

# COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE

N. 25

COPIA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: **APPROVAZIONE REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE 2012**

Addì **TRENTA MARZO DUEMILATREDICI**, alle ore **12:00** 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>Assente</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 Controllo di Gestione 2012

## 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 amministrativa, 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 ss.mm.ii. 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** anche per l'anno 2012, come per gli anni 2010 e 2011, 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 n. 10 del 17.01.2013;

**DATO ATTO** che la ditta Datagraph ha elaborato il referto del controllo di gestione relativo all'anno 2012;

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

**ACQUISITI** i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, così come riportati 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 2012, 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 2012;
2. **DI APPROVARE** i risultati finali relativi agli indicatori dei servizi per l'anno 2012 (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 2012**

.....omissis.....

allegato all'originale della deliberazione  
G.C. nr. 25 del 30 marzo 2013

***CENTRO  
DI COSTO***

***Refezione Scolastica***

***ANNO 2011/2012***

## 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	Scuola primaria e secondaria
Pian del Voglio	Scuola primaria e secondaria
Monteacuto Vallese	Scuola dell'infanzia
Madonna dei Fornelli	Scuola dell'infanzia
Pian del Voglio	Scuola dell'infanzia
Montefredente	Scuola dell'infanzia

- Il servizio è destinato agli utenti delle scuola dell'infanzia e primaria: per l'anno sc. 2011/2012 il servizio non è stato erogato agli alunni della scuola secondaria.

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 scuola dell'infanzia
- Menù scuola primaria

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

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

- sempre per la scuola dell'infanzia
- per la scuola primaria 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 € **5,86** + IVA 4%(primaria del Capoluogo e di Pian del Voglio)
  - Senza porzionamento € **4,69** + IVA 4%
  
- Le tariffe piene (iva compresa) applicate dal Comune agli utenti sono le seguenti:
  - Scuola dell'infanzia: € **5,00**
  - Scuola primaria: € **5,00**
  - Non residenti (non convenzionato): € **6,00** senza applicazione di scaglioni

N.B. anche nell' anno sc. 2011/2012 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 2011/2012 ad eccezione degli ammortamenti che sono riferiti all'anno solare 2012

### A) Spese di personale

- Convenzione con personale A.T.A. (Amministrativo.Tecnico.Ausiliario)  
(fonte " ufficio ragioneria " ) :
  - 10 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 € 11.395,00: esso è stato imputato nel seguente modo:

“ fonte dati ufficio scuola ”

Scuola	unità	%	quota
Scuola dell'infanzia	6	60%	6.837,00
Scuola primaria	4	40%	4.558,00
<b>Totale</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>11.395,00</b>

- Personale comunale addetto e % di contribuzione:

“ fonte dati ufficio personale ”

Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Refezione
Ruggeri Emanuela	Amm.vo	15%	35.148,20	5.272,23

\* il costo è dato dalle voci di competenza e trattenute ente relative al periodo 01-09-2011 - 31-08-2012



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

pro-rata anno Attività 84.11.10: anno 2011 78% - anno 2012 87%

- acquisto di beni “*fonte dati Contabilità Iva*”:

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Blocchi buoni pasto			
Materiali di pulizia			
Materiale vario	106,19	87,76	4,05
<b>Costo totale acquisti</b>		<b>91,81</b>	

- appalto per la fornitura dei pasti “*fonte dati Contabilità Iva*”:

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Fornitura pasti (2011)	37.986,14	36.525,13	321,42
Fornitura pasti (2012)	61.130,02	58.778,87	305,65
<b>Costo totale appalto</b>		<b>95.931,07</b>	

- convenzioni con Istituzione Servizi Sociali Comune di Monzuno e con Comune di Grizzana Morandi - “*fonte dati Contabilità Iva*”:

Convenzione	Fornitore	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (rimborso)	Istituzione Gestione Servizi Sociali Comune di Monzuno	830,70	830,70	0,00
Servizio Mensa (prestazione)	Comune di Grizzana Morandi	628,79	604,61	4,40
<b>Costo totale convenzioni</b>		<b>1.439,71</b>		

- manutenzione ordinaria attrezzature refezione “*fonte dati Contabilità Iva*”:

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Manutenzione attrezzature cucina			
<b>Costo totale manutenzioni</b>		<b>0,00</b>	

- utenze “fonte dati Contabilità Finanziaria”::

Scuola	Utenza acqua: Hera spa f. n. 25 (capitoli 4157-4257)	Utenza elettrica: Enel - Enel energia - Edison Energia f. n. 1900 - 2012 (capitoli 4157-4257)	Gestione calore: Cofely Otalìa spa - f. n. 1930 (capitoli 4164-4264)	Totale
Infanzia	882,69	9.869,83	66.142,06	76.894,58
Primaria	637,04	9.869,83	58.346,00	68.852,87
<b>totale</b>	<b>1.519,73</b>	<b>19.739,66</b>	<b>124.488,06</b>	<b>145.747,45</b>

\* sono state considerate le fatture pagate nel periodo 2011/2012 relative a fatture emesse dall'1/9/2011 al 31/8/2012

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	1.351,20	36
Elementare e Media Pian del Voglio	886	25,08
Elementare Ripoli	320	46,8
Materna Montecatino	320	61,6
Materna Madonna dei Fornelli	447,5	42
Materna Pian del Voglio	84	20
Materna Montefredente	293,06	33,44

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

Scuola	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Totale
Infanzia	13,72%	121,11	1.354,14	9.074,69	10.549,94
Primaria	4,22%	26,88	416,51	2.462,20	2.905,59
<b>totale</b>		<b>147,99</b>	<b>1.770,65</b>	<b>11.536,89</b>	<b>13.455,53</b>

\* si ricorda che il servizio mensa non è stato erogato per la scuola secondaria anno sc. 2011/2012

### **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 per la scuola primaria (in cui è presente anche la scuola secondaria) 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 primarie del Capoluogo e Pian del Voglio (in cui è presente anche la scuola secondaria) la suddivisione ha tenuto conto anche del peso specifico degli utenti della primaria e di quelli della secondaria.
  - 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 31/12/2012 l'edificio è destinato solo per la scuola primaria e secondaria) il valore è stato suddiviso al 50% tra primaria e secondaria.

Scuola	Quota 2012	Utenti	%	Quota refezione
Infanzia	30,00	44	13,72%	4,12
Primaria	245,01	83	4,22%	40,11
Media	0,00	0	2,73%	0,00
Prim./Second.	856,84	83	3,48%	14,89
Infan./Prim./Second.	0,00	127	6,89%	
totale	275,01	127	-----	59,12

Scuola	Ammortamento 2012 beni mobili	%	Utenti
Infanzia	103,50	34,65%	44
Primaria	0,00	65,35%	83
totale	103,50	100,00%	127

## SCUOLA DELL'INFANZIA

Utenti x fascia	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	36
<i>Totale</i>	<b>44</b>

### Costo del personale Scuola dell'Infanzia

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	addetti infanzia (x) su addetti tot	60,00%	11.395,00	6.837,00
Personale Amm.vo	utenti infanzia (x) su utenti tot (y)	34,65%	5.272,23	1.826,60
			<b>Totale</b>	<b><u>8.663,60</u></b>

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

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

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Acquisti	pasti infanzia su pasti totali	64,71%	pasti	91,81	<b>59,41</b>

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
manutenzioni	pasti infanzia su pasti totali	64,71%	pasti	0,00	<b>0,00</b>

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Convenzioni	pasti infanzia su pasti totali	64,71%	pasti	1.439,71	<b>931,70</b>

