

# COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE

N. 24

COPIA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: **APPROVAZIONE REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2010.**

Addi **OTTO APRILE DUEMILAUNDICI**, alle ore **20:30** nella Casa Comunale.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, vennero oggi convocati i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

1) <b>STEFANINI GIANLUCA</b>	- <b>Sindaco</b>	<b>Presente</b>
2) <b>STEFANINI MASSIMO</b>	- <b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
3) <b>LENZI STEFANO</b>	- <b>Assessore</b>	<b>Assente</b>
4) <b>RUGGERI PATRIZIA</b>	- <b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
5) <b>NANNONI MASSIMO</b>	- <b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
6) <b>LIPPI ALICE</b>	- <b>Assessore</b>	<b>Presente</b>

Partecipa il VICE SEGRETARIO COMUNALE, **BARBI PAOLO**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **STEFANINI GIANLUCA - SINDACO**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO:

Approvazione referto del controllo di gestione anno 2010.

## LA GIUNTA COMUNALE

**RICHIAMATO** l'art. 147 del D.Lgs. 267/2000 che elenca il controllo di gestione tra le varie tipologie di controlli interni che gli enti locali devono effettuare per garantire l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrative, nonché di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati;

**VISTI** gli artt. 196, 197, 198 del D.Lgs. nr. 267/2000 che prevedono l'applicazione del controllo di gestione al fine di garantire la verifica e realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa;

**VISTO** l'art. 198 bis del D.Lgs. nr. 267/2000 e s.m.i. introdotto dall'art. 1, 5° comma del D.L. 12 Luglio 2004, n. 168 convertito nella Legge 30 Luglio 2004, nr. 191, in forza del quale, nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo anche alla Corte dei Conti;

**CONSIDERATO CHE** per l'anno 2009 il controllo di gestione è stato effettuato, mediante convenzione, dall'Unione Montana Valli Savena Idice attraverso supporto tecnico fornito dalla ditta Datagraph s.r.l. per gli anni precedenti veniva effettuato dalla Comunità Montana Cinque Valli Bolognesi;

**CHE** per l'anno 2010 l'Unione Montana svolge il servizio solamente per i Comuni membri;

**CHE** si è ritenuto opportuno mantenere il servizio del controllo di gestione al fine della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati per la valutazione dell'andamento della gestione dell'ente, da parte degli amministratori e dei Responsabili delle aree, con il supporto della ditta Datagraph, (già incaricata da questo Comune per l'assistenza software), giusta determina dell'Area Economico-Finanziaria nr. 16/2011;

**DATO ATTO** che la Datagraph ha elaborato il referto del controllo di gestione relativo all'anno 2010;

**RAVVISATA** l'opportunità di approvare i risultati finali relativi servizi monitorati allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

**ACQUISITO** il parere favorevole, reso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, così come riportato nell'allegato che Sub A) forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Ad unanimità di voti, espressi nei modi di legge

# DELIBERA

1. Per le suesposte motivazioni e scopi, **DI DARE ATTO** che i risultati degli obiettivi conseguiti oggetto della relazione Previsionale e Programmatica 2010, come da attestazioni dei Responsabili di Area agli atti depositate, sono approvati con il presente atto e recepiti con successiva deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto della gestione dell'anno 2010;
2. **DI APPROVARE** i risultati finali relativi agli indicatori dei servizi per l'anno 2010 (All. 1), allegati alla presente deliberazione quali parte integrante e sostanziale;
3. **DI DARE ATTO** che l'Area Economico Finanziaria provvederà all'invio del referto alla Corte dei Conti sezione regionale del controllo per l'Emilia Romagna;
4. **DI DICHIARARE** il presente atto **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**, con separata, successiva ed **UNANIME** votazione resa nei modi di legge a mente dell'art. 34 – 4° comma – del D.Lgs. nr. 267/2000.

**REFERTO**  
**CONTROLLO DI GESTIONE**  
**ANNO 2011**

.....omissis.....

allegato all'originale della deliberazione  
G.C. nr. 24 del 08 Aprile 2011

***CENTRO  
DI COSTO***

***Refezione Scolastica***

***ANNO 2009/2010***

## Caratteristiche generali del servizio

- Responsabile del Centro di costo : BARBI PAOLO
- Tipo di Gestione: in appalto
- Plessi in cui viene erogato il servizio:

Istituto	Tipo di scuola
Capoluogo	Elementare e Media
Pian del Voglio	Elementare e Media
Ripoli	Elementare
Monteacuto Vallese	Materna
Madonna dei Fornelli	Materna
Pian del Voglio	Materna
Montefredente	Materna

- Il servizio è destinato agli utenti delle scuola materna, elementare e media

Il menù, approvato dalla Azienda USL competente per territorio, prevede alcune differenziazioni:

- Dieta per musulmani
- Dieta per intolleranze e allergie
- Dieta in bianco per indisposizioni

Nel menù sono presenti alimenti biologici: il contratto prevede un minimo del 25% di biologico ma l'Ente si è accordato con l'impresa appaltatrice definendo gli alimenti che devono essere biologici: frutta e la verdura.

Sono previsti due menù:

- Menù materna
- Menù elementare e media

Non è prevista colazione e merenda per nessun ordine di scuola.

La refezione è un servizio obbligatorio solo se è previsto il rientro pomeridiano:

- sempre per la scuola materna
- Elementare e media solo se sono previsti i rientri e solo nei giorni di rientro

- Società appaltatrice: Camst s.c.a.r.l.
- Le tariffe applicate dalla Camst al Comune sono:
  - Con porzionamento **€ 5,61 + IVA 4%** (elementare e media Capoluogo e Pian del Voglio)
  - Senza porzionamento **€ 4,49 + IVA 4%**
- Le tariffe piene (iva compresa) applicate dal Comune agli utenti sono le seguenti:
  - Scuola materna: **€ 4,80**
  - Scuola elementare: **€ 4,60**
  - Scuola media: **€ 4,60**
  - Non residenti: **€ 6,00** senza applicazione di scaglioni

N.B. anche nell' anno sc. 2009/2010 tutti i non residenti sono stati equiparati ai residenti in virtù di convenzioni stipulate con i comuni confinanti

- **Le riduzioni previste sono:**

<b>N° scaglione</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Fascia di reddito</b>
1	esenzione totale	reddito ISEE fino a 3.500,00
2	abbattimento del 40%	reddito ISEE da 3.500,00 a 4.500,00
3	abbattimento del 20% per	reddito ISEE da 4.500,00 a 5.500,00
4	tariffa piena per	redditi ISEE da 5.500,00 in poi

## Analisi dei costi

“Tutti i dati contabili e extracontabili sono riferiti all'anno scolastico 2009/2010 ad eccezione degli ammortamenti che sono riferiti all'anno solare 2010

### A) Spese di personale

- Convenzione con personale A.T.A. (Amministrativo.Tecnico.Ausiliario) (fonte " ufficio ragioneria " ) :
  - 12 addetti dell'Istituto Comprensivo (Personale ATA) che svolgono attività di verifica dei buoni mensa e dei pasti da erogare, scodellamento e attività di assistenza varia per la mensa;
  - La convenzione stipulata con l'Istituto comprensivo prevede un costo per questo personale di € 14.863,66: esso è stato imputato nel seguente modo:

*“ fonte dati ufficio scuola ”*

Scuola	unità	%	quota
Scuola materna	6	50%	7.431,83
Scuola elementare	3	25%	3.715,92
Scuola media	3	25%	3.715,92
<b>Totale</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>	<b>14.863,66</b>

- Personale comunale addetto e % di contribuzione:

*“ fonte dati ufficio personale ”*

Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Refezione
Ruggeri Emanuela	Amm.vo	15%	35.189,40	5.278,41

\* il costo è dato dalle voci di competenza e trattenute ente relative al periodo 01-09-2009 - 31-08-2010



## B) Spese per acquisto di beni e servizi:

pro-rata anno servizi commerciali ex 75111: anno 2009 84% - anno 2010 83%

- acquisto di beni "fonte dati Contabilità Iva":

Oggetto	Ditta	Capitolo	Fatturato	iva	Pro rata	Imponibile	Iva indetraibile
Blocchi buoni pasto	Edk srl (F. 1636)	4630	0,00	20%	84	0,00	0,00
Materiali di pulizia	Mercatone di Baldini (F. 815)	4630	410,12	20%	84	341,77	10,94
Altri acquisti	Mercatone di Baldini (F. 815)	4630	23,70	20%	83	19,75	0,67
<b>Costo totale</b>			<b>433,82</b>			<b>373,12</b>	

- appalto per la fornitura dei pasti "fonte dati Contabilità Iva":

Oggetto appalto	Fornitore	Capitolo	Fatturato	iva	Pro rata	Imponibile	Iva indetraibile
Fornitura pasti	Camst scarl (n. 1301)	4655	106.442,23	4%	84% / 83%	102.348,30	683,22
<b>Costo totale appalto</b>						<b>103.031,52</b>	

- convenzione con Istituzione Servizi Sociali Comune di Monzuno "fonte dati Contabilità Iva":

Convenzione	Fornitore	Capitolo	Fatturato	iva	Pro rata	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (rimborso)	Istituzione Gestione Servizi Sociali Comune di Monzuno (n. 12)	4655	1.097,60	0%	0,00%	1.097,60	0,00
<b>Costo totale appalto</b>			<b>1.097,60</b>	<b>4%</b>		<b>1.097,60</b>	

- convenzione con Comune di Grizzana Morandi "fonte dati Contabilità Iva":

Convenzione	Fornitore	Capitolo	Fatturato	iva	Pro rata	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa	Comune di Grizzana Morandi (n. 1567)	4655	811,16	4%	83,00%	779,96	5,30
<b>Costo totale appalto</b>			<b>811,16</b>	<b>4%</b>		<b>785,27</b>	

- manutenzione ordinaria locali della refezione "fonte dati Contabilità Iva":

Manutenzioni	Fornitore	Capitolo	Fatturato	iva	Pro rata	Imponibile	Iva indetraibile
Attrezzature cucina	SARC snc di Randazzo & C.	4655	616,00	20%	84%/83%	513,33	17,15
<b>Costo totale appalto</b>			616,00	20%		<b>530,48</b>	

- utenze "fonte dati Contabilità Finanziaria":

Scuola	Utenza acqua: Hera spa f. n. 25 (capitoli 4157-4257-4357)	Utenza elettrica: Enel - Enel energia f. n. 81 - 1900 - 2012 (capitoli 4157-4257-4357)	Gestione calore: Cofatech spa Cofely Otalìa spa - f. n. 437 - 1930 (capitoli 4164-4264-4364)	Totale
Materna	1.079,46	5.985,10	52.968,00	60.032,56
Elementare	480,51	6.967,88	37.255,65	44.704,04
Media	410,80	5.450,83	39.847,04	45.708,67
<b>totale</b>	<b>1.970,77</b>	<b>18.403,81</b>	<b>130.070,69</b>	<b>150.445,27</b>

\* sono state considerate le fatture pagate nel periodo 2009/2010 relative a fatture emesse dall'1/9/2009 al 31/8/2010

la quota di utenze imputata alla refezione è stata calcolata in proporzione ai mq dei locali del refettorio rispetto al totale dei mq dell'edificio scolastico di appartenenza.

