 12 mesi e 10 Ospiti dai 13 ai 36 mesi.
- Tariffa residenti 300,00 euro; non residenti 350,00 euro.
- Oneri di sostegno pubblico interamente a carico del Comune di Nuraminis, in conto "abbattimento canone di locazione" e a titolo di "contributo copertura oneri di gestione residui".
- Durata del contratto 4 anni, più uno eventuale di proroga.

Anche in questo caso le tavole che sono state elaborate espongono i risultati seguendo i criteri e le procedure illustrate nel capitolo "PEF".

- I Prospetti individuati come PARTE A riportano i calcoli senza l'applicazione di sovvenzioni di alcun tipo.

- I Prospetti individuati come PARTE B riportano invece la situazione applicando il beneficio scaturente dall'abbuono del canone di locazione dei locali e quello che scaturisce dalla sovvenzione di carattere finanziario.

Chiude un PROSPETTO SINOTTICO RIEPILOGATIVO che individua:

- a) i risultati gestionali ipotizzati annualmente per tutta la durata dell'appalto;
- b) l'entità della contribuzione pubblica, nelle sue diverse forme, necessaria per azzerare il deficit di ciascun esercizio considerato.

PARTE A
integrazione 2

ANALISI DI BILANCIO

Micronido comunale Nuraminis

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	Liquidita' immediate	-13.814,24	375%	-22.465,92	175%	-32.885,63	141%	-43.185,90	127%
.1	cassa e banche	-13.814,24		-22.465,92		-32.885,63		-43.185,90	
2	Liquidita' differite	8.938,32	-243%	8.674,28	-67%	8.925,67	-38%	8.887,17	-26%
.1	crediti commerciali	335,00		335,00		335,00		335,00	
.2	crediti vs. l'Erario	8.603,32		8.339,28		8.590,67		8.552,17	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	Disponibilita'	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	-4.875,92	133%	-13.791,64	107%	-23.959,96	103%	-34.298,73	101%
5	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Immobilizzazioni materiali	1.197,00	-33%	931,00	-7%	665,00	-3%	399,00	-1%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	-33%	931,00	-7%	665,00	-3%	399,00	-1%
9	TOTALE ATTIVITA'	-3.678,92	100%	-12.860,64	100%	-23.294,96	100%	-33.899,73	100%
PASSIVITA'									
10	PASSIVITA' CORRENTI	3.410,30	-93%	3.415,40	-27%	3.523,96	-15%	3.501,71	-10%
.1	Debiti v.so banche	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	Debiti v.so fornitori	2.698,30		2.698,30		2.779,25		2.752,27	
.3	Debiti v.so l'Erario	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Debiti diversi	712,00		717,10		744,71		749,45	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE	2.863,52	-78%	5.743,37	-45%	8.639,63	-37%	11.552,40	-34%
.1	F.do T.F.R	2.863,52		5.743,37		8.639,63		11.552,40	
.2	Mutui passivi	0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO	-9.952,74	271%	-22.019,41	171%	-35.458,55	152%	-48.953,83	144%
.1	Capitale netto	0,00		-9.952,74		-22.019,41		-35.458,55	
.2	Risultato d'esercizio	-11.575,34		-12.066,67		-13.439,14		-13.495,29	
.3	F.do contributo in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Apporti dei Soci	1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	-3.678,92	100%	-12.860,64	100%	-23.294,96	100%	-33.899,73	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	-13.814,24	-22.465,92	-32.885,63	-43.185,90
<i>N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)</i>				
FLUSSI DI CASSA	I	II	III	IV
ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	-13.814,24	-22.465,92	-32.885,63
Fatturato	66.665,00	66.665,00	66.665,00	66.665,00
Contributi comunali per ospiti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	335,00	335,00	335,00
Rimborso I.v.a. a credito	0,00	8.603,32	8.339,28	8.590,67
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti del Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
	68.287,60	61.789,08	52.873,36	42.705,04
USCITE	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	33.259,98	33.320,76	34.258,39	33.971,83
Personale addetto alla produzione	37.225,81	37.437,99	37.651,39	37.866,00
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	8.198,40	8.211,82	8.521,82	8.551,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	508,00	519,37	508,72	521,46
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	3.410,30	3.415,40	3.523,96
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	82.101,84	84.255,00	85.758,98	85.890,94
SALDO	-13.814,24	-22.465,92	-32.885,63	-43.185,90