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Infanzia
Utenze	13,72%	121,11	1.354,14	9.074,69	<b><u>10.549,94</u></b>

\* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2011/2012 relativi agli istituti scolastici in cui viene erogato il servizio (registri iva 2011 e 2012) e la quota spettante alla refezione per l'infanzia è stata calcolata in relazione ai mq dei locali della refezione "per l'infanzia sul totale dei mq dei relativi Istituti;

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	Pro-rata	Iva ind.	Costo
pasti	12088	s.p.	4,69	56.692,72	2.267,71	84,16%	359,26	57.051,98
A) il differente pro-rata tra 2011 (78%) e 2012 (87%) è stato consideato in relazione al peso specifico del fatturato nei due anni con diverso pro-rata rispetto al totale fatturato dell'anno sc.;								
B) 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 "infanzia" sul totale dei pasti erogati								
Totale costo pasti materna da Camst								<b>57.043,91</b>

\*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2011/2012): la quota di costo imputata alla refezione dell'infanzia è stata calcolata in base ai pasti erogati. (dato fornito dall'ufficio competente)

Oggetto	Tipo	Quota refezione
Ammortamento	Edifici	4,12
Ammortamento	Mobili	103,50
		<b>107,62</b>

\*Ammortamento edifici: è stato contabilizzato in rapporto ai mq dei locali della refezione rispetto al totale dei mq dell'Istituto.; gli ammortamenti dei mobili sono stati contabilizzati in ragione del peso specifico degli utenti "infanzia" rispetto agli utenti totali.

## SCUOLA PRIMARIA

	Scuola elementare
esenti	9
tariffa a - 40%	4
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	67
<i>Totale</i>	<b>83</b>

### Costo del personale

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	rapporto tra n. addetti c/o sc. primaria (x) n. addetti totali (y)	40,00%	11.395,00	4.558,00
Personale Amm.vo	rapporto tra n. utenti sc. primaria (x) n. utenti totali (y)	65,35%	5.272,23	3.445,63
			<b>Totale</b>	<b>8.003,63</b>

- personale ATA al 0% su scuola primaria in base al rapporto addetti c/o sc. primaria e addetti totali
- personale amministrativo in relazione al peso specifico del numero utenti "primaria" rispetto al totale

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
Acquisti	pasti primaria su pasti totali	35,29%	pasti	91,81	<b>32,40</b>

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
manutenzioni	pasti primaria su pasti totali	35,29%	pasti	0,00	<b>0,00</b>

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
Convenzioni	pasti primaria su pasti totali	35,29%	pasti	1.439,71	<b>508,01</b>

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Primaria
Utenze	4,22%	26,88	416,51	2.462,20	<b>2.905,59</b>

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	pro-rata	iva indetr.	Costo
pasti	6591	c.p.	5,86	38.623,26	1.544,93	84,16%	244,75	38.868,01
A) il differente pro-rata tra 2011 (78%) e 2012 (87%) è stato considerato in relazione al peso specifico del fatturato nei due anni con diverso pro-rata rispetto al totale fatturato dell'anno sc.;								
B) 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 "primaria" sul totale dei pasti erogati								-4,40
Totale costo								<b>38.863,62</b>

\*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2011/2012): la quota di costo imputata alla refezione "Primaria" è stata calcolata in base ai pasti erogati (dato fornito dall'ufficio competente)

Oggetto	Tipo	Quota refezione
Ammortamento	Edifici	55,00
Ammortamento	Mobili	0,00
Totale costo		<b>55,00</b>

\*Ammortamento edifici: è stato contabilizzato in rapporto ai mq dei locali della refezione rispetto al totale dei mq dell'Istituto.; gli ammortamenti dei mobili sono stati contabilizzati in ragione del peso specifico degli utenti "infanzia" rispetto agli utenti totali.

## Riepilogo

Pasti erogati agli iscritti al servizio:

	Esenzione	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale
Infanzia	1152	0	0	8956	10.108
Primaria	476	204	144	5291	6.115
	1.628	204	144	14.247	16.223

Utenti per tipo di scuola:

	Infanzia	Primaria	Totale
esenti	8	9	17
tariffa a - 40%	0	4	4
tariffa a - 20%	0	3	3
tariffa piena	36	67	103
<i>Totale</i>	<b>44</b>	<b>83</b>	<b>127</b>

Tariffe all'utenza applicate:

	Infanzia	Primaria	Non residenti (non convenzionata)
Esenzione	0,00	0,00	0,00
Riduzione del 40%	3,00	3,00	6,00
Riduzione del 20%	4,00	4,00	6,00
Tariffa piena	5,00	5,00	6,00

Importo rette dovute:

	Esenzione a carico del diritto allo studio n. integrazione pasti		Riduzione 40% n. tariffa importo pasti		Riduzione 20% n. tariffa importo pasti		Tariffa Piena n. pasti tariffa importo		Totale			
	n. pasti	importo	n. pasti	importo	n. pasti	importo	n. pasti	importo				
Infanzia	1.152	5.760,00	0	3,00	0,00	0	4,00	0,00	8.956	5,00	44.780,00	<b>50.540,00</b>
Primaria	476	2.932,00	204	3,00	612,00	144	4,00	576,00	5.291	5,00	26.455,00	<b>30.575,00</b>
	<b>1.628</b>	<b>8.692,00</b>	<b>204</b>		<b>612,00</b>	<b>144</b>		<b>576,00</b>	<b>14.247</b>		<b>71.235,00</b>	<b>81.115,00</b>

Il calcolo della copertura a carico del servizio sociale è stato eseguito moltiplicando la retta piena 5,00 per la scuola dell'infanzia e per la scuola primaria rispetto agli esenti totali e con riduzione.



## RIEPILOGO RICAVI

### A) 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	
Infanzia	1.152	5.760,00	0	3,00	0,00	0	4,00	0,00	8.956	5,00	43.057,69	<b>48.817,69</b>
Primaria	476	2.380,00	204	3,00	588,46	144	4,00	553,85	5.291	5,00	25.437,50	<b>28.959,81</b>
	<b>1.628</b>	<b>8.140,00</b>	<b>204</b>		<b>588,46</b>	<b>144</b>		<b>553,85</b>	<b>14.247</b>		<b>68.495,19</b>	<b>77.777,50</b>

B) Rimborso dallo Stato pasti erogati al Personale ATA: l'importo presunto non ancora pervenuto che si attende di ricevere è di € 8.500,00.

	Pasti	Rimborso dallo Stato
Infanzia	1.980	6.852,61
Primaria	476	1.647,39
	<b>2.456</b>	<b>8.500,00</b>

## RIEPILOGO COSTI

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	man.zioni e conven.ni	Utenze	Appalto pasti	Ammort.anti	Totale costi
	Infanzia	1.826,60	6.837,00	59,41	931,70	10.549,94	57.043,91	
Primaria	3.445,63	4.558,00	32,40	508,01	2.905,59	38.863,62	55,00	50.368,25
	<b>5.272,23</b>	<b>11.395,00</b>	<b>91,81</b>	<b>1.439,71</b>	<b>13.455,53</b>	<b>95.907,53</b>	<b>162,62</b>	<b>127.724,43</b>

## LIVELLO DI COPERTURA DEI COSTI E COSTI UNITARI MEDI

	Costi	Ricavi (al netto di iva e compreso integrazione e rimborso dallo stato)	Livello di copertura		Pasti	Costi unitari medi	Ricavi unitari medi
			in valore assoluto	Copertura %			
Infanzia	77.356,18	55.670,30	<b>-21.685,88</b>	71,97%	12.088	6,40	4,61
Primaria	50.368,25	30.607,20	<b>-19.761,05</b>	60,77%	6.591	7,64	4,64
	<b>127.724,43</b>	<b>86.277,50</b>	<b>-41.446,93</b>	<b>67,55%</b>	<b>18.679</b>	<b>6,84</b>	<b>4,62</b>