Scuola/mense	Mq scuola	Mq refezione
Elementare e media Capoluogo	2.702,40	72
Elementare e Media Pian del Voglio	1.772	50,16
Elementare Ripoli	320	46,8
Materna Monteacuto	320	61,6
Materna Madonna dei Fornelli	447,5	42
Materna Pian del Voglio	84	20
Materna Montefredente	293,06	33,44

Istituto	Materna	Refezione	Elementare	Refezione	Media	Refezione
Capoluogo	0	0	1351,2	36	1351,2	36
Pian del Voglio	0	0	886	25,08	886	25,08
Pian del Voglio	84	20				
Ripoli	0	0	320	46,8	0	0
Monteacuto	320	61,6	0	0	0	0
Madonna dei Fornelli	447,5	42	0	0	0	0
Montefredente	293,06	33,44	0	0	0	0
	<b>1144,56</b>	<b>157,04</b>	<b>2557,2</b>	<b>107,88</b>	<b>2237,2</b>	<b>61,08</b>
	<b>13,72%</b>		<b>4,22%</b>		<b>2,73%</b>	

Scuola	%	Utenza acqua: Hera spa - f. n. 25	Utenza elettrica: Enel - f. n. 81	Gestione calore: Cofatech spa - f. n. 437	Totale
Materna	13,72%	148,10	821,16	7.267,21	8.236,47
Elementare	4,22%	20,28	294,04	1.572,19	1.886,51
Media	2,73%	11,21	148,81	1.087,82	1.247,85
<b>totale</b>		<b>179,59</b>	<b>1.264,01</b>	<b>9.927,22</b>	<b>11.370,82</b>

### C) Altre spese:

- ammortamenti:
  - ammortamenti tecnici edifici: la quota imputata alla refezione è in proporzione al peso specifico dei mq dei locali del refettorio rispetto al totale dell'istituto; l'ammortamento relativo ad edifici utilizzati sia per la scuola elementare che per la scuola media, è stato fatto con una proporzione che tenesse conto del peso relativo degli utenti e con una media aritmetica delle percentuali di imputazione al servizio refezione; lo stesso dicasi per gli ammortamenti non imputabili a nessun edificio specifico.
  - per le scuole elementari e medie del Capoluogo e Pian del Voglio la suddivisione ha tenuto conto anche del peso specifico degli utenti "elementari" e "medie"
  - ammortamento tecnico mobili: nella procedura inventari è stato assegnato alle attrezzature e mobili in genere utilizzati dal servizio refezione il codice servizio/centri di costo "045A"; per quanto riguarda l'ammortamento dei beni mobili utilizzati nella scuola di Pian del Voglio (fino al 31/12/2010 l'edificio è destinato solo per la scuola elementare e media) il valore è stato suddiviso al 50% tra elementare e media.

Scuola	Quota 2010	Utenti	%	Quota refezione
Materna	18.539,87	80	13,72%	2.555,14
Elementare	2.683,88	142	4,22%	531,07
Media	5.715,02	32	2,73%	250,17
Elem./Media	14.015,18	174	3,48%	
Mat./Elem./media	528,33	254	6,89%	
<b>totale</b>	<b>26.938,77</b>	<b>254</b>	<b>-----</b>	<b>3.336,38</b>

Scuola	Ammortamento 2010 beni mobili
Materna	305,10
Elementare	120,60
Media	120,60
<b>totale</b>	<b>546,30</b>

## SCUOLA MATERNA

	Scuola materna
esenti	5
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	72
<i>Totale</i>	<b>80</b>

### Costo del personale "Materna"

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	addetti materna (x) su addetti tot (y)	50,00%	14.863,66	7.431,83
Personale Amm.vo	utenti materna (x) su utenti tot (y)	31,50%	5.278,41	1.662,49
			<b>Totale</b>	<b>9.094,32</b>

- costo personale ATA imputato in relazione agli addetti al servizio;
- personale Amministrativo imputato in relazione al peso specifico del numero utenti "Materna" rispetto al totale

L' imputazione dei costi degli acquisti, manutenzioni e convenzioni è in relazione al peso dei pasti consumati dagli utenti della scuola materna

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Materna
Acquisti	pasti materna su pasti totali	69,33%	pasti	373,12	258,68

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Materna
manutenzioni	pasti materna su pasti totali	69,33%	pasti	530,48	367,78

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Materna
Convenzioni	pasti materna su pasti totali	69,33%	pasti	1.882,87	1.305,38

Scuola	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Totale
Materna	13,72%	148,10	821,16	7.267,21	<b>8.236,47</b>

\* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2009/2010 relativi agli istituti scolastici in cui viene erogato il servizio di scuola materna (registri iva 2009 e 2010) e la quota spettante alla refezione "Materna" è stata calcolata in relazione ai mq dei locali della refezione "Materna" sul totale dei mq dei relativi Istituti;

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	Pro-rata	Iva ind.	Costo
pasti	14659	s.p.	4,49	65.818,91	2.632,76	83,50%	434,40	66.362,34
Il differenziale del costo dell'appalto pasti (sommatoria fatture) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "materna" sul totale dei pasti erogati								
Totale costo pasti materna da Camst								<b>66.362,34</b>

\*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2009/2010): la quota di costo imputata alla refezione "Materna" è stata calcolata in base ai pasti erogati. (dato fornito dall'ufficio competente)

Scuola	Tipo	Quota refezione
Materna	Edifici	2.555,14
Materna	Mobili	305,10
		<b>2.860,24</b>

\*Ammortamento: è stato contabilizzato in rapporto ai mq dei locali della refezione rispetto al totale dei mq dell'Istituto.

## SCUOLA ELEMENTARE

	Scuola elementare
esenti	7
tariffa a - 40%	3
tariffa a - 20%	5
tariffa piena	127
<i>Totale</i>	<b>142</b>

### Costo del personale "Elementare"

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	rapporto tra n. addetti c/o sc. elem. (x) n. addetti totali (y)	25,00%	14.863,66	3.715,92
Personale Amm.vo	rapporto tra n. utenti sc. elem. (x) n. utenti totali (y)	55,91%	5.278,41	2.950,92
			<b>Totale</b>	<b>6.666,84</b>

- personale ATA al 25% su scuola elementare in base al rapporto addetti c/o sc. elementare e addetti totali
- personale amministrativo in relazione al peso specifico del numero utenti "Elementare" rispetto al totale

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Elementare
Acquisti	pasti elementari su pasti totali	22,44%	pasti	373,12	83,72

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Elementare
manutenzioni	pasti elementari su pasti totali	22,44%	pasti	530,48	119,02

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Elementare
Convenzioni	pasti elementare su pasti totali	22,44%	pasti	1.882,87	422,45

Scuola	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Totale
Elementare	4,22%	20,28	294,04	1.572,19	<b>1.886,51</b>

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	pro-rata	iva indetr.	Costo
pasti	4744	s.p.	4,49	26.613,84	1.064,55	83,50%	175,65	26.824,77
		c.p.	5,61					
Il differenziale del costo dell'appalto pasti (sommatoria fatture) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "elementari" sul totale dei pasti erogati								
Totale costo								<b>26.824,77</b>

\*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2009/2010): la quota di costo imputata alla refezione "Elementare" è stata calcolata in base ai pasti erogati (dato fornito dall'ufficio competente)

Scuola	Tipo	Quota refezione
Elementare	Edifici	531,07
Elementare	Mobili	120,60
		<b>651,67</b>

\*Ammortamento: è stato contabilizzato in rapporto ai mq dei locali della refezione rispetto al totale dei mq dell'Istituto e tenendo conto del peso degli iscritti

## SCUOLA MEDIA

	Scuola media
esenti	0
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	32
<i>Totale</i>	<b>32</b>

### Costo del personale "Media"

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	rapporto tra n. addetti c/o sc. media. n. addetti totali	25,00%	14.863,66	3.715,92
Personale Amm.vo	rapporto tra n. utenti sc. media n. . utenti totali	12,60%	5.278,41	665,00
<b>Totale</b>				<b>4.380,91</b>

- personale ATA al 25% su scuola media

- personale. amministrativo in relazione al peso specifico del numero utenti "Media" rispetto al totale

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Media
Acquisti	pasti media su pasti totali	8,23%	pasti	373,12	30,72

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Media
manutenzioni	pasti media su pasti totali	8,23%	pasti	530,48	43,68

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Media
Convenzioni	pasti media su pasti totali	8,23%	pasti	1.882,87	155,04