Business Plan

ANALISI DI BILANCIO

Micronido comunale Nuraminis

 Mesi: 11
 Giorni: 242

Periodo considerato:

I

→

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita								
.1 ricavi attività caratteristica	67.000,00	100%	67.000,00	100%	67.000,00	100%	67.000,00	100%
2 Costo del Venduto								
.1 rimanenze iniziali	76.816,33	115%	77.278,66	115%	78.619,47	117%	78.640,95	117%
.2 spese dirette	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 acqua, combustibili ed energia	26.983,00		26.983,00		27.792,49		27.522,66	
.4 ammortamenti	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.5 spese personale	133,00		266,00		266,00		266,00	
.6 T.F.R	37.225,81		37.437,99		37.651,39		37.866,00	
.7 altre spese	2.863,52		2.879,85		2.896,26		2.912,77	
.8 consulenze e servizi da terzi	400,00		440,00		462,00		485,10	
.9 (rimanenze finali)	6.720,00		6.731,00		6.985,10		7.009,36	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-9.816,33	-15%	-10.278,66	-15%	-11.619,47	-17%	-11.640,95	-17%
4 Costi Commerciali								
.1 spese personale	1.182,00	2%	1.211,00	2%	1.242,66	2%	1.277,33	2%
.2 T.F.R	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4 assicurazioni	82,00		82,50		83,01		83,52	
.5 pubblicità	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.6 altre spese	0,00		0,00		0,00		0,00	
	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-10.998,33	-16%	-11.489,66	-17%	-12.862,13	-19%	-12.918,28	-19%
6 Proventi e Oneri diversi								
.1 interessi e oneri bancari	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.2 tributi e tasse	250,00		250,00		250,00		250,00	
	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-11.575,34	-17%	-12.066,67	-18%	-13.439,14	-20%	-13.495,29	-20%
8 Gestione Straordinaria								
.1 contributi comunali per ospiti speciali	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	-11.575,34	-17%	-12.066,67	-18%	-13.439,14	-20%	-13.495,29	-20%

N.B.) In considerazione del lungo periodo di pianificazione gestionale, per i valori relativi al 5° esercizio sono stati adottati quelli determinati per il 4°.

Esercizi

	I	%	II	%	III	%	IV	%
Ricavi di Vendita	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%
Risultato dell'esercizio	-€ 11.575,34	23%	-€ 12.066,67	-18%	-€ 13.439,14	-20%	-€ 13.495,29	-20%

Micronido comunale "A Piccoli Passi"

DETERMINAZIONE FATTURATO

Posti disponibili totali:	Capienza	RESIDENTI	
	20	Tariffa	Tariffa
TEMPO PIENO	0	380,00	
TEMPO PARZIALE	20	300,00	
	Accolti		

Tabella fatturato potenziale mensile ospiti RESIDENTI:

TEMPO PARZIALE	TEMPO PIENO																				
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	380	760	1140	1520	1900	2280	2660	3040	3420	3800	4180	4560	4940	5320	5700	6080	6460	6840	7220	7600	
1	300	600	900	1200	1500	1800	2100	2400	2700	3000	3300	3600	3900	4200	4500	4800	5100	5400	5700	6000	
2	600	900	1200	1500	1800	2100	2400	2700	3000	3300	3600	3900	4200	4500	4800	5100	5400	5700	6000	6300	
3	900	1200	1600	2040	2420	2800	3180	3560	3940	4320	4700	5080	5460	5840	6220	6600	6980	7360	7740	8120	
4	1200	1580	1960	2340	2720	3100	3480	3860	4240	4620	5000	5380	5760	6140	6520	6900	7280	7660	8040	8420	
5	1500	1880	2260	2640	3020	3400	3780	4160	4540	4920	5300	5680	6060	6440	6820	7200	7580	7960	8340	8720	
6	1800	2180	2560	2940	3320	3700	4080	4460	4840	5220	5600	5980	6360	6740	7120	7500	7880	8260	8640	9020	
7	2100	2480	2860	3240	3620	4000	4380	4760	5140	5520	5900	6280	6660	7040	7420	7800	8180	8560	8940	9320	
8	2400	2780	3160	3540	3920	4300	4680	5060	5440	5820	6200	6580	6960	7340	7720	8100	8480	8860	9240	9620	
9	2700	3080	3460	3840	4220	4600	4980	5360	5740	6120	6500	6880	7260	7640	8020	8400	8780	9160	9540	9920	
10	3000	3380	3760	4140	4520	4900	5280	5660	6040	6420	6800	7180	7560	7940	8320	8700	9080	9460	9840	10220	
11	3300	3680	4060	4440	4820	5200	5580	5960	6340	6720	7100	7480	7860	8240	8620	9000	9380	9760	10140	10520	
12	3600	3980	4360	4740	5120	5500	5880	6260	6640	7020	7400	7780	8160	8540	8920	9300	9680	10060	10440	10820	
13	3900	4280	4660	5040	5420	5800	6180	6560	6940	7320	7700	8080	8460	8840	9220	9600	9980	10360	10740	11120	
14	4200	4580	4960	5340	5720	6100	6480	6860	7240	7620	8000	8380	8760	9140	9520	9900	10280	10660	11040	11420	
15	4500	4880	5260	5640	6020	6400	6780	7160	7540	7920	8300	8680	9060	9440	9820	10200	10580	10960	11340	11720	
16	4800	5180	5560	5940	6320	6700	7080	7460	7840	8220	8600	8980	9360	9740	10120	10500	10880	11260	11640	12020	
17	5100	5480	5860	6240	6620	7000	7380	7760	8140	8520	8900	9280	9660	10040	10420	10800	11180	11560	11940	12320	
18	5400	5780	6160	6540	6920	7300	7680	8060	8440	8820	9200	9580	9960	10340	10720	11100	11480	11860	12240	12620	
19	5700	6080	6460	6840	7220	7600	7980	8360	8740	9120	9500	9880	10260	10640	11020	11400	11780	12160	12540	12920	
20	6000	6380	6760	7140	7520	7900	8280	8660	9040	9420	9800	10180	10560	10940	11320	11700	12080	12460	12840	13220	

Tariffe applicabili ai Comuni di:

- Nuraminis
- Serrenti
- Samatzai

(Gestione condiviso del Micronido comunale)

Tassa di iscrizione annuale: 50,00 euro.

Posti disponibili totali:	Capienza	NON RESIDENTI	
	0	Tariffa	Tariffa
TEMPO PIENO	0	430,00	
TEMPO PARZIALE	0	350,00	
	Accolti		

Tabella fatturato potenziale mensile ospiti NON RESIDENTI:

TEMPO PARZIALE	TEMPO PIENO																				
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	430	860	1290	1720	2150	2580	3010	3440	3870	4300	4730	5160	5590	6020	6450	6880	7310	7740	8170	8600	
1	350	700	1050	1400	1750	2100	2450	2800	3150	3500	3850	4200	4550	4900	5250	5600	5950	6300	6650	7000	
2	700	1130	1560	1990	2420	2850	3280	3710	4140	4570	5000	5430	5860	6290	6720	7150	7580	8010	8440	8870	
3	1050	1480	1910	2340	2770	3200	3630	4060	4490	4920	5350	5780	6210	6640	7070	7500	7930	8360	8790	9220	
4	1400	1830	2260	2690	3120	3550	3980	4410	4840	5270	5700	6130	6560	6990	7420	7850	8280	8710	9140	9570	
5	1750	2180	2610	3040	3470	3900	4330	4760	5190	5620	6050	6480	6910	7340	7770	8200	8630	9060	9490	9920	
6	2100	2530	2960	3390	3820	4250	4680	5110	5540	5970	6400	6830	7260	7690	8120	8550	8980	9410	9840	10270	
7	2450	2880	3310	3740	4170	4600	5030	5460	5890	6320	6750	7180	7610	8040	8470	8900	9330	9760	10190	10620	
8	2800	3230	3660	4090	4520	4950	5380	5810	6240	6670	7100	7530	7960	8390	8820	9250	9680	10110	10540	10970	
9	3150	3580	4010	4440	4870	5300	5730	6160	6590	7020	7450	7880	8310	8740	9170	9600	10030	10460	10890	11320	
10	3500	3930	4360	4790	5220	5650	6080	6510	6940	7370	7800	8230	8660	9090	9520	9950	10380	10810	11240	11670	
11	3850	4280	4710	5140	5570	6000	6430	6860	7290	7720	8150	8580	9010	9440	9870	10300	10730	11160	11590	12020	
12	4200	4630	5060	5490	5920	6350	6780	7210	7640	8070	8500	8930	9360	9790	10220	10650	11080	11510	11940	12370	
13	4550	4980	5410	5840	6270	6700	7130	7560	7990	8420	8850	9280	9710	10140	10570	11000	11430	11860	12290	12720	
14	4900	5330	5760	6190	6620	7050	7480	7910	8340	8770	9200	9630	10060	10490	10920	11350	11780	12210	12640	13070	
15	5250	5680	6110	6540	6970	7400	7830	8260	8690	9120	9550	9980	10410	10840	11270	11700	12130	12560	12990	13420	
16	5600	6030	6460	6890	7320	7750	8180	8610	9040	9470	9900	10330	10760	11190	11620	12050	12480	12910	13340	13770	
17	5950	6380	6810	7240	7670	8100	8530	8960	9390	9820	10250	10680	11110	11540	11970	12400	12830	13260	13690	14120	
18	6300	6730	7160	7590	8020	8450	8880	9310	9740	10170	10600	11030	11460	11890	12320	12750	13180	13610	14040	14470	
19	6650	7080	7510	7940	8370	8800	9230	9660	10090	10520	10950	11380	11810	12240	12670	13100	13530	13960	14390	14820	
20	7000	7430	7860	8290	8720	9150	9580	10010	10440	10870	11300	11730	12160	12590	13020	13450	13880	14310	14740	15170	

