

COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE

N. 28

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: **APPROVAZIONE REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2015.**

Addi **VENTIDUE MARZO DUEMILASEDICI**, alle ore **17:00** 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) SANTONI ALESSANDRO	- Sindaco	Presente
2) STEFANINI PAOLA	- Vicesindaco	Presente
3) MONCIATTI GABRIELE	- Assessore	Presente
4) BORELLI PIERLUIGI	- Assessore	Presente
5) NIVAZZI FRANCESCA	- Assessore	Presente

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE, **BRIZZI CLEMENTINA**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

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

OGGETTO:

Approvazione referto controllo di gestione relativo all'esercizio 2015.

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 Valli Savena Idice svolge il servizio solamente per i Comuni membri;

CHE, per l'anno 2012, 2013 e 2014, 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),

CHE si è ritenuto dare continuità per l'anno 2015, mantenendo 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. 22/FIN del 26.02.2016 avente ad oggetto "Affidamento redazione controllo di gestione anno 2015. CIG: ZE518B85F1.";

DATO ATTO che la ditta Datagraph ha elaborato il referto del controllo di gestione relativo all'anno 2015;

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 della Giunta, 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 2015;
2. **DI APPROVARE** i risultati finali relativi agli indicatori dei servizi per l'anno 2015 (All. 1), allegati alla presente deliberazione quali parte integrante e sostanziale;
3. **DI DARE ATTO** che il Responsabile dell'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 2015

.....omissis.....

allegato all'originale della deliberazione
G.C. nr. ___ del ___ marzo 2016

***CENTRO
DI COSTO***

Refezione Scolastica

ANNO 2014/2015

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
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. 2014/2015 il servizio non è stato erogato agli alunni della scuola secondaria.

Il menù, in vigore 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 € 5,56 + IVA 4%(primaria del Capoluogo e di Pian del Voglio)
 - Senza porzionamento € 4,64 + 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. 2014/2015 tutti i non residenti sono stati equiparati ai residenti in virtù di convenzioni stipulate con i comuni confinanti

- **Le riduzioni previste sono:**

N° scaglione	Denominazione	Fascia di reddito
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 2014/2015 ad eccezione degli ammortamenti che sono riferiti all'anno solare 2015”

A) Spese di personale

- Convenzione con personale A.T.A. (Amministrativo.Tecnico.Ausiliario) (fonte " ufficio ragioneria ") :
 - 6 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 € 11.400,00: esso è stato imputato nel seguente modo:

“ fonte dati ufficio scuola ”

Scuola	unità	%	quota
Scuola dell'infanzia	3	50%	5.700,00
Scuola primaria	3	50%	5.700,00
Totale	6	100%	11.400,00

- Personale comunale addetto e % di contribuzione:

“ fonte dati ufficio personale ”

Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Refezione
Ruggeri Emanuela	Amm.vo	15%	35.143,63	5.271,54

* il costo è dato dalle voci di competenza e trattenute ente relative al periodo 01-09-2014 - 31-08-2015

B) Spese per acquisto di beni e servizi:

Tipologia di spesa	Fornitore	Anno	% pro-rata	Fatturato	Imponibile	Iva
Materiali di pulizia	Italchim	2015	84%	462,01	378,70	83,31
Costo totale acquisti					392,03	
Convenzioni	Comune di Grizzana Morandi - Comune di Monzuno	2014	76%	529,20	508,85	20,35
		2015	84%	7.615,84	7.322,92	292,92
Costo totale convenzioni					8.143,44	
Aggio su Rivendita Buoni Pasti	La Bottega dell'Orefice- Magliucci Monica	2014	76%	0,00	0,00	0,00
		2015	84%	1.745,82	1.431,01	314,81
Costo totale AGGIO					1.481,38	
Fornitura pasti	Camst	2014	76%	2.099,01	1.878,71	220,30
		2015	84%	90.779,90	87.443,46	3.336,44
Costo totale appalto					92.877,31	

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	674,70	6.997,02	61.455,64	69.127,36
Primaria	1.364,58	7.910,82	57.400,00	66.675,40
totale	2.039,28	14.907,84	118.855,64	135.802,76