Scuola	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Totale
Media	2,73%	11,21	148,81	1.097,82	<b>1.257,84</b>

\* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2009/2010 e la quota spettante alla refezione "Media" è stata calcolata in relazione ai mq dei locali della refezione "Media" sul totale dei mq dei relativi Istituti;



voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	pro-rata	iva indetr.	Costo
pasti	1741	s.p.	4,49	9.767,01	390,68	83,50%	64,46	9.844,42
		c.p.	5,61					
Il differenziale del costo dell'appalto pasti (sommatoria fatture) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "media" sul totale dei pasti erogati								
Totale costo								<b>9.844,42</b>

\*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2009/2010): la quota di costo imputata alla refezione "Media" è stata calcolata in base ai pasti erogati (dato fornito dall'ufficio competente)

Scuola	Tipo	Quota refezione
Media	Edifici	250,17
Media	Mobili	120,60
		<b>370,77</b>

\*Ammortamento: è stato contabilizzato in rapporto ai mq dei locali della refezione rispetto al totale dei mq dell'Istituto e tenendo conto del peso degli iscritti

## Riepilogo

Pasti erogati:

	Esenzione	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale
Materna	680	0	490	13489	14.659
Elementare	269	144	240	4091	4.744
Media	0	0	0	1741	1.741
	949	144	730	19.321	21.144

Utenti per tipo di scuola:

	Scuola materna	Scuola elementare	Scuola media	Totale
esenti	5	7	0	12
tariffa a - 40%	0	3	0	3
tariffa a - 20%	3	5	0	8
tariffa piena	72	127	32	231
<i>Totale</i>	80	142	32	254

Tariffe all'utenza applicate:

	Materna	Elementare	Media	Non residenti
Esenzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riduzione del 40%	2,88	2,76	2,76	6,00
Riduzione del 20%	3,84	3,68	3,68	6,00
Tariffa piena	4,80	4,60	4,60	6,00

Importo rette dovute:

	Esenzione a carico del diritto allo studio n. integrazione pasti		Riduzione 40%			Riduzione 20%			Tariffa Piena		Totale	
	n. pasti	importo	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	importo		
Materna	680	3.734,40	0	2,88	0,00	490	3,84	1.881,60	13.489	4,80	64.747,20	70.363,20
Elementare	269	1.723,16	144	2,76	397,44	240	3,68	883,20	4.091	4,60	18.818,60	21.822,40
Media	0	0,00	0	2,76	0,00	0	3,68	0,00	1.741	4,60	8.008,60	8.008,60
	949	5.457,56	144		397,44	730		2.764,80	19.321		91.574,40	100.194,20

Il calcolo della copertura a carico del servizio sociale è stato eseguito moltiplicando la retta piena 4,8 per la materna e 4,6 per elementare e media rispetto agli esenti totali e con riduzione.

## RIEPILOGO RICAVI

Imponibile rette dovute

	Esenzione a carico del diritto allo studio		Riduzione 40%			Riduzione 20%			Tariffa Piena			Totale
	n. pasti	integrazione	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	tariffa	importo	
Materna	680	3.734,40	0	2,88	0,00	490	3,84	1.809,23	13.489	4,80	62.256,92	67.800,55
Elementare	269	1.723,16	144	2,76	382,15	240	3,68	849,23	4.091	4,60	18.094,81	21.049,35
Media	0	0,00	0	2,76	0,00	0	3,68	0,00	1.741	4,60	7.700,58	7.700,58
	949	5.457,56	144		382,15	730		2.658,46	19.321		88.052,31	96.550,48

## RIEPILOGO COSTI

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	man.zioni e conven.ni	Utenze	Appalto pasti	Ammort. nti	Totale costi
	Materna	1.662,49	7.431,83	258,68	1.673,16	8.236,47	66.362,34	2.860,24
Elementare	2.950,92	3.715,92	83,72	541,47	1.886,51	26.824,77	651,67	36.654,98
Media	665,00	3.715,92	30,72	198,72	1.257,84	9.844,42	370,77	16.083,39
	5.278,41	14.863,67	373,12	2.413,35	11.380,82	103.031,53	3.882,68	141.223,58

## LIVELLO DI COPERTURA DEI COSTI E COSTI UNITARI MEDI

	Costi	Ricavi (al netto di iva e compreso integrazione)	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			In valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Materna	88.485,21	67.800,55	-20.684,66	76,62%	14.659	6,04	4,63
Elementare	36.654,98	21.049,35	-15.605,63	57,43%	4.744	7,73	4,44
Media	16.083,39	7.700,58	-8.382,81	47,88%	1.741	9,24	4,42
	141.223,58	96.550,48	-44.673,10	68,37%	21.144	6,68	4,57

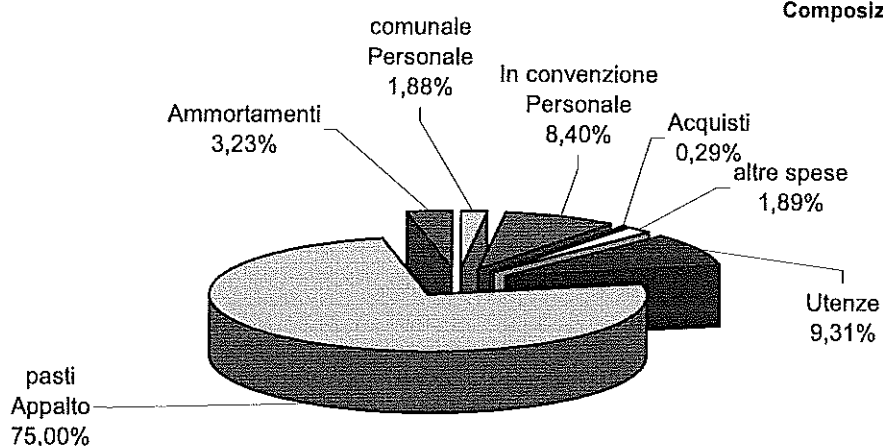
# Analisi grafica per tipo di scuola

## Scuola Materna

### Costi

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto pasti	Ammortamenti	Totale costi
	Materna	1.662,49	7.431,83	258,68	1.673,16	8.236,47	66.362,34	2.860,24

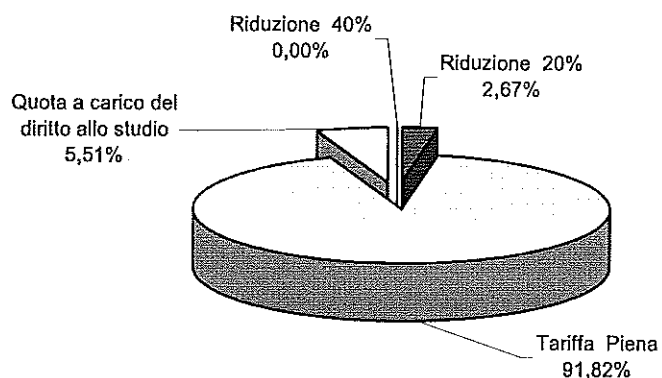
Composizione costi refezione materna



### Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Totale Ricavi
	Materna	0,00	1.809,23	62.256,92	64.066,15	3.734,40

Composizione dei ricavi per la refezione materna



Sistema tariffario

	Materna
Esenzione	0,00
Riduzione del 40%	2,88
Riduzione del 20%	3,84
Tariffa piena	4,80

Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			In valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Materna	88.485,21	67.800,55	-20.684,66	76,62%	14.659	6,04	4,63

Utenti

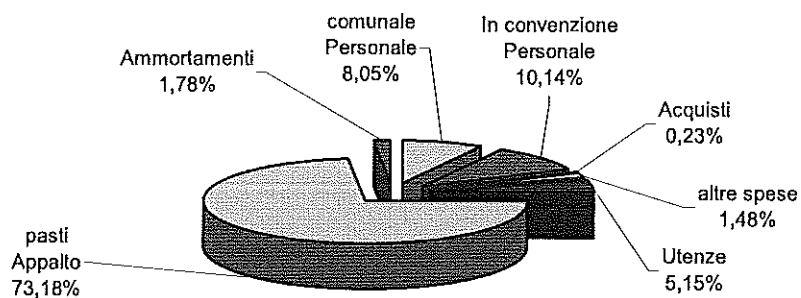
	Scuola materna
esenti	5
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	72
<i>Totale</i>	<b>80</b>

## Scuola Elementare

### Costi

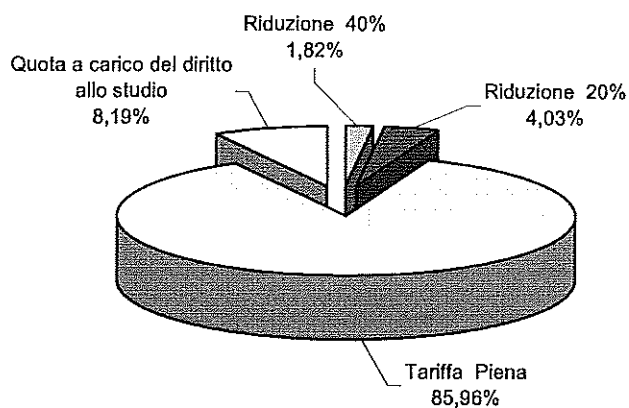
	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortamenti	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Elementare	2.950,92	3.715,92	83,72	541,47	1.886,51	26.824,77	651,67	36.654,98

Composizione costi refezione elementare



### Ricavi

	Riduzione	Riduzione	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del	Totale
	40%	20%			diritto allo studio	Ricavi
Elementare	382,15	849,23	18.094,81	19.326,19	1.723,16	21.049,35



Composizione dei ricavi per la refezione elementare

### Sistema Tariffario

	Elementare
Esenzione	0,00
Riduzione del 40%	2,76
Riduzione del 20%	3,68
Tariffa piena	4,60

### Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			In valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Elementare	36.654,98	21.049,35	-15.605,63	57,43%	4.744	7,73	4,44