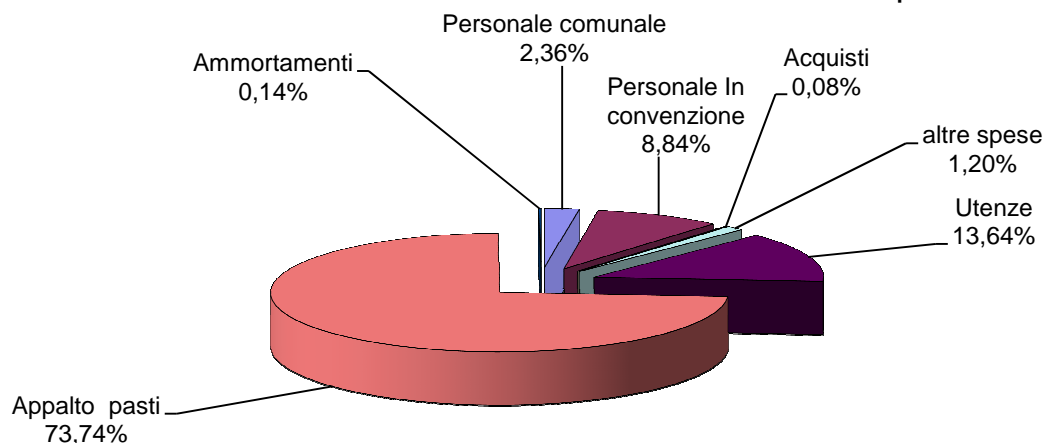
# Analisi grafica per tipo di scuola

## Scuola dell'Infanzia

### Costi

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto pasti	Ammortamenti	Totale costi
	Infanzia	1.826,60	6.837,00	59,41	931,70	10.549,94	57.043,91	107,62

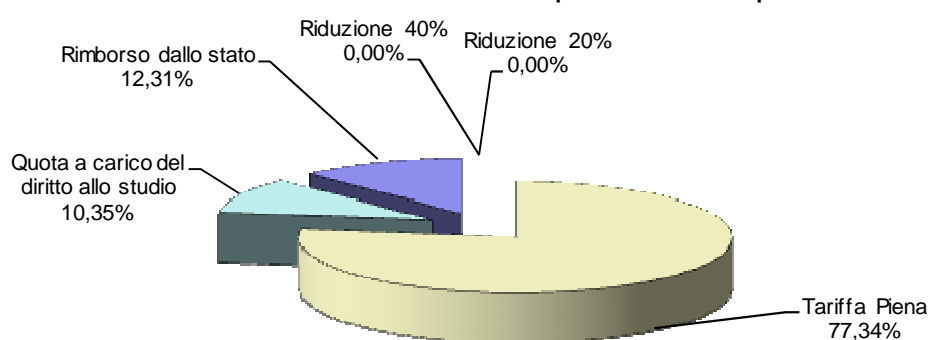
Composizione costi refezione Infanzia



### Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
	Infanzia	0,00	0,00	43.057,69	43.057,69	5.760,00	6.852,61

Composizione dei ricavi per la refezione Infanzia



## Sistema tariffario

	Infanzia
Esenzione	0,00
Riduzione del 40%	3,00
Riduzione del 20%	4,00
Tariffa piena	5,00
Non convenzionata	6,00

## Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			in valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Infanzia	77.356,18	55.670,30	-21.685,88	71,97%	12.088	6,40	4,61

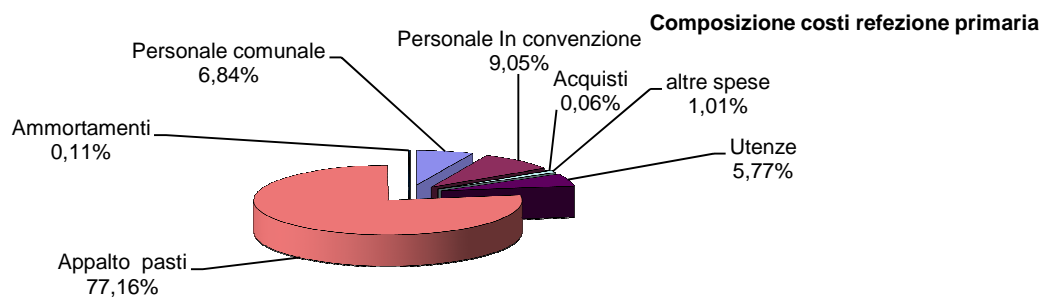
## Utenti

	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	36
<i>Totale</i>	<b>44</b>

## Scuola Primaria

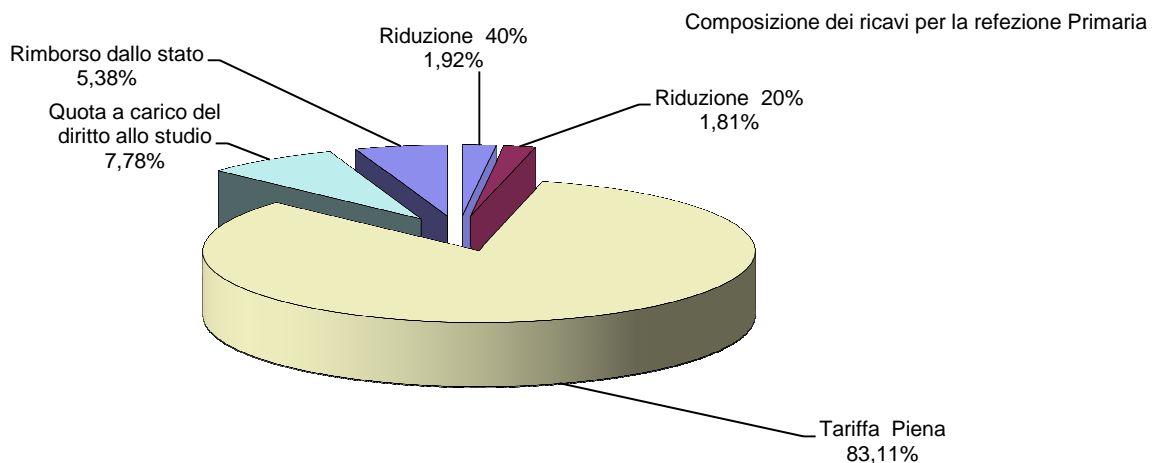
### Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortament i	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Primaria	3.445,63	4.558,00	32,40	508,01	2.905,59	38.863,62	55,00	50.368,25



### Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
Primaria	588,46	553,85	25.437,50	26.579,81	2.380,00	1.647,39	30.607,20



## Sistema Tariffario

	Primaria
Esenzione	0,00
Riduzione del 40%	3,00
Riduzione del 20%	4,00
Tariffa piena	5,00
Non convenzionata	6,00

## Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			in valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Primaria	50.368,25	30.607,20	-19.761,05	60,77%	6.591	7,64	4,64

## Utenti

	Scuola Primaria
esenti	9
tariffa a - 40%	4
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	67
<i>Totale</i>	<b>83</b>