* sono state considerate le fatture pagate nel periodo 2014/2015 relative a fatture emesse dall'1/9/2014 al 31/8/2015

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 Monteacuto	320	61,6
Materna Madonna dei Fornelli	447,5	42
Materna Pian del Voglio	84	20
Materna Montefredente	293,06	33,44

* si ricorda che il servizio mensa non è stato erogato per la scuola secondaria anno sc. 2012/2013

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
Monteacuto	320	61,6	0	0
Madonna dei Fornelli	447,5	42	0	0
Montefredente	293,06	33,44	0	0
	1144,56	157,04	2557,2	107,88
	13,72%		4,22%	

Scuola	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Totale
Infanzia	13,72%	92,57	959,99	8.431,71	9.484,27
Primaria	4,22%	57,59	333,84	2.422,28	2.813,70
totale		150,15	1.293,83	10.853,99	12.297,98

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 2015	Utenti	%	Quota refezione
Infanzia	8.695,90	68	13,72%	1.193,08
Primaria	357,64	72	4,22%	92,50
Secondaria	389,03	0	2,73%	0,00
Prim./Second.	2.227,44	72	3,48%	0,00
Infan./Prim./Second.	0,00	140	6,89%	
totale	9.442,57	140	-----	1.285,57

Non sono presenti beni mobili ancora da ammortizzare.

SCUOLA DELL'INFANZIA

Utenti x fascia	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	3
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	54
<i>Totale</i>	68

Costo del personale Scuola dell'Infanzia

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	addetti infanzia (x) su addetti tot	50,00%	11.400,00	5.700,00
Personale Amm.vo	utenti infanzia (x) su utenti tot (y)	48,57%	5.271,54	2.560,46
			Totale	8.260,46

- 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	71,35%	pasti	392,03	279,71
manutenzioni	pasti infanzia su pasti totali		pasti	0,00	0,00
Convenzioni	pasti infanzia su pasti totali		pasti	8.143,44	5.810,29
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali		pasti	1.481,38	1.056,96

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Infanzia
Utenze	13,72%	92,57	959,99	8.431,71	9.484,27

* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2014/2015 relativi agli istituti scolastici in cui viene erogato il servizio (registri iva 2014 e 2015) 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	tipologia	quantità totale	Costo totale	Costo
pasti	11.585	c.p.	16.237	92.877,31	66.267,39

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2014/2015): 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	1.193,08
Ammortamento	Mobili	0,00
		1.193,08

*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 Secondaria 1° grado
esenti	16
tariffa a - 40%	1
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	52
<i>Totale</i>	72

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)	50,00%	11.400,00	5.700,00
Personale Amm.vo	rapporto tra n. utenti sc. primaria (x) n. utenti totali (y)	51,43%	5.271,54	2.711,08
Totale				8.411,08

- 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 Infanzia
Acquisti	pasti infanzia su pasti totali	28,65%	pasti	392,03	112,32
manutenzioni	pasti infanzia su pasti totali		pasti	0,00	0,00
Convenzioni	pasti infanzia su pasti totali		pasti	8.143,44	2.333,15
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali		pasti	1.481,38	424,42

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Primaria
Utenze	4,22%	57,59	333,84	2.422,28	2.813,71

voce	quantità	tipologia	quantità totale	Costo totale	Costo
pasti	4.652	c.p.	16.237	92.877,31	26.609,92

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2014/2015): 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	92,50
Ammortamento	Mobili	0,00
Totale costo		92,50

*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:

	Esenzioni	Riduzioni e 40%	Riduzioni e 20%	Tariffa Piena	Totale Pasti Alunni	ATA Insegnanti	Totale Pasti
Infanzia	1.038	408	272	8.037	9.755	1.830	11.585
Primaria	448	27	82	2.265	2.822	1.830	4.652
	1.486	435	354	10.302	12.577	3.660	16.237

Utenti per tipo di scuola:

	Infanzia	Primaria	Totale
esenti	8	16	24
tariffa a - 40%	3	1	4
tariffa a - 20%	3	3	6
tariffa piena	54	52	106
<i>Totale</i>	68	72	140

