

Sulla base dei dati forniti dall'Unione sono stati elaborati i seguenti indicatori di efficienza:

a) Stampa sonora

Indicatori di efficienza

Acquisto materie prime + oneri personale + incarichi.....
n. cassette (nuove opere + duplicazioni + riviste sonore) + copie stampa associativa

(1)	(in milioni di lire)	
1995	$(94,3+259,4)+(321,9+216,8)+(63,9+67,5)$	= 0,00465
	1176+139+74.305+144.384	
1996	$(19,5+485)+(256,7+422,5)+(84,5+140)$	= 0,00147
	782+116+70.179+885.320	

(1) Costo (stampa + libro parlato) =
n. cassette + copie

Costo personale ed incarichi

Costo (materie prime + oneri personale + incarichi)

(in milioni di lire)		
1995	$\frac{538,7 + 131,4}{1.023,8}$	= 0,65
1996	$\frac{679,2 + 224,5}{1.408,2}$	= 0,64

L'indice di costo per la produzione delle cassette sonore e per la stampa fa registrare nel 1995 rispetto all'anno precedente, una calo del 14%, nel 1996 un calo del 68,3% rispetto al 1995.

Costo materie prime e stampa

Costo (materie prime + oneri personale e incarichi)

(in milioni di lire)

1995	<u>353,7</u> 1.023,8	= 0,35
1996	<u>504,5</u> 1.408,2	= 0,36

Costo personale

n. addetti

(in milioni di lire)

1995	<u>321,9+216,8</u> 6+4	= 53,87
1996	<u>256,7+422,5</u> 4,5+16*	= 33,13

* Nr. 10 unità di personale sono state assunte con contratto di formazione e lavoro nel periodo tra il 1° agosto ed il 1° dicembre 1996.

N. cassette + n. copie (stampa ass.)

n. addetti

(in milioni di lire)

1995	<u>220.004</u> 6+4	= 22.000,4
1996	<u>956.397</u> 4,5+16*	= 46.653,5

* Nr. 10 unità di personale sono state assunte con contratto di formazione e lavoro nel periodo tra il 1° agosto ed il 1° dicembre 1996.

L'indice relativo alla produttività, risulta diminuito nel 1995 rispetto all'anno precedente, del 7,8%, mentre nel 1996 risulta aumentato del 112,0% rispetto al 1995. Quest'ultimo dato appare tanto più rilevante se si correla con l'indice concernente il costo del personale/addetti, per lo stesso anno.

Costo (materie prime + oneri personale + incarichi)

n. abbonati

(in milioni di lire)

1995	<u>1.023,8</u> 16.156	= 63.369,6
1996	<u>1.408,2</u> 105.694	= 13.323,3

Provento (stampa sonora + stampa associativa)

abbonati (stampa sonora + libro parlato + stampa ass.)

(in milioni di lire)

1995	<u>73,5</u> 2.937+5.060+8.159	= 4.549
1996	<u>160,1</u> 3.435+6.358+95.901	= 1.515

Indici costo

indici provento

(in milioni di lire)

1995	<u>63.369,6</u> 4.549	= 13,93
1996	<u>13.323,3</u> 1.515	= 8,79

Indicatori di efficacia

(in milioni di lire)

	1995		1996	
<u>Abbonati stampa sonora</u>	<u>2.937</u>	= 0,038	<u>3.435</u>	= 0,051
Iscritti	75.779		67.343	
<u>Abbonati stampa sonora</u>	<u>2.937</u>	= 0,089	<u>3.435</u>	= 0,095
n. totale copie	32.891		35.809	
<u>Abbonati stampa sonora</u>	<u>2.937</u>	= 0,229	<u>3.435</u>	= 0,246
n. copie gratuite	12.784		13.952	
<u>Abbonati stampa sonora</u>	<u>2.937</u>	= 0,146	<u>3.435</u>	= 0,157
n. riviste a pagamento	20.107		21.857	

Gli indicatori di efficacia evidenziano in assoluto un notevole aumento del numero degli abbonati, mentre è diminuito il numero degli iscritti, con un conseguente aumento sia del totale del numero delle copie diffuse che delle copie gratuite e delle riviste a pagamento.