## Analisi comparativa storica ultimo triennio relativa alle voci principali

### **Trend storico ultimo quinquennio**

<b>Indicatore</b>	<b>2007/2008</b>	<b>2008/2009</b>	<b>2009/2010</b>	<b>2010/2011</b>	<b>2011/2012</b>
<b>Costo appalto</b>	<b>136.244,88</b>	<b>139.780,78</b>	<b>103.031,53</b>	<b>104.165,47</b>	<b>95.907,53</b>
<b>Costo totale</b>	<b>170.256,28</b>	<b>174.038,90</b>	<b>141.223,58</b>	<b>137.290,04</b>	<b>127.724,43</b>
<b>Ricavo totale</b>	<b>129.087,19</b>	<b>122.640,00</b>	<b>96.550,48</b>	<b>95.672,62</b>	<b>86.277,50</b>
Costo unitario per pasto	5,98	6,67	6,68	6,72	6,84
Ricavo unitario per pasto	4,53	4,70	4,57	4,68	4,62
Copertura spese %	75,82%	70,47	68,37	69,69	67,55%
Pasti erogati	28.471	26.100	21.144	20.434	18.679

***CENTRO  
DI COSTO***

***Trasporto Scolastico***

***ANNO 2011/2012***

## 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
5	a,e,f,g,h	in economia con propri mezzi	
2	b,c	in appalto	
1	d	A.T.C.	tratta S.B.V.D.S.- Ripoli e Ripoli - S.B.V.D.S.
1	d	in convenzione con A.T.C.	andata tutte le mattine tratta Castel dell'Alpi - scuole S.B.V.D.S.
1	d	A.T.C.	S.B.V.D.S. scuole - Castel dell'Alpi

- Numero di giorni di erogazione del servizio:
  - 171 gg per scuola dell'infanzia e primaria
  - 204 gg per scuola secondaria
- Numero scuolabus utilizzati 6: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
FIAT IVECO	DT748EH	2009	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 dell'Infanzia	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Primaria	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Secondaria di 1° grado	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Primaria/Secondaria di 1° (con A.T.C.)	75,00			

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	19	11	4	5	39
Scuola Elementare	58	48	7	8	121
Scuola Media	37	24	3	4	68
Totali parziali	114	83	14	17	
Totale generale					<b>228</b>

N°	Denominazione percorso	N° utenti
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	28
B	S. ANDREA - MONTEFREDENTE – QALTO - SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - INFANZIA MONTEFREDENTE	22
C	GINESTRELLA - OLMETA - VIA AUTOSTAZIONE PIAN DEL VOGLIO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	11
D	ATC - Servizi di linea Ripoli - S. benedetto Scuole / Castel Alpi - Scuole servizio convenzionato	33
E	RIPOLI DI SOPRA E DI SOTTO - SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - RIPOLI E ZONE LIMITROFE - MONTEACUTO VALLESE A SCUOLA INFANZIA MONTEACUTO VALLESE	29
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL'ALPI – CASA FARINI - SCUOLA SAN BENEDETTO - POGGIO BUFALO - BONACCA - CASTEL DELL'ALPI - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	36
G	PIAN DEI TORLI E LA CA' - GROVE - CEDRECCHIA - MADONNA DEI FORNELLI - COLLINA - SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO - SAN BENEDETTO CENTRO E LOCALITA' LIMITROFE - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	41
H	SANT'ANDREA – LOTTOLA - MONTEACUTO CENTRO E ZONE LIMITROFE -. CAMPIANO - SAN MARTINO - PIEVE -SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	39
	<b>TOTALE</b>	<b><u>239</u></b>

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

<b>Percorso</b>	<b>km</b>	<b>Ente erogante</b>
A	200	COMUNE
B	305,5	COMUNE
C	103,9	COMUNE
D	156	A.T.C.
E	210	COMUNE
F	570	COMUNE
G	511,1	COMUNE
H	300	COMUNE

- **Scuolabus e km percorsi settimanali**

<b>N</b>	<b>Modello e targa bus</b>	<b>km</b>	<b>Erogante</b>
1	SCUOLABUS COMUNALE	200	COMUNE
2	PRIVATO/APPALTATO	305,5	COMUNE
3	PRIVATO/APPALTATO	103,9	COMUNE
4	PRIVATO/APPALTATO	156	COMUNE
5	SCUOLABUS COMUNALE	210	COMUNE
6	SCUOLABUS COMUNALE	570	COMUNE
7	SCUOLABUS COMUNALE	511,1	COMUNE
8	SCUOLABUS COMUNALE	300	COMUNE

- **Elenco percorsi e relativi km “anno sc. 2011/2012” su 171 giorni (scuola dell’infanzia e primaria) e su 204 giorni (scuola secondaria)**

<b>N°</b>	<b>Denominazione percorso</b>	<b>Km/giorno</b>	<b>Km/giorni</b>
A	MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	33,33333	6.800,00
B	MONTEFREDENTE LOCALITA’ MINORI – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	61,10000	10.448,10
C	CA’ SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO -OLMETA	20,78000	3.553,38
D	SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO – SCUOLE SAN BENEDETTO VDS	26,00000	5.304,00
E	RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA – SCUOLE RIPOLI	42,00000	7.182,00
F	GRIFFO CASTEL DELL’ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	95,00000	19.380,00
G	CA’ BORELLI CASTEL DELL’ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	85,18333	17.377,40
H	SANT’ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	60,00000	10.260,00
	Totale km /anno sc. 2011/2012		<b>80.304,88</b>

## Analisi dei costi

**N.B.** Tutti i dati contabili e extracontabili sono riferiti all'anno scolastico 2011/2012 ad eccezione degli ammortamenti, delle tasse di proprietà e delle assicurazioni che sono riferiti all'anno solare 2012

### 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%	35.148,20	8.787,05
2	Barbi Paolo	Responsabile	10,00%	57.059,30	5.705,93
3	Rinaldi Maurizio	Autista	100,00%	30.036,66	30.036,66
4	Collina Riccardo	Autista	100,00%	31.350,07	31.350,07
5	Labanti Mirco	Autista	100,00%	28.851,78	28.851,78
6	Borelli Matteo	Autista	100,00%	18.574,36	18.574,36
8	Befana Salvatore	Autista	100,00%	18.634,30	18.634,30
10	Teglia Vittorio	Autista	100,00%	28.637,95	28.637,95
Totale				248.292,62	<b>170.578,10</b>

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

(totale detraibilità iva su acquisti 2011 e 2012)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Carburante	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2011 -31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	21,00%	23.243,43	19.211,06	0,00
Totale costo				<b>19.211,06</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 1/9/2011 -31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	21,00%	1.800,00	1.487,60	0,00
Non sono presenti spese di vestiario				<b>1.487,60</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Altri acquisti: abbonamenti</b>	<b>pro-rata</b>	<b>Aliq iva</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2011 -31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	10,00%	230,00	209,09	0,00
Non sono presenti spese di vestiario				<b>209,09</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

<b>Acquisti diversi x 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 1/9/2011 -31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	21,00%	0,00	0,00	0,00
Totale costi				<b>0,00</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</b>
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2011 - 31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012 (manutenzioni, collaudi, revisioni,pneumatici)	100,00%	21,00%	29.843,48	24.477,12	0,00
Totale costo				<b>24.477,12</b>	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

<b>Assicurazione scuolabus</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Iva indetraibile</b>
mandatI 218 del 2013	4559	3.402,31	3.402,31	
Totale costo			<b>3.402,31</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>
mandato 364 del 2012	4898	2.782,48	2.782,48	0,00
Totale costo			<b>2.782,48</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 1/9/2011 - 31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	10,00%	54.143,60	49.221,45	0,00
<b>Totale costo</b>				<b>49.221,45</b>	

Le ditte che erogano il servizio sono:

- Ditta Aldovrandi Aurelio (fornitore 7)
- Ditta Bichicci Luca (fornitore 810)