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.	importo	n.	importo	n.	importo	n.	importo	n.	importo		
Infanzia	1.038	6.278,00	408	3,00	1.224,00	272	4,00	1.088,00	8.037	5,00	40.185,00	48.775,00
Primaria	448	2.376,00	27	3,00	81,00	82	4,00	328,00	2.265	5,00	11.325,00	14.110,00
	1.486	8.654,00	435		1.305,00	354		1.416,00	10.302		51.510,00	62.885,00

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	1.038	5.190,00	408	3,00	1.176,92	272	4,00	1.046,15	8.037	5,00	38.639,42	46.052,50
Primaria	448	2.240,00	27	3,00	77,88	82	4,00	315,38	2.265	5,00	10.889,42	13.522,69
	1.486	7.430,00	435		1.254,81	354		1.361,54	10.302		49.528,85	59.575,19

B) Rimborso dallo Stato pasti erogati al Personale ATA e docente: rispetto alla cifra del costo effettivamente sostenuto (€ 14.424,80), l'Ente ha accertato € 4.035,94 (capitolo 1280/2015).

	Pasti	Costo	Rimborso dallo Stato effettivo
Infanzia	1.830	4.250,00	2.017,97
Primaria	1.830	10.174,80	2.017,97
	3.660	14.424,80	4.035,94

RIEPILOGO COSTI

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	man.zioni - conven.ni-aggio	Utenze	Appalto pasti	Ammort.nti	Totale costi
Infanzia	2.560,46	5.700,00	279,71	6.867,25	9.484,27	66.267,39	1.193,08	92.352,16
Primaria	2.711,08	5.700,00	112,32	2.757,57	2.813,71	26.609,92	92,50	40.797,10
	5.271,54	11.400,00	392,03	9.624,82	12.297,98	92.877,31	1.285,58	133.149,26

LIVELLO DI COPERTURA DEI COSTI E COSTI UNITARI MEDI

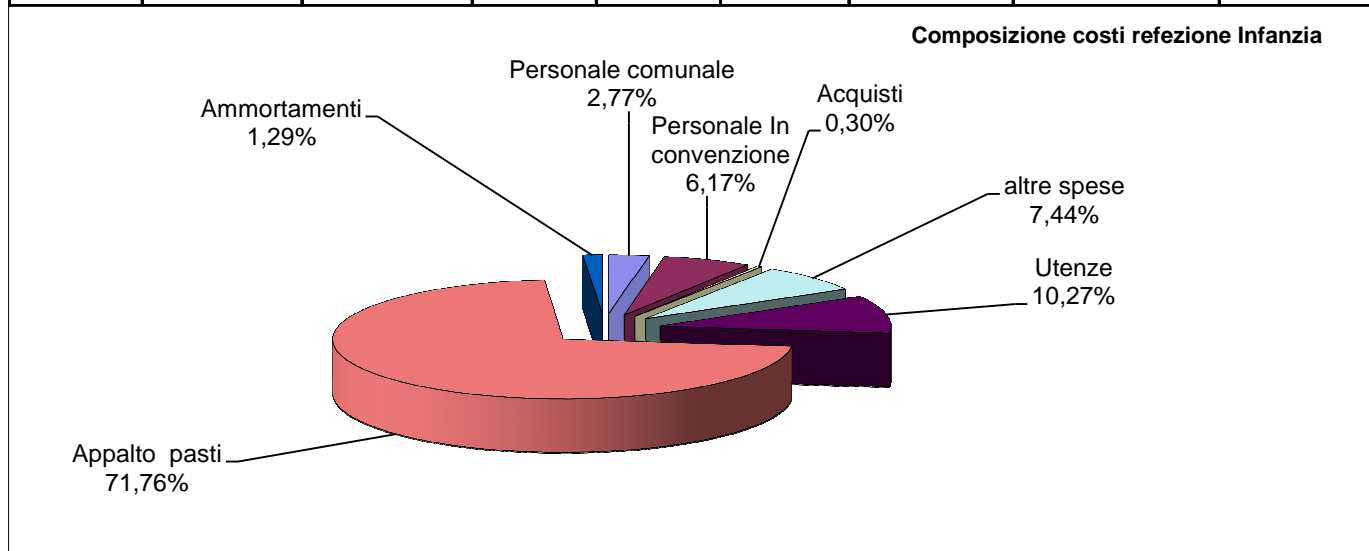
	Costi	Ricavi (al netto di iva e compreso integrazione e rimborso dallo stato)	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi unitari medi	Ricavi unitari medi
			in valore assoluto	%			
Infanzia	92.352,16	48.070,47	-44.281,69	52,05%	11.585	7,97	4,15
Primaria	40.797,10	15.540,66	-25.256,44	38,09%	4.652	8,77	3,34
	133.149,26	63.611,13	-69.538,13	47,77%	16.237	8,20	3,92