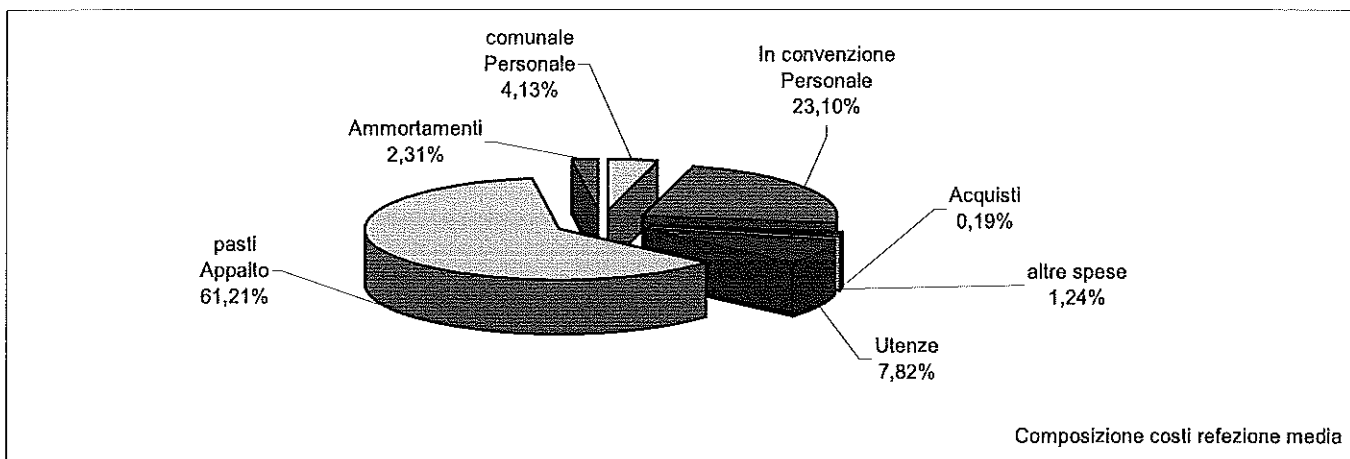
### Utenti

	Scuola elementare
esenti	7
tariffa a - 40%	3
tariffa a - 20%	5
tariffa piena	127
<i>Totale</i>	<b>142</b>

## Scuola Media

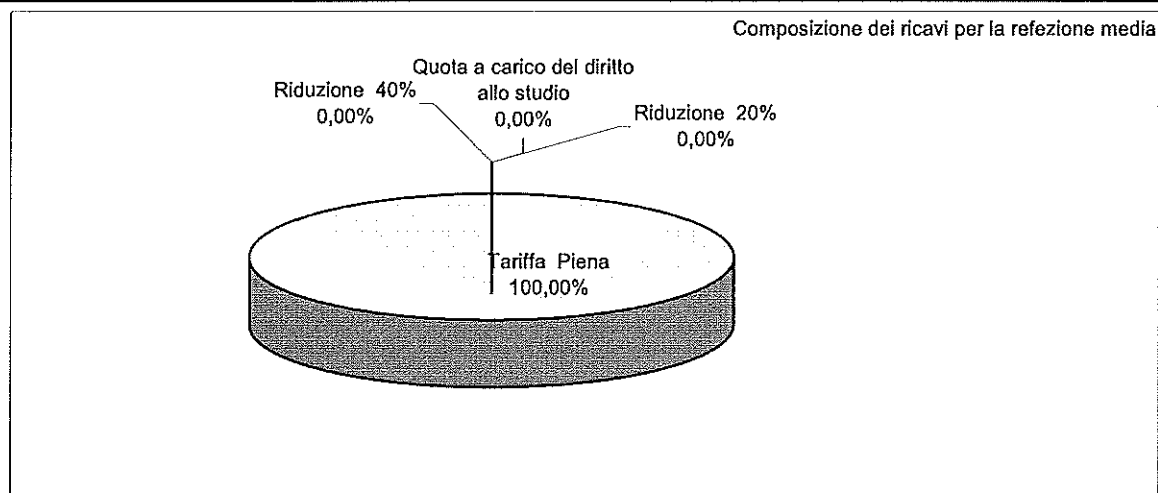
### Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortamenti	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Media	665,00	3.715,92	30,72	198,72	1.257,84	9.844,42	370,77	16.083,39



### Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Totale Ricavi
Media	0,00	0,00	7.700,58	7.700,58	0,00	7.700,58





### Sistema Tariffario

	Media
Esenzione	0,00
Riduzione del 40%	2,76
Riduzione del 20%	3,68
Tariffa piena	4,60

### Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			In valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Media	16.083,39	7.700,58	-8.382,81	47,88%	1.741	9,24	4,42

### Utenti

	Scuola media
esenti	0
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	32
<i>Totale</i>	<b>32</b>

## Analisi comparativa storica ultimo triennio relativa alle voci principali

### Trend storico ultimo quinquennio

<b>Indicatore</b>	<b>2005/2006</b>	<b>2006/2007</b>	<b>2007/2008</b>	<b>2008/2009</b>	<b>2009/2010</b>
<b>Costo appalto</b>	125.749,94	124.018,80	136.244,88	139.780,78	<b>103.031,53</b>
<b>Costo totale</b>	156.183,16	153.554,79	170.256,28	174.038,90	<b>141.223,58</b>
<b>Ricavo totale</b>	117.198,27	121.001,74	129.087,19	122.640,00	<b>96.550,48</b>
Costo unitario per pasto	6,01	5,77	5,98	6,67	<b>6,68</b>
Ricavo unitario per pasto	4,51	4,66	4,53	4,70	<b>4,57</b>
Copertura spese %	75,04 %	78,80 %	75,82%	70,47	<b>68,37</b>
Pasti erogati	25.985	26.631	28.471	26.100	<b>21.144</b>

***CENTRO  
DI COSTO***

***Servizi Cimiteriali***

***ANNO 2010***

## Caratteristiche generali del servizio

- Oggetto del servizio: servizi cimiteriali
- Responsabile del Centro di costo :
  - Brusoni Bruno,
  - Santarini Moreno
- Tipo di Gestione: in appalto
- Cimiteri in cui sono gestiti i servizi:

Cimiteri	
1	Monteacuto Vallese
2	Sant'Andrea
3	Ripoli di Sopra
4	San Benedetto Val di Sambro
5	Cedrecchia
6	Zaccanesca
7	Montefredente
8	Qualto
9	Castel dell'Alpi
10	Pian del Voglio

- Ditta appaltante: Le attività sono svolte dall'impresa "Pasqui Matteo" a cui il Comune paga una tariffa differenziata per tipo di servizio erogato. Il comune applica all'utenza tariffe anch'esse differenziate per tipologia di servizio erogato (l'attività è fuori campo iva)

## Analisi dei costi

### A) Spese di personale

#### Personale addetto e % di contribuzione:

N°	Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Cimiteriale
1	Geom. Moreno Santarini	Resp. di settore	0%	0,00	0,00
2	Enrico Poli	amministrativo	5%	33.663,25	1.683,16
<i>Totale</i>				33.663,25	1.683,16

### B) Spese per acquisto di beni e servizi:

*fonte dati "Contabilità Finanziaria", "Contabilità Iva", "Procedura Inventari"*

- manutenzione ordinaria dei cimiteri è a carico del Comune
- Il costo relativo alle utenze elettriche non è rilevante in quanto la totalità della corrente utilizzata è da assoggettare al servizio di illuminazione votiva
- Il costo relativo alle utenze acqua, che risulta dal capitolo 6657 (sono stati considerati i mandati del 2010 e 2011 relativi a fatture di acquisto emesse nel 2010), è di € 422,87
- Interventi fatti in economia sui cimiteri: capitoli 6624 + 6626 del 2010: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è zero

- Costo del servizio appaltato:

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
1	Estumulazioni a richiesta	€ 186,00	3	558,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 111,60	5	558,00
2	Inumazione	€ 297,00	24	7.128,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 178,20	0	0,00
3	Esumazione a richiesta	€ 297,00	0	0,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 178,20	0	0,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 186,00	41	7.626,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 111,60	4	446,40
<i>Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)</i>			<b>77</b>	<b>16.316,40</b>
5	Esumazioni ordinarie	€ 297,00	7	2.079,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 174,00	8	1.392,00
5c	Esumazioni ordinarie multiple (da 2 a 6 operazioni)	€ 178,20	13	2.316,60
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	€ 247,00	33	8.151,00
7	Estumulazione ordinaria	€ 186,00	0	0,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 51,00	19	969,00
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni	€ 30,60	14	428,40
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per cremazione	€ 30,00	15	450,00
12b	Fornitura cassette zincate (nuovo prezzo ottobre 2010)	€ 42,00	4	168,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	€ 25,00	39	975,00
14	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica	€ 120,00	4	480,00
15	Fornitura di cassa per cremazione	€ 78,00	11	858,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili	€ 14,00	11	154,00
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)	€ 38,00	11	418,00
18	Cremazione e fornitura urna cineraria	€ 348,00	11	3.828,00
19	Targhetta identificativa salma	€ 6,00	11	66,00
<i>Totale altri interventi (da 5 a 19)</i>			<b>211</b>	<b>22.733,00</b>
<b>Totale interventi</b>			<b>288</b>	<b>39.049,40</b>

### C) Altre Spese:

- Interessi su mutui: ci sono mutui in corso ma la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2010 zero
- Ammortamento demanio cimiteriale: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2010 zero