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 1/9/2011 - 31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	10,00%	7.197,50	6.543,18	0,00
<b>Totale costo</b>				<b>6.543,18</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 1/9/2011 - 31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	10,00%	0,00	0,00	0,00
<b>Spesa non presente</b>				<b>0,00</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 1/9/2011 - 31/8/2012 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2011 e 2012	100,00%	4,00%	0,00	0,00	0,00
<b>Spese non presente</b>				<b>0,00</b>	

### C) Altre spese:

Fonte dati "Procedura Inventari"

<b>Ammortamento scuolabus</b>	<b>Costo</b>
Scuolabus	<u>500,00</u>

## Analisi dei Ricavi

Fonte dati "Ufficio scuola"

Tariffe	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Esente
Scuola dell'infanzia	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola primaria	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola secondaria	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola primaria/secondaria con A.T.C.	75,00			

### 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	
	Infanzia	19	3	80	4.560,00	11	3	60	1.980,00	4	3	65	780,00	
Primaria	58	3	80	13.920,00	48	3	60	8.640,00	7	3	65	1.365,00	8	5.115,00
Secondaria	37	3	80	8.880,00	24	3	60	4.320,00	3	3	65	585,00	4	2.535,00
	114			<b>27.360</b>	83			<b>14.940</b>	14			<b>2.730</b>	17	<b>9.690</b>
Numero totale utenti scuola infanzia												39		
Numero totale utenti scuola primaria												121		
Numero totale utenti scuola secondaria												68		
Numero totale utenti												228		
Totale rette												45.030,00		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												9.690,00		
Totale generale												54.720,00		

### 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	
	Infanzia	19	3	80	4.145,45	11	3	60	1.800,00	4	3	65	709,09	
Primaria	58	3	80	12.654,55	48	3	60	7.854,55	7	3	65	1.240,91	8	5.115,00
Secondaria	37	3	80	8.072,73	24	3	60	3.927,27	3	3	65	531,82	4	2.535,00
	114			<b>24.873</b>	83			<b>13.582</b>	14			<b>2.482</b>	17	<b>9.690</b>
Totale rette												40.936,36		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												9.690,00		
Totale generale												50.626,36		

*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><u>23.895,74</u></b>

**\* il contributo regionale per il diritto allo studio è stato comunicato dall'ufficio scuola**

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

### Riepilogo voci principali di “Costo”

Voci	Importi
Personale	170.578,10
Carburante scuolabus	19.211,06
Altri acquisti scuolabus	0,00
Appalto linee	49.221,45
Altri acquisti	209,09
Buoni pasto dipendenti	0,00
Convenzione ATC	6.543,18
Convenzione Istituzione Monzuno	0,00
Vestiario	1.487,60
Manutenzione scuolabus	24.477,12
Assicurazione scuolabus	3.402,31
Tasse di proprietà	2.782,48
Ammortamento scuolabus	500,00
<b>Totale costi</b>	<b>278.412,39</b>

### Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Voci	Valori
Ricavi da rette *	40.936,36
Integrazione diritto allo studio	9.690,00
Contributo regionale	23.895,74
<b>Totale ricavi</b>	<b>74.522,10</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	6
totale scuolabus	6
Numero linee/percorsi	8
Numero linee appaltate	2
Numero linee servitela ATC Bologna	2
Numero linee gestite in economia	5
Numero autisti comunali	6
Giorni di erogazione servizio	204
Utenti	228
Km percorsi	80.304,88

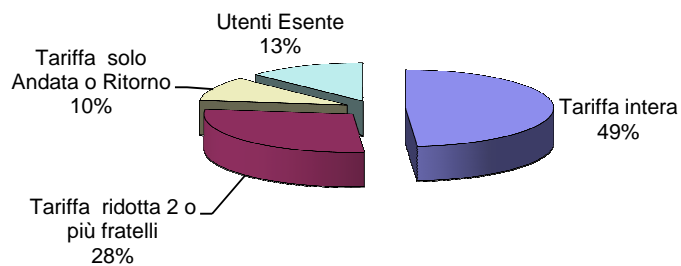
### Costi e ricavi unitari per km percorso; copertura dei costi

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
3,47	0,51	0,63	0,93	26,77%	18,18%	14,70%

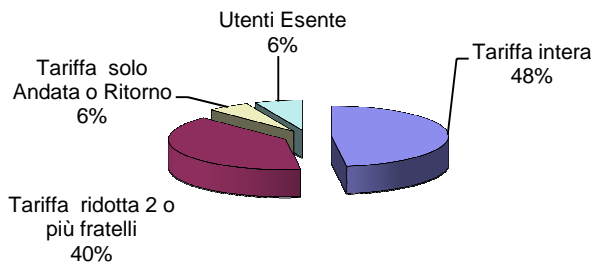
### Analisi tecnica finale: Struttura dell'utenza per tipo di scuola e generale

Utenti	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente
Scuola Infanzia	19	11	4	5
Scuola Primaria	58	48	7	8
Scuola Secondaria	37	24	3	4
<b>Totali parziali</b>	<b>114</b>	<b>83</b>	<b>14</b>	<b>17</b>
<b>Totale generale</b>			<b>228</b>	