Analisi grafica per tipo di scuola

Scuola dell'Infanzia

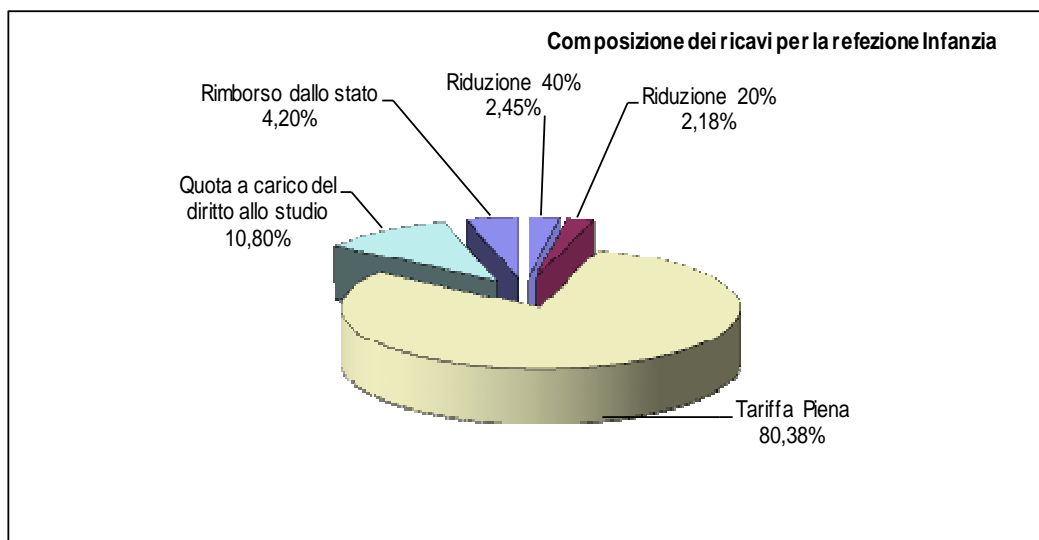
Costi

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto pasti	Ammortamenti	Totale costi
	Infanzia	2.560,46	5.700,00	279,71	6.867,25	9.484,27	66.267,39	1.193,08



Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
Infanzia	1.176,92	1.046,15	38.639,42	40.862,49	5.190,00	2.017,97	86.709,88



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	92.352,16	48.070,47	-44.281,69	52,05%	11.585	7,97	4,15

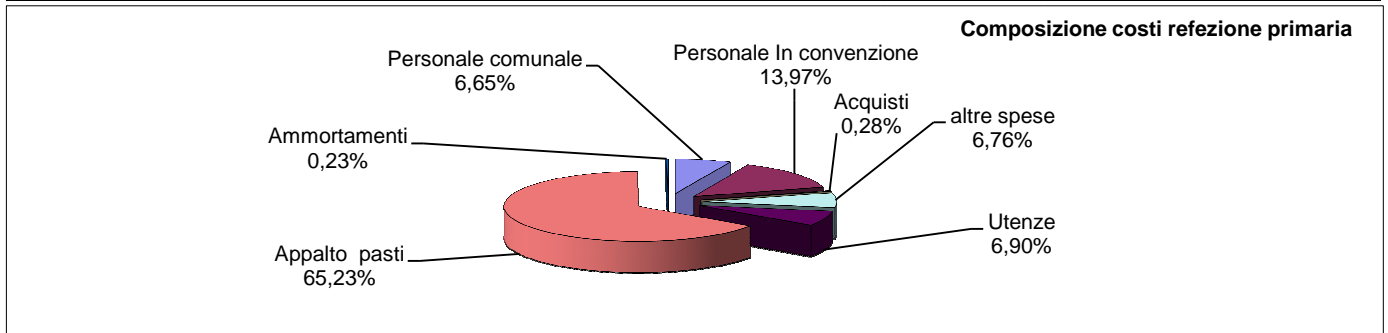
Utenti

	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	3
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	54
<i>Totale</i>	68