## Analisi dei Ricavi

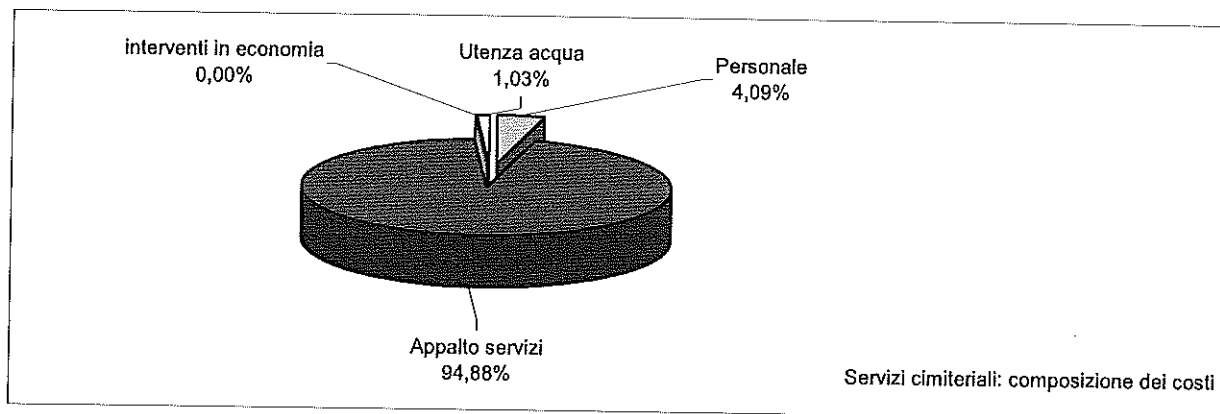
N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
1	estumulazioni a richiesta	€ 234,00	3	702,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	5	702,00
2	Inumazione	€ 365,00	24	8.760,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 234,00	41	9.594,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	3	421,20
<i>Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)</i>			<b>76</b>	<b>20.179,20</b>
5	Esumazioni ordinarie	€ 365,00	7	2.555,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 218,00	7	1.526,00
5c	Esumazioni ordinarie multiple (da 2 a 6 operazioni)	€ 219,00	11	2.409,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	€ 166,00	33	5.478,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 65,00	15	975,00
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni	€ 39,00	12	468,00
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per cremazione	€ 35,00	12	420,00
15	Fornitura di cassa per cremazione	€ 334,00	11	3.674,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili			
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)			
18	Cremazione e fornitura urna cineraria			
19	Targhetta identificativa salma			
<i>Totale altri interventi (da 5 a 19)</i>			<b>108</b>	<b>17.505,00</b>
<b>Totale interventi</b>			<b>228</b>	<b>37.684,20</b>

*n.b.: le esumazioni ordinarie, non essendo a richiesta, non sempre producono un effettivo introito*

## Analisi dei costi unitari, ricavi unitari e dei livelli di copertura

### Riepilogo voci principali di "Costo"

Riepilogo spese	
Personale	1.683,16
Appalto servizi	39.049,40
interventi in economia	0,00
Utenza acqua	422,87
<b>Totale costi</b>	<b>41.155,43</b>



### Riepilogo voci principali di "Ricavo"

Riepilogo ricavi	
Ricavi da servizi	37.684,20
<b>Totale ricavi</b>	<b>37.684,20</b>

### Costi e ricavi unitari per servizio; copertura dei costi

N°servizi incassati	N°servizi pagati	Costo unitario	Ricavo unitario	% Copertura
228	288	142,90	165,28	91,57%

Nel 2008 la copertura è stata leggermente del 96%, nel 2009 è stata di poco superiore al 110%: l'elemento discriminante sono gli interventi fatti in economia la cui incidenza sui servizi cimiteriali è dello zero per cento.



***CENTRO  
DI COSTO***

***Trasporto Scolastico***

***ANNO 2009/2010***

## Caratteristiche generali del servizio

- Oggetto del servizio: Trasporto casa-scuola
- Responsabile del Centro di costo : BARBI PAOLO
- Tipo di Gestione: mista
- Numero dei percorsi serviti e tipologia di gestione:

N° percorsi	Percorsi	Tipo di Gestione	nota
6	a,e,f,g,h,l	in economia con propri mezzi	
2	b,c	in appalto	
1	d	in convenzione con A.T.C.	tratta S.B.V.D.S.- Ripoli con rientro lunedì e mercoledì
1	d	in convenzione con A.T.C.	andata Rivoli e S. Benedetto scuole
1	d	in convenzione con A.T.C.	andata tutte le mattine tratta Castel dell'Alpi - scuole S.B.V.D.S.

- Numero di giorni di erogazione del servizio: 202
- Numero scuolabus utilizzati 5:tutti di proprietà comunale.

Scuolabus	Targa	Anno di acquisto	Posti
FIAT DUCATO	CM293PP	2004	27
FIAT DUCATO	CM744PN	2004	27
FIAT DUCATO 230	BP523YC	2001	18
FIAT IVECO	CY000GW	2005	30
FIAT IVECO	DC182XP	2006	30

- Le tariffe applicate dal Comune sono rateizzate nel seguente modo:
  - Settembre/Dicembre
  - Gennaio/Marzo
  - Aprile/Giugno

Tariffe	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Esente
Scuola materna	77,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Elementare	75,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Media	75,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Elementare/Media (con A.T.C.)	71,00			

Utenti x tariffa e scuola	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente	Totale x scuola
Scuola materna	13	17	8	3	41
Scuola Elementare	59	48	17	12	136
Scuola Media	38	25	6	3	72
Totali parziali	110	90	31	18	
Totale generale			249		

N°	Denominazione percorso	N° utenti
A	MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	26
B	MONTEFREDENTE LOCALITA' MINORI – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO *	24
C	CA' SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	15
D	ATC - Servizi di linea	33
E	RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA – SCUOLE RIPOLI - MONTE ACUTO **	30
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO ***	32
G	PIAN DEI TORLI E LA CA' - CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO ****	46
H	SANT'ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	30
I	CA' FARINI - COLLINA FORNELLI SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	13
	<b>TOTALE</b>	<b>249</b>

\* di cui 9 della scuola materna: lo scuolabus esegue 2 giri

\*\* di cui 5 della scuola materna: lo scuolabus esegue 2 giri

\*\*\* di cui 8 della scuola materna: lo scuolabus esegue 2 giri

\*\*\*\* di cui 20 della scuola materna: lo scuolabus esegue 2 giri

• **Elenco percorsi e relativi km “settimanali”**

N°	Denominazione percorso	km	Ente erogante
A	MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	194	COMUNE
B	MONTEFREDENTE LOCALITA' MINORI – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	590	COMUNE
C	CA' SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO + OLMETA	235	COMUNE
D	SERVIZIO DI LINEA A.T.C	15	A.T.C.
E	RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA – SCUOLE RIPOLI	311	COMUNE
F	GRIFFO CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	510	COMUNE
G	CA' BORELLI CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	516	COMUNE
H	SANT'ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	210	COMUNE
I	CA' FARINI - COLLINA FORNELLI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	246	COMUNE

• **Scuolabus e km percorsi settimanali**

N	Modello e farga bus	Percorsi coperto	km	Erogante
1	PRIVATO/APPALTATO	MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	194	COMUNE
2	PRIVATO/APPALTATO	MONTEFREDENTE LOCALITA' MINORI – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	590	COMUNE
3	PRIVATO/APPALTATO	CA' SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	235	COMUNE
4	PRIVATO/APPALTATO	SERVIZIO DI LINEA A.T.C.	15	COMUNE
5	SCUOLABUS COMUNALE	RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA – SCUOLE RIPOLI - MONTE ACUTO	311	COMUNE
6	SCUOLABUS COMUNALE	ARGINERIE E CASTELLARO - CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	510	COMUNE
7	SCUOLABUS COMUNALE	PIAN DE'I TORLI E LA CA' - CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	516	COMUNE
8	SCUOLABUS COMUNALE	SANT'ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	210	COMUNE
9	PRIVATO/APPALTATO	CA' FARINI - COLLINA FORNELLI - SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	246	COMUNE

• **Elenco percorsi e relativi km “anno sc. 2009/2010” su 202 giorni**

N°	Denominazione percorso	Km/giorno	Km/giorni
A	MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	32,33333	6.531,33
B	MONTEFREDENTE LOCALITA' MINORI – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	98,33333	19.863,33
C	CA' SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO -OLMETA	39,16667	7.911,67
D	SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO – SCUOLE MONGHIDORO	3,00000	606,00
E	RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA – SCUOLE RIPOLI	62,20000	12.564,40
F	GRIFFO CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	102,00000	20.604,00
G	CA' BORELLI CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	86,00000	17.372,00
H	SANT'ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	35,00000	7.070,00
I	CA' FARINI - COLLINA FORNELLI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	49,20000	9.938,40
Totale km /anno sc. 2009/2010			<b>102.461,13</b>

## Analisi dei costi

N.B. Tutti i dati contabili e extracontabili sono riferiti all'anno scolastico 2009/2010 ad eccezione degli ammortamenti, delle tasse di proprietà e delle assicurazioni che sono riferiti all'anno solare 2010

### A) Spese di personale

#### **Personale addetto e % di contribuzione:**

Fonte dati "Ufficio personale"

N°	Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Trasporto
1	Ruggeri Emanuela	Amministrativo	25,00%	35.189,40	8.797,35
2	Barbi Paolo	Responsabile	10,00%	56.151,98	5.615,20
3	Rinaldi Maurizio	Autista	100,00%	34.431,41	34.431,41
4	Collina Riccardo	Autista	100,00%	31.340,25	31.340,25
5	Labanti Mirco	Autista	100,00%	29.043,12	29.043,12
6	Borelli Matteo	Autista	100,00%	4.108,14	4.108,14
8	Befana Salvatore	Autista	100,00%	19.420,02	19.420,02
9	Pasqui Paolo	Autista	100,00%	15.180,61	15.180,61
10	Teglia Vittorio	Autista	100,00%	28.983,57	28.983,57
Totale				253.848,50	176.919,67