RESIDENTI

SINOTTICO	Mensile	Annuale			Personale	Margine		
TEMPO PIENO	22 GIORNI	11	Costi fissi	Costi var.li	3 - 12 mesi	ante imposte	ospiti	
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	7.600,00	83.600,00	11.503,01	29.766,00	106.904,88	- 64.573,89	euro	20
	5.700,00	62.700,00	11.503,01	22.324,50	80.178,66	- 51.306,17	euro	15
	3.800,00	41.800,00	11.503,01	14.883,00	53.452,44	- 38.038,45	euro	10
	2.280,00	25.080,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	- 22.079,03	euro	6
					13 - 36 mesi			ospiti
	7.600,00	83.600,00	11.503,01	29.766,00	53.452,44	- 11.121,45	euro	20
	5.700,00	62.700,00	11.503,01	22.324,50	53.452,44	- 24.579,95	euro	15
	3.800,00	41.800,00	11.503,01	14.883,00	26.726,22	- 11.312,23	euro	10
	2.280,00	25.080,00	11.503,01	8.929,80	26.726,22	- 22.079,03	euro	6
TEMPO PARZIALE					3 - 12 mesi			ospiti
Fatturato massimo perseguibile da servizi di ospitalità:	6.000,00	66.000,00	11.503,01	26.983,00	53.452,44	- 25.938,45	euro	20
	4.500,00	49.500,00	11.503,01	20.237,25	40.089,33	- 22.329,59	euro	15
	3.000,00	33.000,00	11.503,01	13.491,50	26.726,22	- 18.720,73	euro	10
	1.800,00	19.800,00	11.503,01	8.094,90	13.363,11	- 13.161,02	euro	6
					13 - 36 mesi			ospiti
	6.000,00	66.000,00	11.503,01	26.983,00	26.726,22	787,77	euro	20
	4.500,00	49.500,00	11.503,01	20.237,25	26.726,22	- 8.966,48	euro	15
	3.000,00	33.000,00	11.503,01	13.491,50	13.363,11	- 5.357,62	euro	10
	1.800,00	19.800,00	11.503,01	8.094,90	13.363,11	- 13.161,02	euro	6
TEMPO PIENO + TEMPO PARZIALE					3 - 12 mesi			ospiti
Combinazione equa:	6.800,00	74.800,00	11.503,01	28.374,50	80.178,66	- 45.256,17	euro	10+10
	4.760,00	52.360,00	11.503,01	19.862,15	66.815,55	- 45.820,71	euro	7+7
	3.400,00	37.400,00	11.503,01	14.187,25	40.089,33	- 28.379,59	euro	5+5
	2.040,00	22.440,00	11.503,01	8.512,35	26.726,22	- 24.301,58	euro	3+3
					13 - 36 mesi			ospiti
	6.800,00	74.800,00	11.503,01	28.374,50	40.089,33	- 5.166,84	euro	10+10
	4.760,00	52.360,00	11.503,01	19.862,15	40.089,33	- 19.094,49	euro	7+7
	3.400,00	37.400,00	11.503,01	14.187,25	26.726,22	- 15.016,48	euro	5+5
	2.040,00	22.440,00	11.503,01	8.512,35	26.726,22	- 24.301,58	euro	3+3
					3 - 12 mesi			ospiti
Combinazione sbilanciata su TEMPO PIENO	7.200,00	79.200,00	11.503,01	29.070,25	93.541,77	- 54.915,03	euro	15+5
	5.000,00	55.000,00	11.503,01	20.279,60	66.815,55	- 43.598,16	euro	10+4
	3.560,00	39.160,00	11.503,01	14.465,55	53.452,44	- 40.261,00	euro	7+3
	2.120,00	23.320,00	11.503,01	8.651,50	26.726,22	- 23.560,73	euro	4+2
					13 - 36 mesi			ospiti
	7.200,00	79.200,00	11.503,01	29.070,25	53.452,44	- 14.825,70	euro	15+5
	5.000,00	55.000,00	11.503,01	20.279,60	40.089,33	- 16.871,94	euro	10+4
	3.560,00	39.160,00	11.503,01	14.465,55	26.726,22	- 13.534,78	euro	7+3
	2.120,00	23.320,00	11.503,01	8.651,50	26.726,22	- 23.560,73	euro	4+2
					3 - 12 mesi			ospiti
Combinazione sbilanciata su TEMPO PARZIALE	6.400,00	70.400,00	11.503,01	27.678,75	66.815,55	- 35.597,31	euro	5+15
	4.520,00	49.720,00	11.503,01	19.444,70	53.452,44	- 34.680,15	euro	4+10
	3.240,00	35.640,00	11.503,01	13.908,95	40.089,33	- 29.861,29	euro	3+7
	1.660,00	18.260,00	11.503,01	8.373,20	26.726,22	- 28.342,43	euro	2+4
					13 - 36 mesi			ospiti
	6.400,00	70.400,00	11.503,01	27.678,75	40.089,33	- 8.871,09	euro	5+15
	4.520,00	49.720,00	11.503,01	19.444,70	40.089,33	- 21.317,04	euro	4+10
	3.240,00	35.640,00	11.503,01	13.908,95	26.726,22	- 16.498,18	euro	3+7
	1.660,00	18.260,00	11.503,01	8.373,20	26.726,22	- 28.342,43	euro	2+4

I risultati economici relativi all'ipotesi individuata dall'Amministrazione vengono sotto riepilogati:

- Capienza totale di 20 bambini residenti di cui 10 di età 3 - 12 mesi, e 10 bambini di età 13 - 36 mesi, che frequentano a Tempo Parziale. Si riporta il risultato.