b) Stampa associativa in nero e braille

	1995		1996	
<u>Abbonati</u>	<u>16.156</u>	= 0,213	<u>105.694*</u>	= 1,569
Iscritti	75.779		67.343	

* Comprende la rivista "Corriere dei Ciechi" che viene spedita a tutti i non vedenti anche se non iscritti

	1995		1996	
<u>Abbonati</u>	<u>16.156</u>	= 0,126	<u>105.694*</u>	= 0,121
n. copie totali	128.038		870.179	

* Comprende la rivista "Corriere dei Ciechi" che viene spedita a tutti i non vedenti anche se non iscritti

Gli indici evidenziano un incremento del numero degli abbonati che risulta apprezzabile considerata la riduzione del numero degli iscritti.

Gli indicatori complessivamente considerati evidenziano, comunque, un andamento gestionale del settore che a fronte di un modesto miglioramento dell'efficacia, espone un'andamento costante dei dati relativi all'efficienza. Tali elementi devono indurre l'Ente a ricercare, nel rispetto del generale principio dell'economicità, soluzioni più idonee alla massimizzazione delle risorse.

Le Torri Centro Studi e Riabilitazione "Giuseppe Fucà"

Il Centro studi vacanza e riabilitazione "Giuseppe Fucà" ammesso dalla CEE, dal 1988, tra quelli di riabilitazione del progetto Helios, è un centro polifunzionale utilizzato, oltre che come struttura residenziale per le vacanze, anche come punto di studio e riabilitazione presso il quale si svolgono seminari, corsi di aggiornamento, riunioni e manifestazioni dell'Unione.

Gli indicatori di efficienza e di efficacia che seguono evidenziano le linee gestionali di tendenze del settore in esame.

Indicatori di efficienza

Costo totale

Costo personale + incarichi

1995	<u>1.317,9</u> 543+232,8	= 1,70
1996	<u>1.488,9</u> 637+193,4	= 1,79

Costo totale

Restanti costi di gestione

1995	<u>1.317,9</u> 542,1	= 2,43
1996	<u>1.488,9</u> 658,5	= 2,26

Costo personale
numero di addetti

1995	$\frac{543}{21}$	= 25,86
1996	$\frac{637}{21}$	= 30,334

Gli indici evidenziano un aumento dell'efficienza di alcune spese di gestione a fronte di un aumento del costo del personale.

Indicatori di efficacia

	1995	1996
<u>N. presenze</u>	$\frac{20.881}{75.779} = 0,275$	$\frac{21.086}{67.343} = 0,313$
n. iscritti		

Centro Nazionale Tiflotecnico

Il Centro che è in gestione autonoma dal 1983, provvede alla vendita di ausilii tiflotecnici allo scopo di garantire la reperibilità di strumenti scarsamente remunerativi sul piano commerciale, o di calmierare il mercato di quelli normalmente prodotti. L'Ente garantisce che il Centro è l'unica organizzazione, in Italia, in grado di mettere a disposizione strumenti tiflotecnici progettati e distribuiti in proprio.

Per incrementare l'utenza e la destinazione di risorse alla ricerca ed alla produzione e distribuzione di nuovi prodotti tiflotecnici è stato costituito un Polo informatico Nazionale. Meritevole di particolare menzione, inoltre, è la continuazione, che parte dal Centro, in collaborazione con il televideo della RAI, del servizio telesoftware per non vedenti, iniziato in via sperimentale nel luglio del 1990, con il quale si provvede alla trasmissione di un ampio stralcio del quotidiano "La Stampa", del settimanale "Avvenimenti", nonché del bollettino e delle informazioni a cura dell'UIC. Si tratta di trasmissione criptate che vengono ricevute con un personal computer dotato di apposite schede fornite dal Centro Nazionale: i non vedenti leggono il monitor attraverso le periferiche display braille e sintetizzatori di voci.

La Gestione finanziaria e patrimoniale

La gestione finanziaria e patrimoniale della sede centrale e delle sedi periferiche è disciplinata dal regolamento amministrativo contabile approvato dalla Direzione Nazionale in data 10.11.1988. Tale disciplina, risulta inadeguata sia per la misura crescente delle contribuzioni statali sia per l'importanza di quella a destinazione vincolata.