### B) Spese per acquisto di beni e servizi:

(totale detraibilità iva su acquisti 2009 e 2010)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Carburante	pro-rata	Allq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 -31/8/2010 pagate al titolo I e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	20,00%	15.805,15	13.170,96	0,00
				<b>13.170,96</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Vestiario</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 -31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	20,00%	900,00	750,00	0,00
				<b>750,00</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Manutenzione scuolabus</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 -31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	10% 20%	9.292,34	7.389,14	0,00
				<b>7.389,14</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

<b>Assicurazione scuolabus</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
mandati 1254 + 1647 del 2010	4559	4.176,02	4.176,02	
<b>Totale costo assicurazioni</b>			<b>4.176,02</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

<b>Tassa di proprietà scuolabus</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
mandati 340 e 942 del 2010	4898	1.871,32	1.871,32	0,00
<b>Totale costo tasse di proprietà "mandati 2006"</b>			<b>1.871,32</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Linee trasporto: appalto</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 -31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	10,00%	28.055,53	24.417,21	0,00
				<b>24.417,21</b>	

Le ditte che erogano il servizio sono:

- Ditta Aldovrandi Aurelio (fornitore 7)
- AUTOSERVIZI H D di Paolo Malaguti (fornitore 1887)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Convenzione con A.T.C. Bologna</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 - 31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	10,00%	9.567,50	8.697,62	0,00
				<b>8.697,62</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Convenzione con Istituzione del Comune di Monzuno</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 - 31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	10,00%	495,00	450,00	0,00
				<b>450,00</b>	

n.b. la convenzione prevede che gli utenti residenti paghino la retta al Comune: quest'ultimo in base alla convenzione paga direttamente l'Istituzione la somma pattuita.

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Buoni pasto per dipendenti</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2009 - 31/8/2010 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2009 e 2010	100,00%	4,00%	930,18	894,40	0,00
				<b>894,40</b>	

### **C) Altre spese:**

Fonte dati "Procedura Inventari"

<b>Ammortamento scuolabus</b>	<b>Costo</b>
Scuolabus	<u>12.600,00</u>

## Analisi dei Ricavi

Fonte dati "Ufficio scuola"

Tariffe	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Esente
Scuola materna	77,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Elementare	75,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Media	75,00	55,00	60,00	0,00
Scuola Elementare/Media con A.T.C.	71,00			

### 1) Importo Rette (incluso iva 10%)

Fonte dati "Ufficio scuola"

Importo Rette	Tariffa intera				Tariffa ridotta 2 o più fratelli				Tariffa solo Andata o Ritorno				Tariffa Esenti	Integrazione A carico del diritto allo studio
	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. utenti	
Materna	13	3	77	3.003,00	17	3	55	2.805,00	8	3	60	1.440,00	3	2.223,00
Elementare	59	3	75	13.275,00	48	3	55	7.920,00	17	3	60	3.060,00	12	6.345,00
Media	38	3	75	8.550,00	25	3	55	4.125,00	6	3	60	1.080,00	3	2.445,00
	110			<b>24.828</b>	90			<b>14.850</b>	31			<b>5.580</b>	18	<b>11.013</b>
Numero totale utenti scuola materna												41		
Numero totale utenti scuola elementare												136		
Numero totale utenti scuola media												72		
Numero totale utenti												249		
Totale rette												45.258,00		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												11.013,00		
Totale generale												56.271,00		

### 2) Ricavi da rette (solo imponibile)

Fonte dati "Ufficio scuola"

Importo Rette	Tariffa intera				Tariffa ridotta 2 o più fratelli				Tariffa solo Andata o Ritorno				Tariffa Esenti	Integrazione A carico del diritto allo studio
	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. utenti	
Materna	13	3	77	2.730,00	17	3	55	2.550,00	8	3	60	1.309,09	3	2.223,00
Elementare	59	3	75	12.068,18	48	3	55	7.200,00	17	3	60	2.781,82	12	6.345,00
Media	38	3	75	7.772,73	25	3	55	3.750,00	6	3	60	981,82	3	2.445,00
	110			<b>22.571</b>	90			<b>13.500</b>	31			<b>5.073</b>	18	<b>11.013</b>
Totale rette												41.143,64		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												11.013,00		
Totale generale												52.156,64		

\* le integrazioni rispetto alla retta applicata a carico del diritto allo studio non sono sottoposte a depurazione dell'iva



### 3) Contributi

<b>Voce</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Importo</b>
Contributo regionale	770	<b>27.466,56</b>

\* il contributo regionale per il diritto allo studio è imputato in base al principio di cassa: reversale 636 del 2010

**Analisi dei costi unitari, ricavi unitari e dei livelli di copertura**

**Riepilogo voci principali di "Costo"**

<b>Voci</b>	<b>Importi</b>
Personale	176.919,67
Carburante scuolabus	13.170,96
Appalto linee	24.417,21
Buoni pasto dipendenti	894,40
Convenzione ATC	8.697,62
Convenzione Istituzione Monzuno	450,00
Vestiario	750,00
Manutenzione scuolabus	7.389,14
Assicurazione scuolabus	4.176,02
Tasse di proprietà	1.871,32
Ammortamento scuolabus	12.600,00
<b>Totale costi</b>	<b>251.336,34</b>

**Riepilogo voci principali di "Ricavo"**

<b>Voci</b>	<b>Valori</b>
Ricavi da rette *	41.143,64
Integrazione diritto allo studio	11.013,00
Contributo regionale	27.466,56
<b>Totale ricavi</b>	<b>79.623,20</b>

\* I ricavi da rette sono stati determinati nel prospetto del punto 2 dell'analisi dei ricavi.

### Riepilogo voci principali “non economiche”

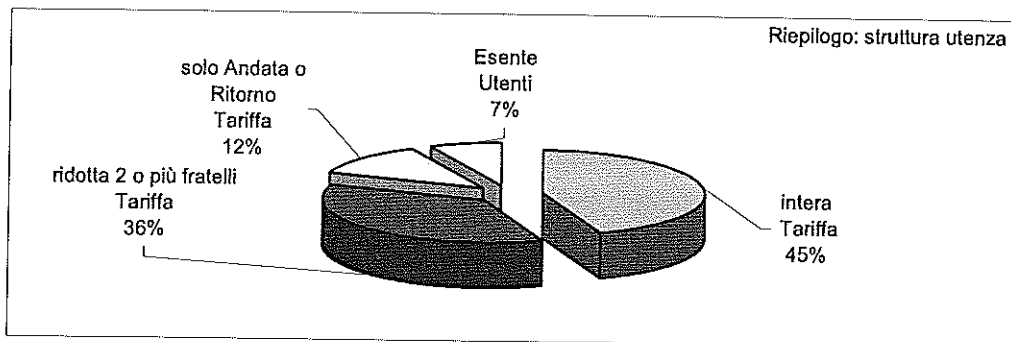
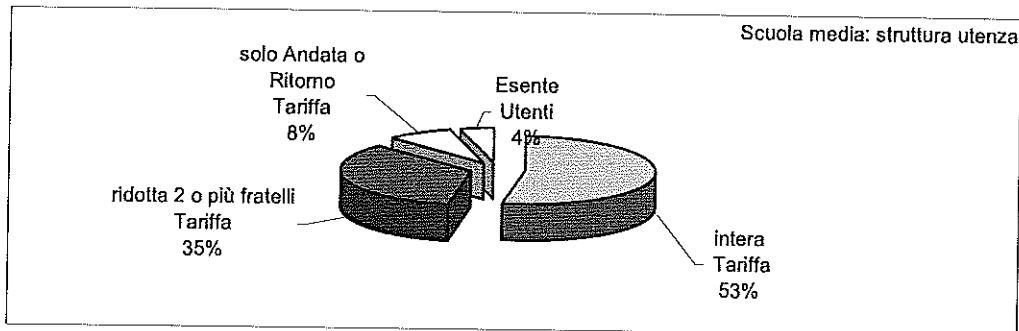
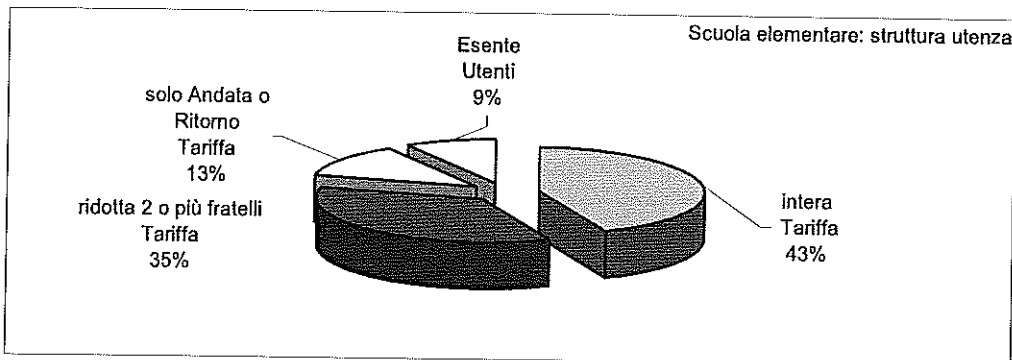
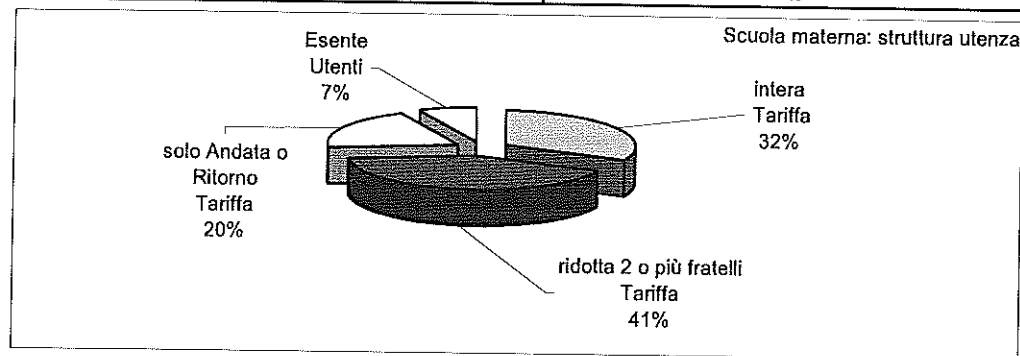
Voci	Valori
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	5
totale scuolabus	5
Numero linee/percorsi	11
Numero linee appaltate	2
Numero linee servitela ATC Bologna	3
Numero linee gestite in economia	6
Numero autisti comunali	7
Giorni di erogazione servizio	202
Utenti	249
Km percorsi	102.461,13