Scuola Primaria

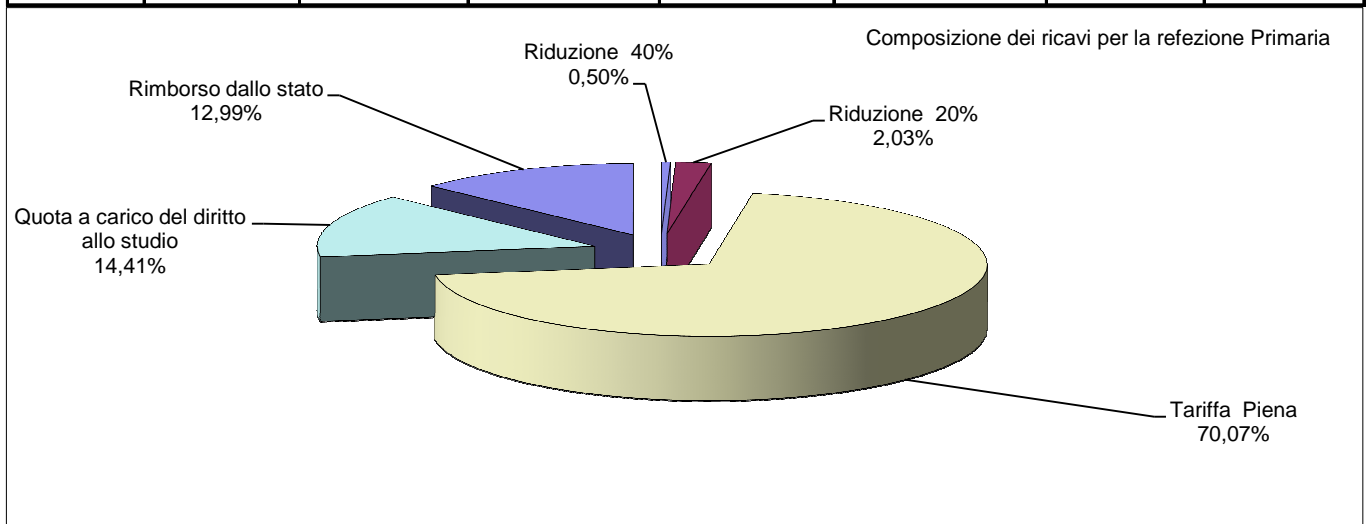
Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortament i	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Primaria	2.711,08	5.700,00	112,32	2.757,57	2.813,71	26.609,92	92,50	40.797,10



Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
Primaria	77,88	315,38	10.889,42	11.282,68	2.240,00	2.017,97	15.540,65



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	40.797,10	15.540,66	-25.256,44	38,09%	4.652	8,77	3,34

Utenti

	Scuola Primaria
esenti	16
tariffa a - 40%	1
tariffa a - 20%	3
tariffa piena	52
<i>Totale</i>	72

Analisi comparativa storica ultimo triennio relativa alle voci principali

Trend storico ultimi sette anni

Indicatore	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015
Costo appalto	136.244,88	139.780,78	103.031,53	104.165,47	95.907,53	103.350,80	87.562,11	88.849,91
Costo totale	170.256,28	174.038,90	141.223,58	137.290,04	127.724,43	141.422,23	122.124,37	133.149,26
Ricavo totale	129.087,19	122.640,00	96.550,48	95.672,62	86.277,50	89.206,41	74.635,00	63.611,13
Costo unitario per pasto	5,98	6,67	6,68	6,72	6,84	7,01	5,36	8,20
Ricavo unitario per pasto	4,53	4,70	4,57	4,68	4,62	4,42	3,28	3,92
Copertura spese %	75,82%	70,47	68,37	69,69	67,55%	63,08%	61,11%	47,77%
Pasti erogati	28.471	26.100	21.144	20.434	18.679	20.188	22.774	16.237