Anno I	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	11.503,01	26.983,00	40.089,33	- 11.575,34

Tutti gli altri valori economici e di patrimonio non sono variati rispetto alle analisi esposte nel lavoro. Per eventuali approfondimenti si rimanda, pertanto, alla loro consultazione.

PARTE B
integrazione 2

ANALISI DI BILANCIO**Micronido comunale Nuraminis**

STATI PATRIMONIALI		I	%	II	%	III	%	IV	%
ATTIVITA'									
1	<i>Liquidita' immediate</i>	-1.710,90	-23%	1.704,09	16%	4.723,52	35%	7.918,54	49%
.1	cassa e banche	-1.710,90		1.704,09		4.723,52		7.918,54	
2	<i>Liquidita' differite</i>	7.970,32	107%	7.706,28	75%	7.957,67	60%	7.919,17	49%
.1	crediti commerciali	335,00		335,00		335,00		335,00	
.2	crediti vs. l'Erario	7.635,32		7.371,28		7.622,67		7.584,17	
.3	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
3	<i>Disponibilita'</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	rimanenze prodotti e merci	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	ATTIVO CORRENTE	6.259,42	84%	9.410,37	91%	12.681,19	95%	15.837,71	98%
5	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	spese di impianto e studio di fattibilita'	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.197,00	16%	931,00	9%	665,00	5%	399,00	2%
.1	terreni e fabbricati industriali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	macchinari specifici	1.330,00		1.330,00		1.330,00		1.330,00	
.3	mobili e macchine d'ufficio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.8	(fondi ammortamento)	133,00		399,00		665,00		931,00	
7	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
.1	cauzioni	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	crediti diversi	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.197,00	16%	931,00	9%	665,00	5%	399,00	2%
9	TOTALE ATTIVITA'	7.456,42	100%	10.341,37	100%	13.346,19	100%	16.236,71	100%
PASSIVITA'									
10 PASSIVITA' CORRENTI									
.1	Debiti v.so banche	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2	Debiti v.so fornitori	2.698,30		2.698,30		2.779,25		2.752,27	
.3	Debiti v.so l'Erario	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Debiti diversi	272,00		277,10		304,71		309,45	
11	PASSIVITA' M.L. TERMINE	2.863,52	38%	5.743,37	56%	8.639,63	65%	11.552,40	71%
.1	F.do T.F.R	2.863,52		5.743,37		8.639,63		11.552,40	
.2	Mutui passivi	0,00		0,00		0,00		0,00	
12	PATRIMONIO NETTO	1.622,60	22%	1.622,60	16%	1.622,60	12%	1.622,61	10%
.1	Capitale netto	0,00		1.622,60		1.622,60		1.622,60	
.2	Risultato d'esercizio	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3	F.do contributo in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.4	Apporti dei Soci	1.622,60		0,00		0,00		0,00	
13	TOTALE PASSIVITA'	7.456,42	100%	10.341,37	100%	13.346,19	100%	16.236,71	100%

FLUSSI DI CASSA

SALDO DI CASSA	I	II	III	IV
CASSA	-1.710,90	1.704,09	4.723,52	7.918,54

N.B. (il "saldo di cassa" viene spiegato analizzando i "flussi di cassa" di seguito riportati:)