### Costi e ricavi unitari per km percorso; copertura dei costi

Costo unitario	Ricavo unitario (solo rette)	Ricavo unitario (con contributo)	Ricavo unitario (con contributo e integrazione)	Copertura % Con contributo, rette e integrazione	Copertura % Con contributo e rette	Copertura % Solo rette
1.009,38	165,24	275,54	319,77	31,68%	27,30%	16,37%

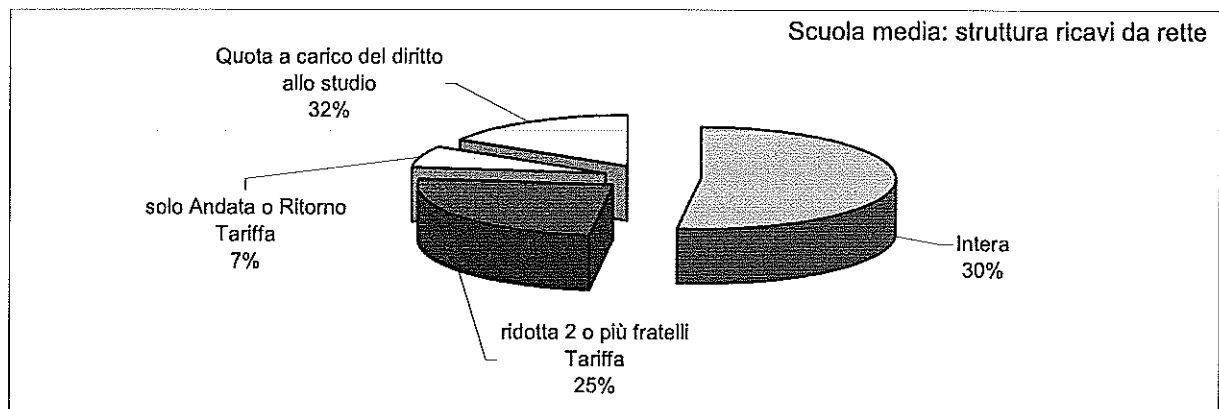
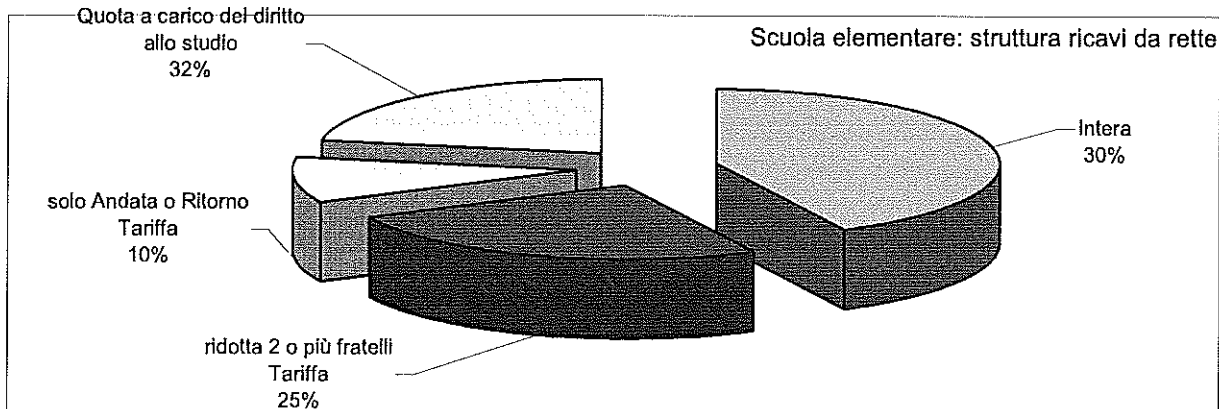
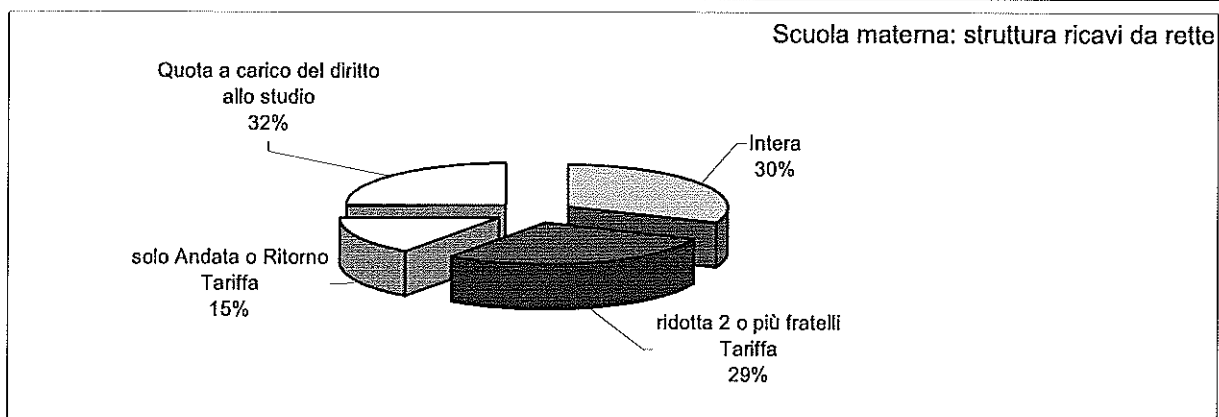
Analisi tecnica finale: Struttura dell'utenza per tipo di scuola e generale

Utenti	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente
Scuola materna	13	17	8	3
Scuola Elementare	59	48	17	12
Scuola Media	38	25	6	3
Totali parziali	110	90	31	18
Totale generale			249	



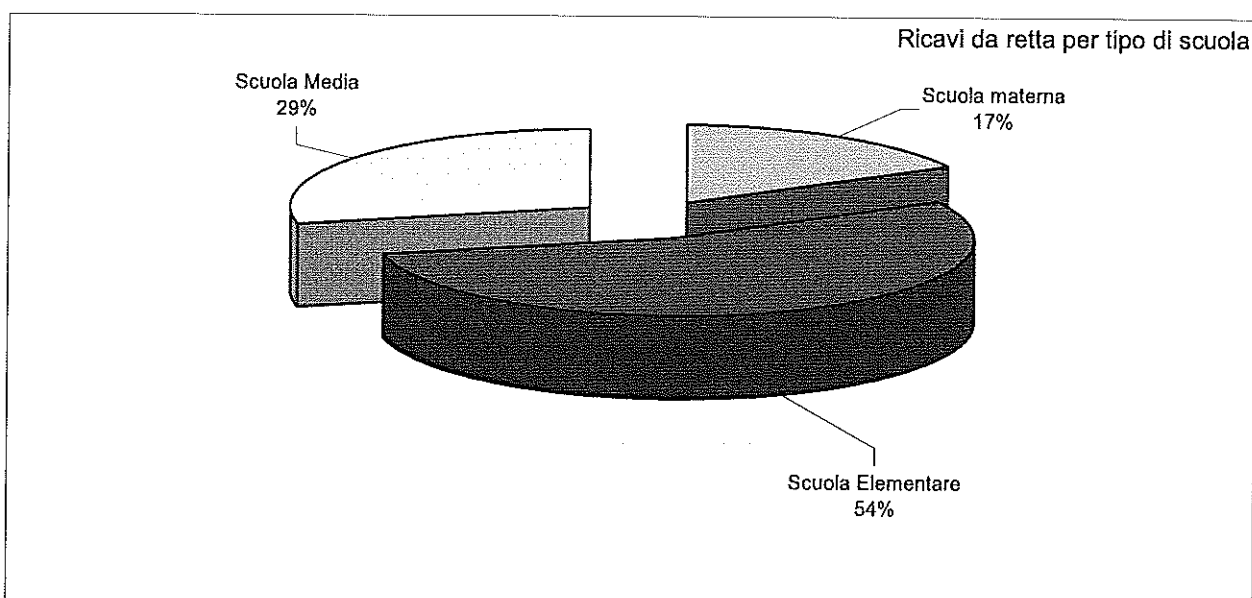
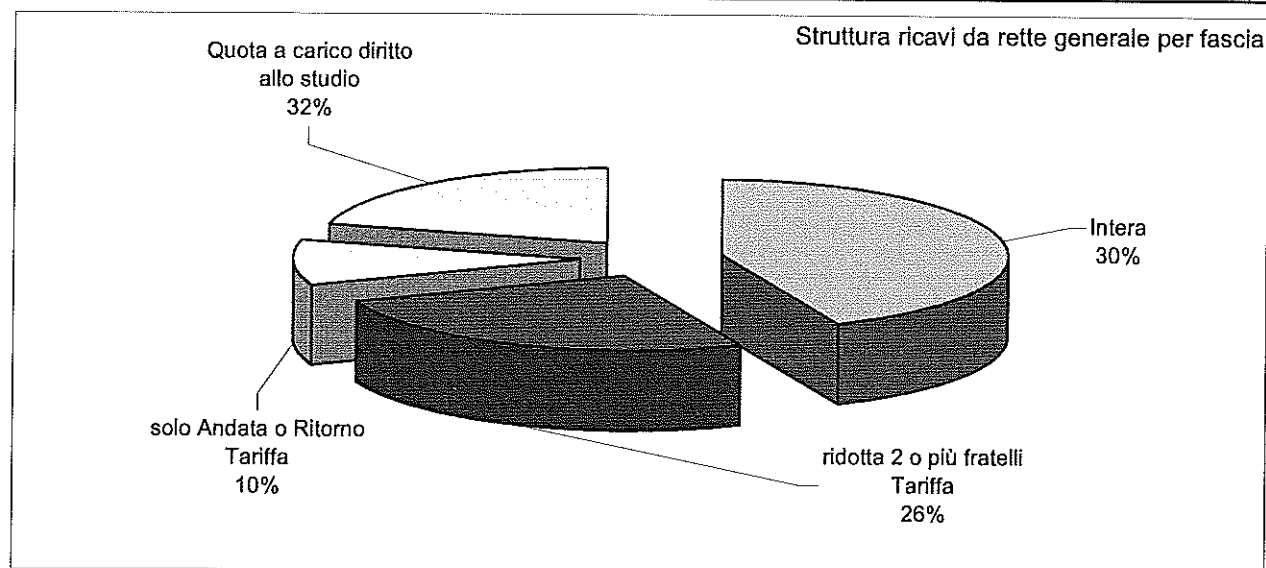
Analisi tecnica: struttura dei ricavi da retta per tipo di scuola