***CENTRO
DI COSTO***

Servizi Cimiteriali

ANNO 2015

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	10%	35.539,79	3.553,98
Totale				35.539,79	3.553,98

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 2015 e 2016 relativi a fatture di acquisto emesse nel 2015), è di € 499,76
- Interventi fatti in economia sui cimiteri: 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				
1	estumulazioni a richiesta		0	0,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)		0	0,00
1c	Estumulazione 200*60	€ 203,00	5	1.015,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 121,80	1	121,80
2	Inumazione	€ 322,00	19	6.118,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)		0	0,00
3	Esumazione a richiesta	€ 322,00	0	0,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)		0	0,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 203,00	44	8.932,00
4b	Tumulazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 121,80	6	730,80
4c	Tumulazione 200*60		0	0,00
4d	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)		0	0,00
4e	Tumulazione resti mortali e ceneri		0	0,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			75	16.917,60

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I				
5	Esumazioni ordinarie		0	0,00
5b	Esumazioni massive con riduzione salma (escluso cassetta zincata)	189,00	10	1.890,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	197,00	4	788,00
7	Estumulazione ordinaria		0	0,00
8	Inumazione cassa estumulata per 5 anni		0	0,00
	Estumulazioni massive con inumazione in campo comune		0	0,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	55,00	9	495,00
9b	Tumulazione ceneri (applicazione vecchio prezzo)	51,00	7	357,00
9c	Tumulazione ceneri (applicazione vecchio prezzo con sconto 40%)	33,00	1	33,00
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per	38,00	13	494,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	30,00	100	3.000,00
14	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica		0	0,00
Totale altri interventi (da 5 a 14)			144	7.057,00

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I				
15	Fornitura di cassa per cremazione	103,70	33	3.422,10
15b	Contenitore in cellulosa per ossa		0	0,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili	15,86	33	523,38
16b	Barriera per ossa		0	0,00
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)		0	0,00
	Trasporto salma a Mantona (a/r) F54e66/2014	42,70	33	1.409,10
18	Cremazione e fornitura urna cineraria		0	0,00
18b	Cremazione resti ossei e fornitura urna cineraria	353,80	33	11.675,40
19	Targhetta identificativa salma	6,71	33	221,43
19b	Urna cineraria metallica	31,72	0	0,00
20	Altri servizi (anticipo marche da bollo € 16)	16,00	33	528,00
20b	Anticipi marche da bollo (integrazione € 1,38)		0	0,00
	Totale altri interventi (da 15 a 19)		198	17.779,41

RIEPILOGO GENERALE OPERAZIONI	Quantità	Costo
Interventi da 1 a 4	75	16.917,60
Interventi da 5 a 14	144	7.057,00
Interventi da 15 a 20	198	17.779,41
Totale	417	41.754,01

C) Altre Spese:

- Interessi su mutui: ci sono mutui in corso ma la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2015 zero
- Ammortamento demanio cimiteriale: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2015 zero

Analisi dei Ricavi

N.	Tipo di servizio (dati fino al 28/02/2015)	Tariffa	Quantità	Costo
1	estumulazioni a richiesta	€ 234,00	2	468,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	1	140,40
1c	Estumulazione 200*60	€ 430,00	0	0,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 258,00	0	0,00
2	Inumazione	€ 365,00	7	2.555,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	0	0,00
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	6	1.404,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	2	280,80
4c	Tumulazione 200*60	€ 430,00	0	0,00
4d	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 258,00	0	0,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			18	4.848,20
5	Esumazioni ordinarie	€ 365,00	0	0,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 218,00	10	2.180,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	€ 166,00	33	5.478,00
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	13	845,00
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazione multipla (sc 40%)	€ 0,00	0	0,00
10	Fornitura e deposito resti ossei in apposite cassette di zinco	€ 45,00	0	0,00
11	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica	€ 30,00	0	0,00
12	Fornitura di cassa per cremazione	€ 334,00	33	11.022,00
13	Fornitura di sacchi biodegradabili			
14	Trasporto salma a Mantona (a/r)			
15	Cremazione e fornitura urna cineraria			
16	Targhetta identificativa salma			
16b	Cremazione resti ossei	290	0	0,00
17	Altre entrate: rimborso anticipi bolli	€ 16,00	37	592,00
Totale altri interventi (da 5 a 19)			126	20.117,00
Totale interventi			144	24.965,20