FLUSSI DI CASSA	I	II	III	IV
ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE	ENTRATE
Disponibilità liquide iniziali	0,00	-1.710,90	1.704,09	4.723,52
Fatturato	66.665,00	66.665,00	66.665,00	66.665,00
Contributi comunali per ospiti speciali	7.175,34	7.666,67	9.039,14	9.095,29
Incasso di crediti relativi all'anno precedente	0,00	335,00	335,00	335,00
Rimborso I.v.a. a credito	0,00	7.635,32	7.371,28	7.622,67
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Apporti dei Soci	1.622,60	0,00	0,00	0,00
	75.462,94	80.591,09	85.114,51	88.441,48
USCITE	USCITE	USCITE	USCITE	USCITE
Acquisti	33.259,98	33.320,76	34.258,39	33.971,83
Personale addetto alla produzione	37.225,81	37.437,99	37.651,39	37.866,00
Personale addetto al settore amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	488,00	536,80	563,64	591,82
Consulenze e compensi a terzi	2.830,40	2.843,82	3.153,82	3.183,41
Cancelleria e stampati	100,04	100,65	101,27	101,89
Assicurazioni	948,00	959,37	948,72	961,46
Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	122,00	140,30	161,35	185,55
Acquisto immobilizzazioni materiali	1.622,60	0,00	0,00	0,00
Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento di debiti relativi all'anno precedente	0,00	2.970,30	2.975,40	3.083,96
Versamento I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi e oneri finanziari	577,01	577,01	577,01	577,01
	77.173,84	78.887,00	80.390,98	80.522,94
SALDO	-1.710,90	1.704,09	4.723,52	7.918,54

Business Plan

ANALISI DI BILANCIO

Micronido comunale Nuraminis

Mesi: 11

Giorni: 242

Periodo considerato:

I

----->

IV

COMPONENTI DI REDDITO

	I	%	II	%	III	%	IV	%
1 Ricavi di Vendita	67.000,00	100%	67.000,00	100%	67.000,00	100%	67.000,00	100%
.1 ricavi attività caratteristica	67.000,00		67.000,00		67.000,00		67.000,00	
2 Costo del Venduto	72.416,33	108%	72.878,66	109%	74.219,47	111%	74.240,95	111%
.1 rimanenze iniziali	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 spese dirette	26.983,00		26.983,00		27.792,49		27.522,66	
.3 acqua, combustibili ed energia	2.491,00		2.540,82		2.566,23		2.579,06	
.4 ammortamenti	133,00		266,00		266,00		266,00	
.5 spese personale	37.225,81		37.437,99		37.651,39		37.866,00	
.6 T.F.R.	2.863,52		2.879,85		2.896,26		2.912,77	
.7 altre spese	400,00		440,00		462,00		485,10	
.8 consulenze e servizi da terzi	2.320,00		2.331,00		2.585,10		2.609,36	
.9 (rimanenze finali)	0,00		0,00		0,00		0,00	
3 UTILE LORDO	-5.416,33	-8%	-5.878,66	-9%	-7.219,47	-11%	-7.240,95	-11%
4 Costi Commerciali	1.182,00	2%	1.211,00	2%	1.242,66	2%	1.277,33	2%
.1 spese personale	0,00		0,00		0,00		0,00	
.2 T.F.R.	0,00		0,00		0,00		0,00	
.3 cancelleria e stampati	82,00		82,50		83,01		83,52	
.4 assicurazioni	1.000,00		1.013,50		1.027,41		1.041,73	
.5 pubblicità	0,00		0,00		0,00		0,00	
.6 altre spese	100,00		115,00		132,25		152,09	
5 REDDITO OPERATIVO GES. CARAT.	-6.598,33	-10%	-7.089,66	-11%	-8.462,13	-13%	-8.518,28	-13%
6 Proventi e Oneri diversi	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%	577,01	1%
.1 interessi e oneri bancari	250,00		250,00		250,00		250,00	
.2 tributi e tasse	327,01		327,01		327,01		327,01	
7 REDDITO OPERATIVO	-7.175,34	-11%	-7.666,67	-11%	-9.039,14	-13%	-9.095,29	-14%
8 Gestione Straordinaria	7.175,34	11%	7.666,67	11%	9.039,14	13%	9.095,29	14%
.1 contributi comunali per ospiti speciali	7.175,34		7.666,67		9.039,14		9.095,29	
.2 (sopravvenienze passive)	0,00		0,00		0,00		0,00	
9 UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%

N.B.) In considerazione del lungo periodo di pianificazione gestionale, per i valori relativi al 5° esercizio sono stati adottati quelli determinati per il 4°.