Importo Rette	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Tariffa Esente	Integrazione A carico del diritto allo studio
Scuola materna	2.730,00	2.550,00	1.309,09	0,00	2.223,00
Scuola Elementare	12.068,18	7.200,00	2.781,82	0,00	6.345,00
Scuola Media	7.772,73	3.750,00	981,82	0,00	2.445,00
Totale Ricavo da rette					41.143,64
Integrazione a carico del diritto allo studio					11.013,00
Contributo regionale per diritto allo studio					27.466,56
Totale generale					79.623,20

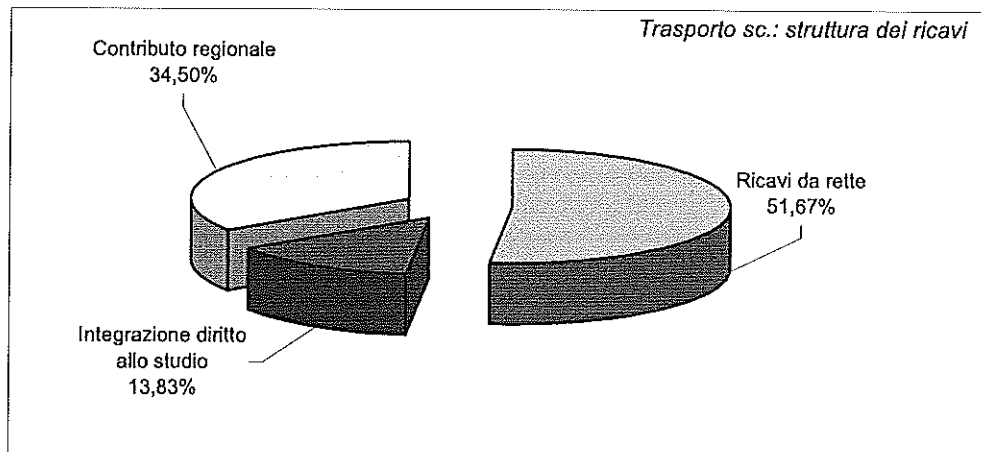


Analisi tecnica: struttura dei ricavi per tipo di tariffa e generale per tipo di scuola

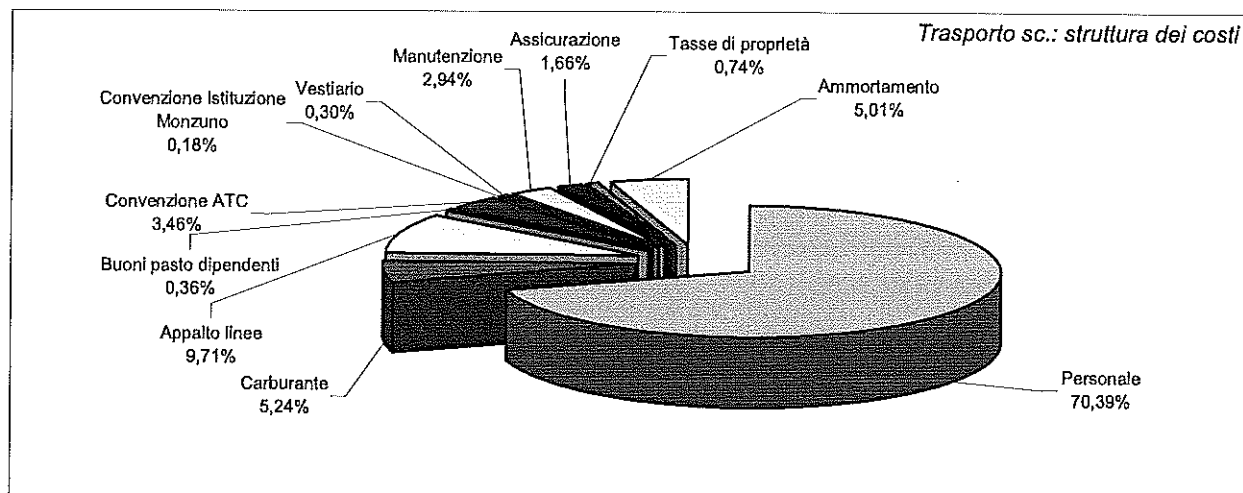
Importo Rette	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Integrazione	Totale
	intera	ridotta 2 o più fratelli	solo Andata o Ritorno	Esente	A carico del diritto allo studio	
Scuola materna	2.730,00	2.550,00	1.309,09	0,00	2.223,00	8.812,09
Scuola Elementare	12.068,18	7.200,00	2.781,82	0,00	6.345,00	28.395,00
Scuola Media	7.772,73	3.750,00	981,82	0,00	2.445,00	14.949,55
<b>Totale Ricavo per fascia</b>	<b>22.570,91</b>	<b>13.500,00</b>	<b>5.072,73</b>	<b>0,00</b>	<b>11.013,00</b>	<b>52.156,64</b>



Voci	Valori
Ricavi da rette	41.143,64
Integrazione diritto allo studio	11.013,00
Contributo regionale	27.466,56
<b>Totale ricavi</b>	<b>79.623,20</b>



Voci	Importi
Personale	176.919,67
Carburante	13.170,96
Appalto linee	24.417,21
Buoni pasto dipendenti	894,40
Convenzione ATC	8.697,62
Convenzione Istituzione Monzuno	450,00
Vestiario	750,00
Manutenzione	7.389,14
Assicurazione	4.176,02
Tasse di proprietà	1.871,32
Ammortamento	12.600,00
<b>Totale costi</b>	<b>251.336,34</b>



Analisi trend Storico:

Costi	2010	2009	2008
Personale	176.919,67	143.290,62	195.987,61
Carburante scuolabus	13.170,96	0,00	16.254,94
Appalto linee	24.417,21	83.635,53	84.363,91
Buoni pasto dipendenti	894,40		
Convenzione ATC	8.697,62	20.335,65	13.726,05
Convenzione Istituzione Monzuno	450,00		
Convenzione Reti e mobilità		4.990,00	
Vestiaro	750,00		
Manutenzione scuolabus	7.389,14	30.887,37	15.914,73
Assicurazione scuolabus	4.176,02	2.972,55	4.059,71
Tasse di proprietà	1.871,32	2.570,74	1.691,64
Ammortamento scuolabus	12.600,00	12.100,00	12.100,00

Ricavi/Altre entrate	2010	2009	2008
Ricavi da rette *	41.143,64	41.631,82	39.060,00
Integrazione diritto allo studio	11.013,00	14.985,00	15.036,00
Contributo regionale	27.466,56	27.433,28	26.097,85
<b>Totale ricavi</b>	<b>79.623,20</b>	<b>84.050,10</b>	<b>80.193,85</b>

Copertura %	2010	2009	2008
Solo con ricavi da rette	16,37	13,84	11,35
Ricavi da rette + contributo regionale	27,30	18,82	18,94
Ricavi da rette + Integrazione SS + contributo regionale	31,68	27,94	23,31

Variabili non economiche	2010	2009	2008
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	5	6	6
totale scuolabus	5	6	9
Numero linee/percorsi	11	12	12
Numero linee appaltate	2	3	3
Numero linee servite da ATC Bologna	3	3	3
Numero linee gestite in economia	6	6	6
Numero autisti comunali	7	6	6
Giorni di erogazione servizio	202	202	202
Utenti	249	272	259
Km percorsi	102.461,13	109.127,13	91.512,73

n.b. i dati del trend storico a confronto sono da valutarsi con riserva: è possibile che negli anni 2007/2008 e 2008/2009 non siano stati considerati con lo stesso criterio alcune voci di costo.



Letto, approvato e sottoscritto.

**IL SINDACO**  
**F.to Stefanini Gianluca**

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.to Barbi Paolo**

\*\*\*\*\*

Il sottoscritto RESPONSABILE DI AREA, visti gli atti d'ufficio;

**ATTESTA**

che la presente deliberazione viene pubblicata dal **30/04/2011** al **15/05/2011** per 15 gg. consecutivi nel sito istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, nr. 69) e comunicata contestualmente ai Capigruppo Consiliari.

IL RESPONSABILE DI AREA  
F.to Barbi Paolo

\*\*\*\*\*

La presente deliberazione è divenuta esecutiva:

- perché dichiarata immediatamente eseguibile
- essendo decorsi 10 giorni dalla pubblicazione

Lì **08/04/2011**

IL RESPONSABILE DI AREA  
F.to Barbi Paolo

\*\*\*\*\*

Si attesta che la presente deliberazione è copia conforme al suo originale per quanto riguarda il contenuto del provvedimento e per quanto riguarda tutte le attestazioni ad esso riferite.

San Benedetto Val di Sambro, 30/04/2011

L'INCARICATO

---