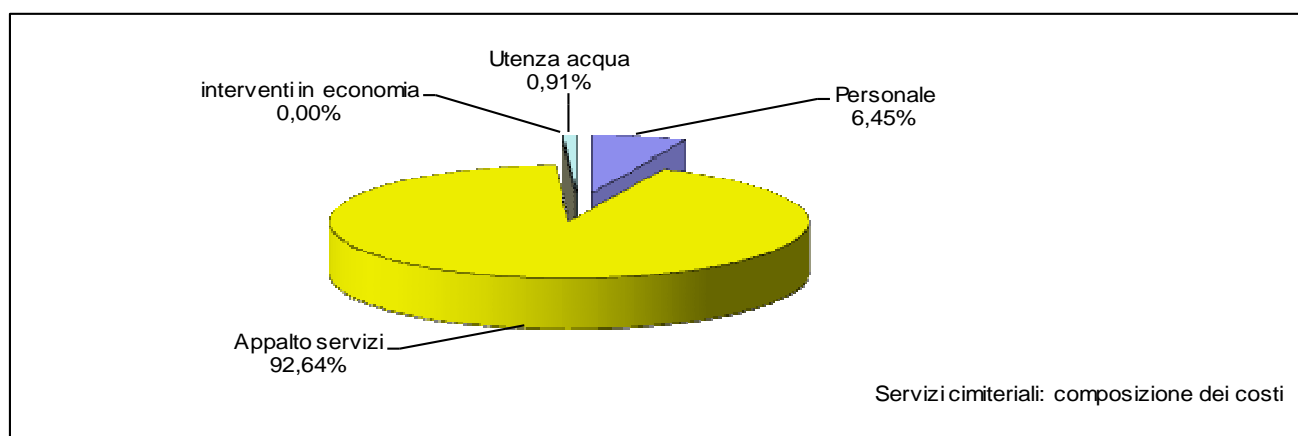
n.b.: le esumazioni ordinarie, non essendo a richiesta, non sempre producono un effettivo introito

N.	Tipo di servizio (dati dal 1/03/2015 al 31/12/2015)	Tariffa	Quantità	Costo
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 154,20	2	308,40
2	Inumazione	€ 402,00	12	4.824,00
3	Esumazione a richiesta	€ 402,00	3	1.206,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 257,00	38	9.766,00
4b	Tumulazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 154,20	2	308,40
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			57	16.412,80
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 72,00	6	432,00
10	Fornitura e deposito resti ossei in apposite cassette di zinco	€ 44,00	13	572,00
17	Altre entrate: rimborso anticipi bolli	€ 16,00	18	288,00
Totale altri interventi (da 5 a 19)			37	1.292,00
Totale interventi			94	17.704,80

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

Riepilogo voci principali di “Costo”

Riepilogo spese	
Personale	3.553,98
Appalto servizi	51.032,01
interventi in economia	0,00
Utenza acqua	499,76
Totale costi	55.085,75



Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Riepiogo ricavi	
Ricavi da servizi	42.670,00
Totale ricavi	42.670,00

Costi e ricavi unitari per servizio; copertura dei costi

N° servizi incassati	N° servizi pagati	Costo unitario	Ricavo unitario	% Copertura
238	317	173,77	179,29	77,46%

La percentuale di copertura dei costi risulta nel 2015 del 77,46% rispetto al 83,02% del 2014 in quanto nell'anno a fronte di un numero minore di interventi pagati (-41%) e incassati (-24% rispetto al 2014) il costo dei servizi pagati è cresciuto del 3%.

Nel 2013 è stata del 86,63; nel 2011 del 89,29; nel 2010 è stata del 91,57 %. 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.