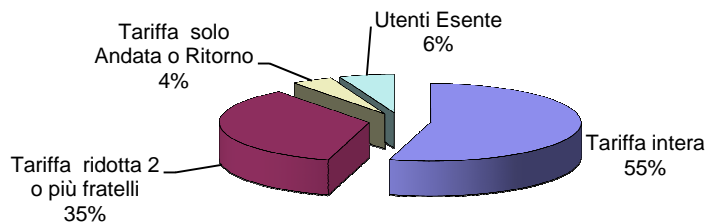
Scuola dell'infanzia: struttura utenza



Scuola primaria: struttura utenza

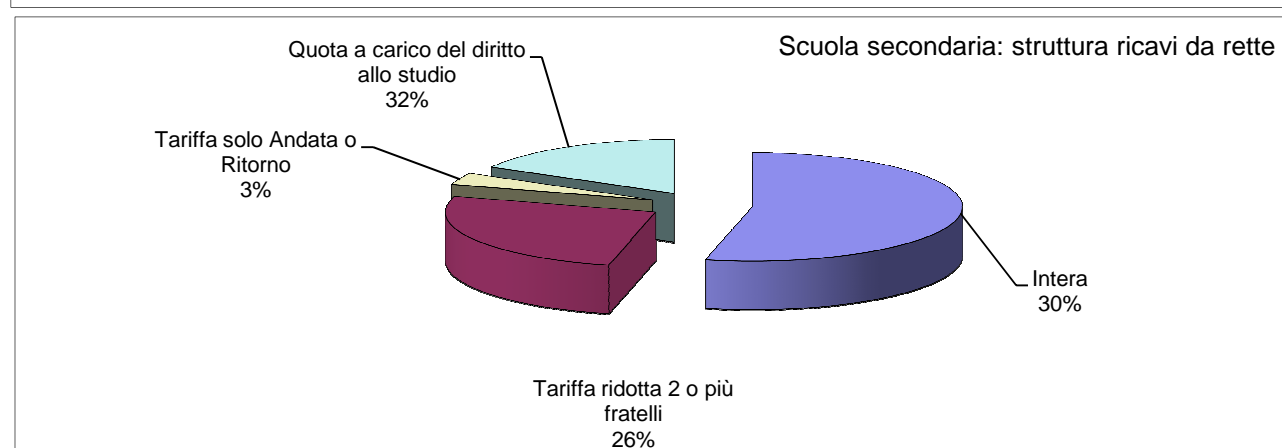
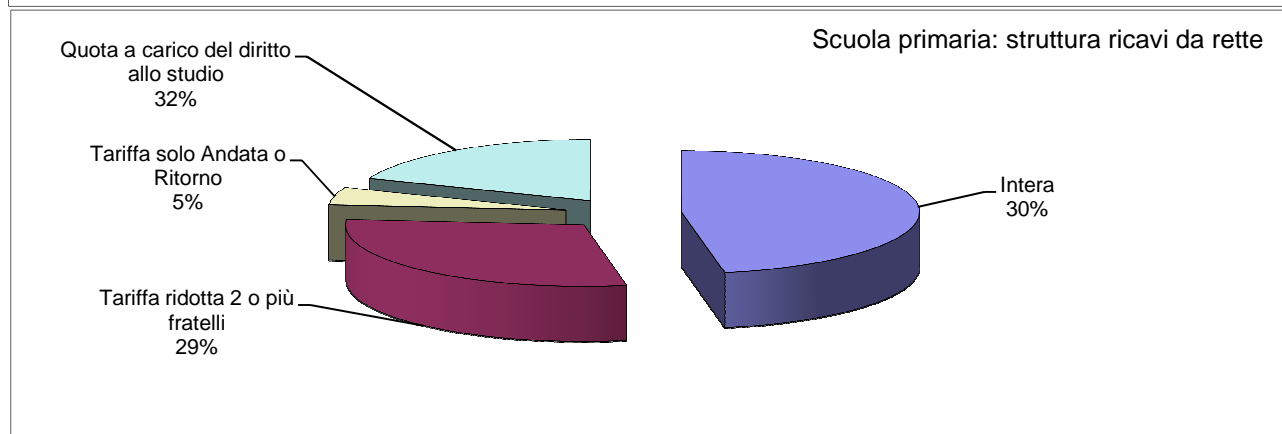
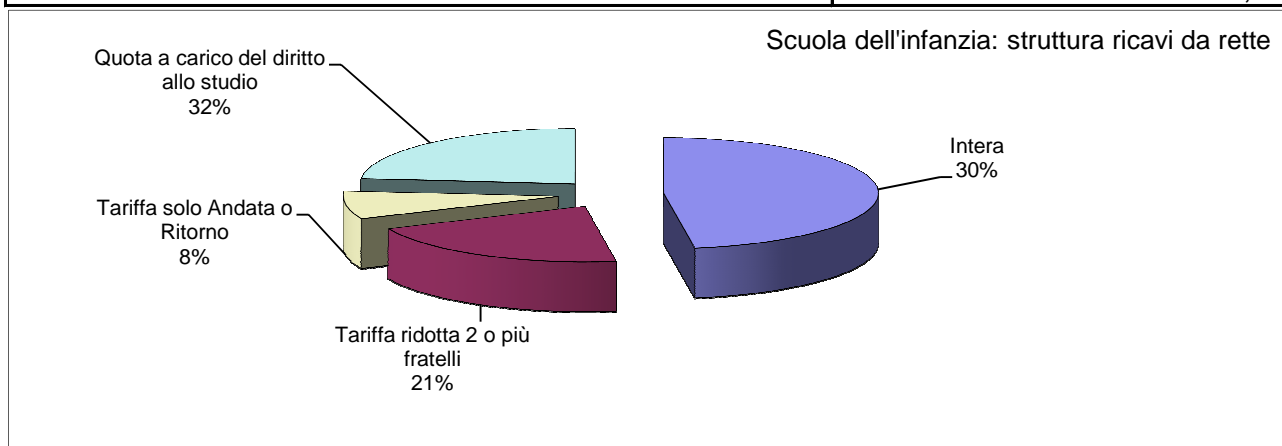


Scuola secondaria: struttura utenza



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

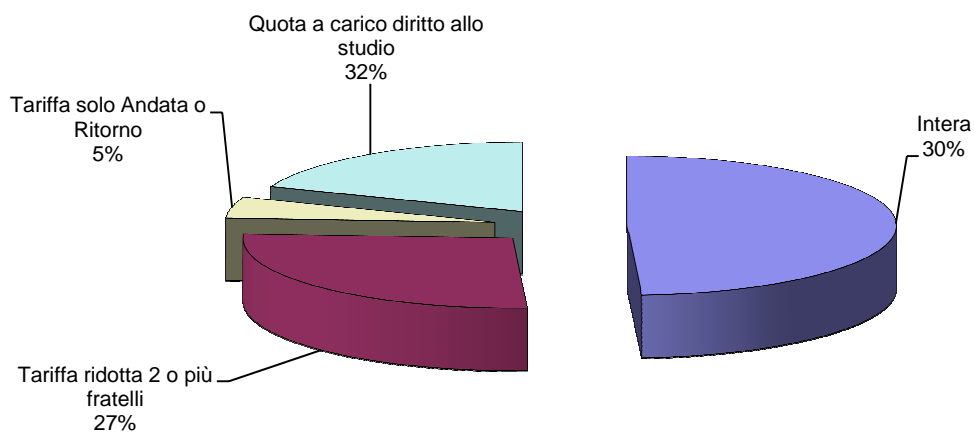
Importo Rette	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Integrazione
	intera	ridotta 2 o più fratelli	solo Andata o Ritorno	Esente	A carico del diritto allo studio
Scuola dell'infanzia	4.145,45	1.800,00	709,09	0,00	2.040,00
Scuola primaria	12.654,55	7.854,55	1.240,91	0,00	5.115,00
Scuola secondaria	8.072,73	3.927,27	531,82	0,00	2.535,00
Totale Ricavo da rette					40.936,37
Integrazione a carico del diritto allo studio					9.690,00
Contributo regionale per diritto allo studio					23.895,74
Totale generale					74.522,11



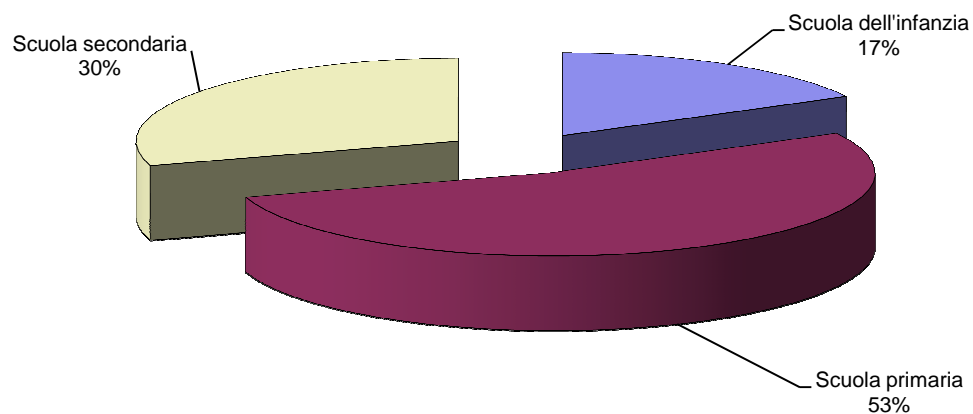
Analisi tecnica: struttura dei ricavi per tipo di tariffa e generale per tipo di scuola

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	per scuola
Scuola dell'infanzia	4.145,45	1.800,00	698,18	5,00	2.040,00	8.688,64
Scuola primaria	12.654,55	7.854,55	1.240,91	8,00	5.115,00	26.873,00
Scuola secondaria	8.072,73	3.927,27	531,82	4,00	2.535,00	15.070,82
<b>Totale Ricavo per fascia</b>	<b>24.872,73</b>	<b>13.581,82</b>	<b>2.470,91</b>	<b>17,00</b>	<b>9.690,00</b>	<b>50.632,45</b>