Esercizi

	I	%	II	%	III	%	IV	%
Ricavi di Vendita	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00	100%
Risultato dell'esercizio	€ -	23%	€ 0,00	0%	€ 0,00	0%	€ 0,00	0%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO
integrazione 2

I risultati economici relativi all'ipotesi individuata dall'Amministrazione vengono sotto riepilogati:

- Capienza totale di 20 bambini residenti di cui 10 di età 3 - 12 mesi, e 10 bambini di età 13 - 36 mesi, che frequentano a Tempo Parziale. Si riporta il risultato.

Anno I	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	11.503,01	26.983,00	40.089,33	- 11.575,34
Anno II	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	11.765,83	26.983,00	40.317,84	- 12.066,67
Anno III	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	12.099,00	27.792,49	40.547,65	- 13.439,14
Anno IV	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	12.193,86	27.522,66	40.778,77	- 13.495,29
Anno V	Ospiti	Età	Retta	Fatturato	Costi fissi	Costi var.li	Personale	Margine
Combinazione individuata:	10+10	3 - 36 mesi	300,00	67.000,00	12.193,86	27.522,66	40.778,77	- 13.495,29

N.B.) In considerazione del lungo periodo di pianificazione gestionale, per i valori relativi al 5° esercizio sono stati adottati quelli determinati per il 4°.

Il fatturato complessivo annuale si compone di due voci:

- Quote mensili di retta:	euro	66.000,00
- Quota di iscrizione annuale:	euro	1.000,00

Nell'ipotesi in cui l'Amministrazione comunale decidesse di venire incontro alle esigenze di natura economica del gestore, finalizzato alla garanzia della continuità da potrebbe essere necessario intervenire con le seguenti azioni:

- Abbuono del Canone di locazione dei locali.
- Sovvenzione finanziaria per ripianare la perdita di esercizio.

Qualora venisse adottata una simile politica di sostegno, nel rispetto delle condizioni considerate nella redazione del PEF, i risultati gestionali potrebbero essere i se

	Risultato d'esercizio	Canone di locazione	Sovvenzione finanziaria	Situazione finale
Anno I	- 11.575,34	4.400,00	7.175,34	-
Anno II	- 12.066,67	4.400,00	7.866,67	-
Anno III	- 13.439,14	4.400,00	9.039,14	-
Anno IV	- 13.495,29	4.400,00	9.095,29	-
Anno V	- 13.495,29	4.400,00	9.095,29	-
		22.000,00	42.071,73	

In virtù dei nuovi elementi considerati e parametri forniti, il Valore della Concessione per il periodo considerato di 5 anni (4 anni più uno di proroga), determinato secondo quanto previsto dall'articolo 167 del Codice degli appalti, è pari a 399.071,73 euro.

Il valore sopra evidenziato è frutto della sommatoria del fatturato globale generato per tutta la durata del contratto al netto dell'I.v.a. (335.000,00 euro) e della sovvenzione comunale accordata per ripianare il deficit di gestione composta dall'abbuono del canone di locazione (22.000,00 euro) e dalle erogazioni di natura finanziaria (42.071,73 euro).

Il sottoscritto dichiara di aver svolto l'incarico affidato e redatto il presente elaborato, secondo scienza e coscienza e nel rispetto dei principi e delle normative vigenti.

Cagliari, 5 luglio 2017

Il Consulente
Dr. Pierluigi Floris

▲ ▲ ▲

Pierluigi Floris

- Dottore Commercialista -

- Revisore Contabile -

Viale La Plaia n.22 – 09123 Cagliari
Tel. 070 655 667 – Cell. 393 9420 146
simefloris@gmail.com

▲ ▲ ▲