Manca, infatti, un'appropriata disciplina della movimentazione finanziaria e relativa rappresentazione, che favorisca la trasparenza e la certezza dei dati esposti nel bilancio della sede centrale e nella contabilità delle gestioni autonome, e che evidenzii senza margini di confusione tra le diverse gestioni, l'utilizzazione delle risorse per i particolari fini istituzionali, individuati e l'effettiva situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente. D'altra parte quest'ultimo non ritiene di dover procedere alla redazione di un bilancio consolidato, che, peraltro potrebbe

essere utilmente sostituito dei dati riassuntivi dei consuntivi delle articolazioni periferiche, allegati al bilancio della sede centrale.

Fermo restando l'autonomia delle sedi periferiche, i rapporti finanziari con la sede centrale, sono i seguenti:

Tesseramento soci - il contributo associativo annuale (60.000 per i titolari di reddito e 10.000 per i soci privi di reddito) viene così ripartito: il 25 % alla sede centrale, il 62,50 % alla Sezione Provinciale ed il restante 12,5 % al Consiglio Regionale;

Contributi finanziari - la sede centrale corrisponde a quelle periferiche contributi diretti alla ristrutturazione e realizzazione delle sedi sociali, nonchè a favorire lo svolgimento delle rispettive attività;

Patrimonio - il patrimonio dell'Unione fa capo, esclusivamente, alla sede centrale ed è amministrato dalla Direzione nazionale o dagli Organi periferici dalle stesse delegati. Le Sezioni Provinciali, inoltre, propongono agli organi centrali l'acquisto o l'alienazione di immobili e l'accettazione di donazioni, eredità e le parti a favore dell'Unione.

I Bilanci e la Vigilanza Governativa

Ancora insoddisfacente si rivela l'esercizio della funzione di vigilanza sia da parte del Ministero dei beni culturali ed ambientali che dovrebbe vigilare sul Centro Nazionale del libro parlato, che dei Ministeri dell'Interno e del Tesoro che si sono limitati a generiche e tardive considerazioni, ancora lontane da una puntuale valutazione dell'attività gestoria dell'Ente e delle sue capacità di raggiungere i fini che si propone.

La Gestione Finanziaria - Il Conto finanziario dell'UIC

Per una valutazione di sintesi è stato elaborato il seguente prospetto:

CONTO FINANZIARIO RIASSUNTIVO

(in milioni di lire)

ENTRATE

	1995	1996
Entrate correnti	2.816,3	11.073,0
Entrate in c/ capitale	119,1	0,0
Entrate per partite di giro e contabilità speciali	20.729,1	62.479,0
Totale entrate	23.664,5	73.552,0
Disavanzo	390,2	952,1
Totale a pareggio	24.054,7	74.504,1

SPESE

	1995	1996
Spese correnti	3.193,4	5.231,4
Spese in c/ capitale	132,2	6.793,7
Spese per partite di giro e contabilità speciali	20.729,1	62.479,0
Totale spese	24.054,7	74.504,1
Avanzo		
Totale a pareggio	24.054,7	74.504,1

Il disavanzo registrato nel biennio in esame (Lire 390,2 milioni nel 1995 e Lire 952,1 milioni nel 1996) è dovuto essenzialmente a minori introiti delle quote associative ed al risultato negativo delle gestioni autonome del Centro studi e riabilitazione G. Fucà e del Centro nazionale tiflotecnico.

La crescita particolarmente rilevante delle entrate per partite di giro e contabilità speciali nell'anno 1996 rispetto al precedente, risulta determinata dall'inesatta confluenza di poste aventi natura diversa. Ed invero nella voce in esame risultano erroneamente ricompresi: prelevamenti e versamenti relativi ad acquisto di BOT a breve termine, anticipazioni a strutture periferiche; fondo di solidarietà ai non vedenti: poste, tutte, che configurano partite in conto sospeso che, invece, devono essere limitate ai casi e per il tempo strettamente necessario provvedendo tempestivamente alle esatte imputazioni in bilancio per una corretta rappresentazione contabile dei fatti gestori.

Nelle tabelle che seguono sono riportati analiticamente, per una migliore comprensione e per un più adeguato esame comparativo, i dati della gestione finanziaria dell'Ente, relativi agli esercizi oggetto di referto, nonchè quelli dell'anno precedente.

CONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

	1995	1996
ENTRATE CORRENTI		
<u>Vendita di beni e prestazioni di servizi</u>	-	-
<u>Contributi dello Stato per le prestazioni istituzionali</u>	-	8.000,0
<u>Trasferimenti attivi correnti</u>		
- contributo di altri enti pubblici	-	-
- contributo straordinario L. 67/25.2.1987	-	-
- contributo per il servizio libro parlato L. 178/6.2.1992	-	-
- contributi di privati	23,8	4,0
- oblazioni, lasciti, donazioni in denaro	82,4	212,0
- quote e contributi associativi	1.095,0	900,0
- contributo L. 67/10.2.1992	-	-
- rimborsi da gestioni speciali	30,0	300,0
<u>Rendite e proventi patrimoniali</u>	44,8	38,7
Interessi attivi - Investimenti - Conto corrente	821,2	1.239,3
<u>Entrate non classificabili in altre voci:</u>		
- proventi vari straordinari	53,4	35,4
- avanzi gestioni autonome:		
- le torri - centro studi e riabilitazione G. Fuca	184,9	151,4
- centro nazionale tiflotecnico	143,4	54,0
- centro nazionale del libro parlato	-	-
- servizio stampa associativa	-	-
<u>Poste correttive e compensative di spese correnti</u>	337,4	138,3
ENTRATE IN C/ CAPITALE		
<u>Alienazione di immobili o diritti reali</u>	119,1	-
<u>Alienazione di immobilizzazioni tecniche</u>	-	-
<u>Realizzi di partecipazione, quote, titoli di credito ed altri valori mobiliari</u>	-	-
<u>Accensione di debiti</u>	-	-
PARTITE DI GIRO	10.742,0	53.019,0
GESTIONI AUTONOME		
Le Torri - Centro studi e riabilitazione G. Fuca	1.318,0	1.489,0
Centro nazionale produzione e distribuzione materiale tiflotecnico	2.656,0	2.334,0
Centro nazionale stampa associativa	939,1	1.533,0
Centro nazionale del libro parlato	5.074,0	4.104,0
Totale generale dell'entrata	23.664,5	73.552,1

CONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

	1995	1996
SPESE CORRENTI		
<u>Spese per gli organi dell'Ente</u>	524,4	694,2
<u>Oneri per il personale in attività di servizio</u>	1.290,7	1.374,5
<u>Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi vari</u>	815,0	1.010,7
<u>Prestazioni istituzionali</u>	446,4	1.170,0
<u>Oneri finanziari</u>	2,3	1,8
<u>Oneri tributari</u>	28,6	40,3
<u>Spese non classificabili in altre voci:</u>		
- oneri vari straordinari	68,7	88,6
- disavanzi gestioni autonome:		
- le torri - centro studi e riabilitazione G. Fuca	-	-
- centro nazionale tiftotecnico	-	-
- servizio stampa associativa	-	834,8
- centro nazionale del libro parlato	-	-
- trasporti e facchinaggio	16,8	14,7
<u>Poste correttive e compensative di entrate correnti</u>	0,5	1,8
SPESE IN C/ CAPITALE		
<u>Acquisizione di beni di uso durevole e spese immobiliari</u>	-	6.640,0
<u>Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</u>	125,0	145,4
<u>Partecipazione di immobilizzazioni tecniche</u>	-	-
<u>Partecipazioni, quote, titoli di credito ed altri valori mobiliari</u>	-	-
<u>Concessione di crediti ed anticipazioni</u>	-	-
<u>Estinzione di mutui ed anticipazioni</u>	7,2	8,3
PARTITE DI GIRO	10.742,0	53.018,6
GESTIONI AUTONOME:		
Le Torri - Centro studi e riabilitazione G. Fuca	1.318,0	1.489,0
Centro nazionale produzione e distribuzione materiale tiftotecnico	2.656,0	2.334,6
Centro nazionale stampa associativa	939,1	1.533,1
Centro nazionale del libro parlato	5.074,0	4.103,7
Totale generale della spesa	24.054,7	74.504,1

Tra le entrate le poste più rilevanti sono costituite dei contributi statali (Lire 8 miliardi nel 1996 comprensivi di 4 miliardi di competenza dell'anno 1995) e dalle quote e contributi associativi cui si aggiungono le rendite ed i proventi patrimoniali e delle gestioni autonome. Tali dati, insieme a quelli delle altre entrate correnti, sono stati utilizzati per ricavare i seguenti indici:

Autonomia finanziaria

Entrate contributive + altre entrate

Entrate contributive + entrate da trasferimenti correnti + altre entrate
(in milioni di lire)

1995	$\frac{1.095,0 + 1.721,2}{1.095,0 + 8.000 + 2.173}$	$\times 100$	$= 100$
1996	$\frac{900,0 + 2.173}{900,0 + 8.000 + 2.173}$	$\times 100$	$= 27,75$

L'indice di autonomia finanziaria risulta alterato, sia a causa dell'inclusione del contributo statale per l'anno 1995 nel rendiconto del 1996, che a causa dell'inserimento del contributo di cui alla legge 560/95 per la stampa associativa e per il libro parlato nel rendiconto della relativa gestione, invece che, come avvenuto in passato, per le entrate correnti.

Indici elaborati tenuto conto delle suddette osservazioni, mostrano, comunque, per il biennio in esame, una migliorata autonomia finanziaria dell'Unione.

Tra le voci di spesa, le più significative sono quelle istituzionali: gli indicatori sottoindicati ne espongono il rapporto con le entrate correnti.

	1995	1996
<u>Prestazioni istituzionali</u>	$\frac{446,3}{2.816,3} = 15,85$	$\frac{1.170,0}{11.073,0} = 10,57$
Entrate correnti		

La flessione registrata nel biennio in esame, in rapporto a quello precedente evidenzia la decisione dell'Ente di bilanciare il mancato apporto

statale con una riduzione, anzichè di altre spese, di quelle istituzionali confermando il trend decrementale già iniziato nel 1994.

Per una più approfondita analisi dei flussi finanziari sono stati elaborati gli ulteriori indici:

Velocità di gestione delle spese correnti

Pagamenti spese correnti (competenze)

Impegni spese correnti

(in milioni di lire)

1995	1996
$\frac{2.858,41}{3.193,4} = 0,89$	$\frac{4.415,7}{5.231,4} = 0,84$

Velocità di riscossione delle entrate proprie

Riscossione entrate contributive + altre entrate

Accertamenti entrate contributive + altre entrate

(in milioni di lire)

1995	1996
$\frac{416,7+1.608,5}{1.095,0+1.721,2} = 0,72$	$\frac{438,8+2.167,2}{900,0+2.173,0} = 0,85$

Velocità riscossioni e pagamenti

	Entrate indici	Spese indici
1995	0,72	0,89
1996	0,85	0,84

I dati evidenziano un lievissimo peggioramento della velocità di riscossione delle entrate proprie nel 1995 rispetto al 1994 ed un netto

miglioramento del 1996 rispetto all'anno precedente mentre mostra un miglioramento nella velocità di gestione delle spese correnti e l'equilibrio fra i 2 indicatori.

Rigidità della spesa corrente

Spese per gli organi + spese funzion. + oneri per personale ed incarichi
Entrate contributive + entrate derivanti da trasferimenti correnti

1995	$\frac{524,4+815,0+1.290,7}{1.095,0+0}$	x 100	= 51,62
1996	$\frac{694,2+1.010,7+1.374,5}{900,0+8.000,0}$	x 100	= 62,82

Nel 1995 la rigidità delle spese correnti risulta peggiorata rispetto al 1994 in quanto il calo delle spese fisse non è tale da neutralizzare la mancanza dei trasferimenti correnti. La situazione cambia radicalmente nel 1996 per la riscossione del contributo statale.

Il conto finanziario delle gestioni autonome

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi alla gestione finanziaria delle strutture autonome.

LE TORRI - CENTRO STUDI E RIABILITAZIONE GIUSEPPE FUCA'

CONTO FINANZIARIO
(in milioni di lire)

ENTRATE

	1995	1996
Entrate correnti	1.502,8	1.640,3
Entrate in c/ capitale		
Partite di giro		
Totale entrate	1.502,8	1.640,3
Avanzo trasferito sul bilancio U.I.C.	184,8	151,3
	1.318,0	1.489,0

SPESE

	1995	1996
Spese correnti	1.318	1.489
Spese in c/ capitale		
Partite di giro		
Totale spese	1.318	1.489