Struttura ricavi da rette generale per fascia

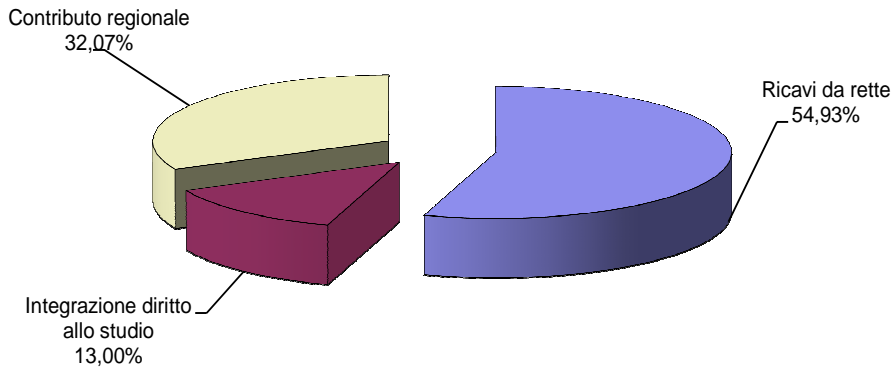


Ricavi da retta per tipo di scuola

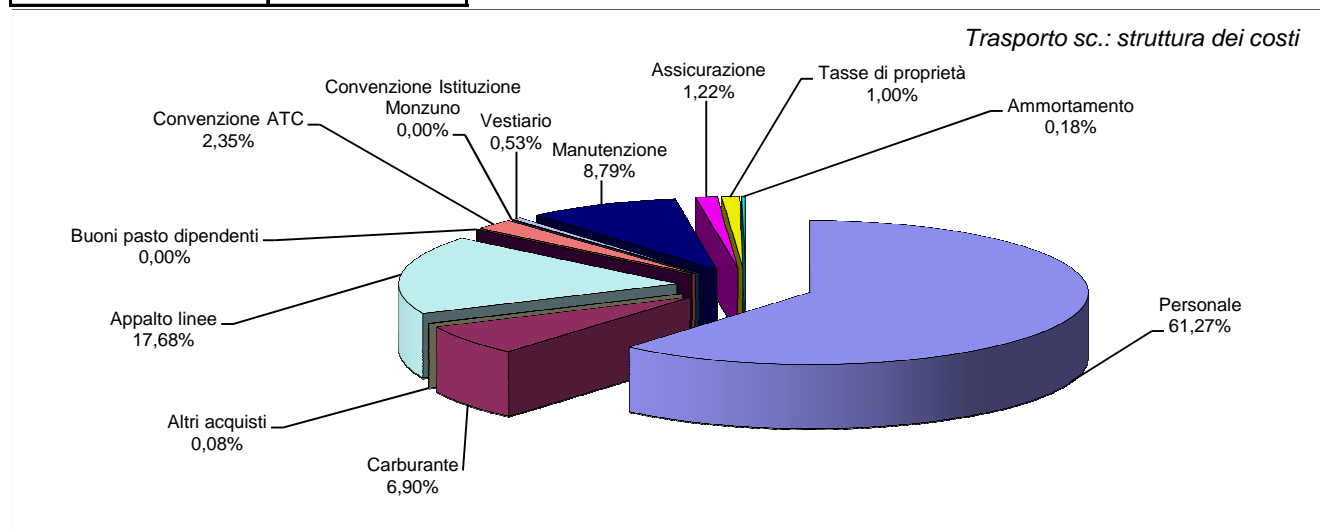


Voci	Valori
Ricavi da rette	40.936,36
Integrazione diritto allo studio	9.690,00
Contributo regionale	23.895,74
<b>Totale ricavi</b>	<b>74.522,10</b>

*Trasporto sc.: struttura dei ricavi*



Voci	Importi
Personale	170.578,10
Carburante	19.211,06
Altri acquisti	209,09
Appalto linee	49.221,45
Buoni pasto dipendenti	0,00
Convenzione ATC	6.543,18
Convenzione Istituzione Monzuno	0,00
Vestiaro	1.487,60
Manutenzione	24.477,12
Assicurazione	3.402,31
Tasse di proprietà	2.782,48
Ammortamento	500,00
<b>Totale costi</b>	<b>278.412,39</b>



Analisi trend Storico:

Costi	2012	2011	2010	2009
Personale	170.578,10	172.228,20	176.919,67	143.290,62
Carburante scuolabus	19.211,06	14.639,39	13.170,96	0,00
Altri acquisti per scuolabus	209,09	6.621,25		
Appalto linee	49.221,45	47.811,74	24.417,21	83.635,53
Buoni pasto dipendenti		3.845,92	894,40	
Convenzione ATC	6.543,18	8.795,46	8.697,62	20.335,65
Convenzione Istituzione Monzuno			450,00	
Convenzione Reti e mobilità				4.990,00
Vestiaro	1.487,60		750,00	
Manutenzione scuolabus	24.477,12	8.955,00	7.389,14	30.887,37
Assicurazione scuolabus	3.402,31	4.176,01	4.176,02	2.972,55
Tasse di proprietà	2.782,48	1.461,71	1.871,32	2.570,74
Ammortamento scuolabus	500,00	12.600,00	12.600,00	12.100,00
<b>Totale costi</b>	<b>278.412,39</b>	<b>281.134,68</b>	<b>251.336,34</b>	<b>300.782,46</b>

<b>Ricavi/Altre entrate</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Ricavi da rette *	40.936,36	40.270,91	41.143,64	41.631,82
Integrazione diritto allo studio	9.690,00	8.889,00	11.013,00	14.985,00
Contributo regionale	23.895,74	26.237,36	27.466,56	27.433,28
<b>Totale ricavi</b>	<b>74.522,10</b>	<b>75.397,27</b>	<b>79.623,20</b>	<b>84.050,10</b>

<b>Copertura %</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Solo con ricavi da rette	14,70%	14,32%	16,37	13,84
Ricavi da rette + contributo regionale	18,18%	23,66%	27,30	18,82
Ricavi da rette + Integrazione SS + contributo regionale	26,77%	27,57%	31,68	27,94

<b>Variabili non economiche</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	6	5	5	6
totale scuolabus	6	5	5	6
Numero linee/percorsi	10	11	11	12
Numero linee appaltate	2	2	2	3
Numero linee servite da ATC Bologna	2	3	3	3
Numero linee gestite in economia	5	6	6	6
Numero autisti comunali	6	7	7	6
Giorni di erogazione servizio	204	202	202	202
Utenti	228	235	249	272
Km percorsi	80.304,88	93.229,73	102.461,13	109.127,13

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

***CENTRO  
DI COSTO***

***Servizi Cimiteriali***

***ANNO 2012***



## Caratteristiche generali del servizio

- Oggetto del servizio: servizi cimiteriali
- Responsabile del Centro di costo :
  - Battani Elisabetta,
  - 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%	36.602,80	1.830,14
<b>Totale</b>				<b>36.602,80</b>	<b>1.830,14</b>

### 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 art. 0 (sono stati considerati i mandati del 2012 e 2013 relativi a fatture di acquisto emesse nel 2012), è di € 262,61
- Interventi fatti in economia sui cimiteri: capitoli 6624 (per € 1.000,00) + 6626 ( per € 2.500,00) del 2012: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è zero

- Costo del servizio appaltato:

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I		AL 21%		
1	Estumulazioni a richiesta	€ 187,55	4	750,20
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 112,53	8	900,24
1c	Estumulazione 200*60	€ 299,48	0	0,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 179,69	0	0,00
2	Inumazione	€ 299,48	16	4.791,68
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 179,69	2	359,38
3	Esumazione a richiesta	€ 299,48	0	0,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 179,69	0	0,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 187,55	41	7.689,55
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 112,53	9	1.012,77
4c	Tumulazione 200*60	€ 300,08	1	300,08
*21	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 179,69	0	0,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			<b>81</b>	<b>15.803,90</b>

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I		AL 21%		
5	Esumazioni ordinarie	299,48	0	0,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	175,45	0	0,00
5c	Esumazioni ordinarie multiple (da 2 a 6 operazioni)	179,69	0	0,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	249,06	10	2.490,60
7	Estumulazione ordinaria	187,55	0	0,00
8	Inumazione cassa estumulata per 5 anni	0,00	0	0,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	51,43	5	257,15
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni	30,86	1	30,86
10	Tumulazioni/estumulazioni con ribasso contrattuale (eseguite	0,00	0	0,00
11	Inumazioni/esumazioni con ribasso contrattuale (eseguite nell'ambito di	0,00	0	0,00
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per	35,00	0	0,00
12b	Fornitura cassette zincate (nuovo prezzo ottobre 2010)	42,35	0	0,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	25,21	22	554,62
14	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica	121,00	0	0,00
Totale altri interventi (da 5 a 14)			<b>38</b>	<b>3.333,23</b>

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
<b>T A R I F F A R I</b>				
15	Fornitura di cassa per cremazione	96,80	21	2.032,80
16	Fornitura di sacchi biodegradabili	13,31	21	279,51
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)	38,72	21	813,12
18	Cremazione e fornitura urna cineraria	350,90	21	7.368,90
19	Targhetta identificativa salma	6,66	21	139,86
20	Altri servizi: Attività funebri COVACI R.	1.721,50	1	1.721,50
	Anticipi marche da bollo	14,62	32	467,84
	Totale altri interventi (da 15 a 19)		<b>106</b>	<b>12.823,53</b>

RIEPILOGO	Quantità	Costo
Interventi da 5 a 14	81	15.803,90
Interventi da 15 a 20	38	3.333,28
Interventi da 15 a 20	106	12.823,53
Totale	<b>225</b>	<b>31.960,71</b>

### **C) Altre Spese:**

- Interessi su mutui: ci sono mutui in corso ma la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2012 zero
- Ammortamento demanio cimiteriale: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2012 zero

## Analisi dei Ricavi

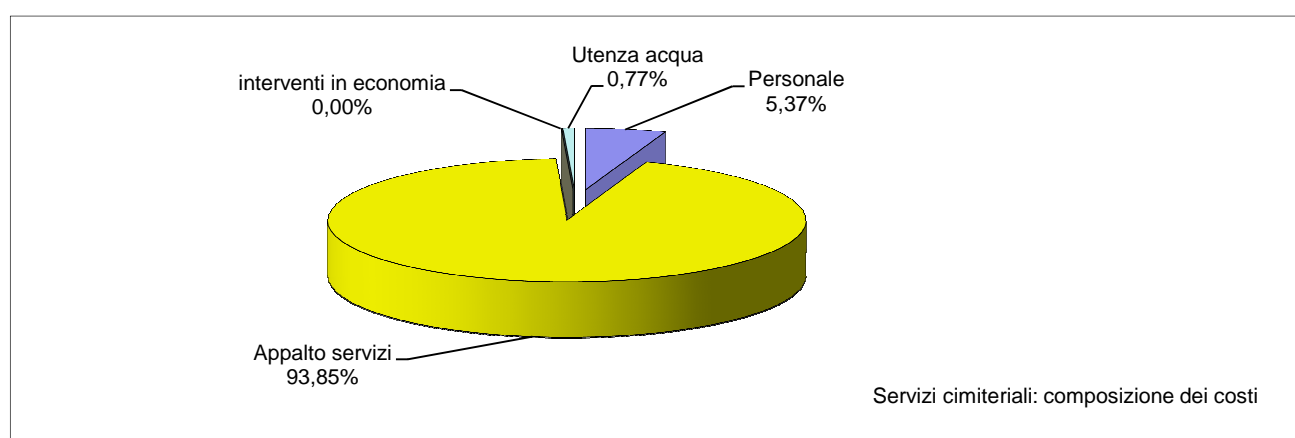
N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
1	estumulazioni a richiesta	€ 234,00	3	702,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	4	561,60
1c	Estumulazione 200*60	€ 379,00	0	0,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 227,40	0	0,00
2	Inumazione	€ 365,00	16	5.840,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	3	657,00
3	Esumazione a richiesta	€ 365,00	0	0,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	0	0,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 234,00	41	9.594,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	4	561,60
4c	Tumulazione 200*60	€ 379,00	1	379,00
4d	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 227,40	0	0,00
<b>Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)</b>			<b>72</b>	<b>18.295,20</b>
5	Esumazioni ordinarie	€ 365,00	0	0,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 218,00	0	0,00
5c	Esumazioni ordinarie multiple (da 2 a 6 operazioni)	€ 219,00	0	0,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per	€ 166,00	21	3.486,00
7	Estumulazione ordinaria	€ 218,00	0	0,00
8	Inumazione cassa estumulata per 5 anni	€ 175,00	0	0,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 65,00	5	325,00
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni multiple	€ 39,00	0	0,00
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per cremazione	€ 35,00	0	0,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	€ 25,00	0	0,00
14	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica	€ 120,00	0	0,00
15	Fornitura di cassa per cremazione	€ 334,00	21	7.014,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili			
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)			
18	Cremazione e fornitura urna cineraria			
19	Targhetta identificativa salma			
21	Rimborso bolli	€ 14,62	26	380,12
<b>Totale altri interventi (da 5 a 19)</b>			<b>47</b>	<b>11.205,12</b>
<b>Totale interventi</b>			<b>119</b>	<b>29.500,32</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	1.830,14
Appalto servizi	31.960,71
interventi in economia	0,00
Utenza acqua	262,61
<b>Totale costi</b>	<b>34.053,46</b>



### Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Riepilogo ricavi	
Ricavi da servizi	29.500,32
<b>Totale ricavi</b>	<b>29.500,32</b>

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

N° servizi incassati	N° servizi pagati	Costo unitario	Ricavo unitario	% Copertura
119	225	151,35	247,90	86,63%

Nel 2010 è stata del 91,57 %, nel 2011 è stata del 89,29: gli scostamenti tra un anno e l'altro sono legati soprattutto alla differenza nel numero di operazioni effettuate tra un anno e l'altro e quindi la differente copertura è un fatto fisiologico.

# COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

Provincia di Bologna

---

## *Allegato alla delibera n. 25 del 30/03/2013*

Avente ad oggetto: **Approvazione Referto Controllo di Gestione 2012**

Ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Leg.vo 18.08.2000 n. 267 e sue modifiche e integrazioni e con riferimento alla deliberazione sopra indicata, il/i sottoscritto/i esprime/mono:

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Tecnica*

Addi, 27/03/2013

**IL RESPONSABILE DI AREA**  
**(F.to Dott.ssa Battani Elisabetta)**

---

\*\*\*\*\*

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Contabile*

Addi, 27/03/2013

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**(F.to Dott.ssa Battani Elisabetta)**

---

=====

(\*) Motivazione: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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 **09/04/2013** al **24/04/2013** 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 Dr. Barbi Paolo

\*\*\*\*\*

La presente deliberazione è divenuta esecutiva:

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

Lì **30/03/2013**

IL RESPONSABILE DI AREA  
F.to Dr. 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, 09/04/2013

L'INCARICATO

---