***CENTRO
DI COSTO***

Trasporto Scolastico

ANNO 2014/2015

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
3	a, e,h	in economia con propri mezzi	
4	b,c,f,g	in appalto	
1	d	T.P.E.R.	tratta S.B.V.D.S.- Ripoli e Ripoli - S.B.V.D.S.
1	d	in convenzione	andata tutte le mattine tratta Castel dell'Alpi - scuole S.B.V.D.S.
1	d	T.P.E.R.	S.B.V.D.S. scuole - Castel dell'Alpi

- Numero di giorni di erogazione del servizio:
 - 183 gg scuola dell'infanzia
 - 170 gg per scuola primaria
 - 205 gg per scuola secondaria
- Numero scuolabus utilizzati 4: tutti di proprietà comunale.

Scuolabus	Targa	Anno di acquisto	Posti
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 T.P.E.R.)	75,00			

Utenti x tariffa e scuola	Tariffa intera	T.P.E.R.	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente	Totale x scuola
Scuola dell'Infanzia	18	0	13	1	4	36
Scuola Primaria	38	3	48	1	9	99
Scuola Secondaria	18	14	29	1	4	66
Totali parziali	74	17	90	3	17	
Totale generale				201		

N°	Denominazione percorso	N° utenti
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO - QUALTO - FALDO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CAPANNA	25
B	S. ANDREA - CA FONTANA - MONTEFREDENTE – FALDO - IOTTOLA - VIA FONDA - INFANZIA MONTEFREDENTE	9
C	GINESTRELLA - OLMETA - VIA AUTOSTAZIONE PIAN DEL VOGLIO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CA' FONTANA	13
D	ATC - SERVIZIO DI LINEA RIPOLI - S. BENEDETTO SCUOLE / CASTEL ALPI - SCUOLE SERVIZIO CONVENZIONATO	36
E	RIPOLI DI SOPRA E DI SOTTO - SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - RIPOLI E ZONE LIMITROFE - MONTEACUTO VALLESE/ LE SORRE - VALLE A SCUOLA INFANZIA MONTEACUTO VALLESE	36
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL'ALPI – LOC. BONACCA - LOC. CASA FARINI - SCUOLA SAN BENEDETTO - CASTEL DELL'ALPI - VIA DEL LAGO - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	30
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 - LA TORRE - CASA GALEAZZI - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	29
H	SANT'ANDREA - MONTEACUTO CENTRO E ZONE LIMITROFE -. CAMPIANO - SAN MARTINO - -SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	23
	TOTALE	<u>201</u>

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

Percorso	km	Ente erogante
A	305	COMUNE
B	165	COMUNE
C	164	COMUNE
D	156	T.P.E.R.
E	293	COMUNE
F	577	COMUNE
G	526	COMUNE
H	245	COMUNE

- **Scuolabus e km percorsi settimanali**

N	Modello e targa bus	km	Erogante
1	SCUOLABUS COMUNALE	305	COMUNE
2	PRIVATO/APPALTATO	165	COMUNE
3	PRIVATO/APPALTATO	164	COMUNE
4	T.P.E.R.	156	COMUNE
5	SCUOLABUS COMUNALE	293	COMUNE
6	SCUOLABUS COMUNALE	577	COMUNE
7	SCUOLABUS COMUNALE	526	COMUNE
8	SCUOLABUS COMUNALE	245	COMUNE

- **Elenco percorsi e relativi km “anno sc. 2014/2015”:**

- 183 giorni per scuola dell’infanzia;
- 170 giorni per la scuola primaria;
- 205 giorni x la scuola secondaria.

<u>N°</u>	<u>Denominazione percorso</u>	<u>KM sett.</u>	<u>GG sett</u>	<u>Km/giorno</u>	<u>GG annui</u>	<u>Km/giorni</u>
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO - QUALTO - FALDO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CAPANNA (Percorso svolto su 5 gg settimanali per scuola primaria e secondaria)	305	5	61,00000	170	10.370,00
B	S. ANDREA - CA FONTANA - MONTEFREDENTE – FALDO - IOTTOLA - VIA FONDA - INFANZIA MONTEFREDENTE (Percorso svolto su 5 gg settimanali per scuola dell'infanzia)	165	5	33,00000	183	6.039,00
C	GINESTRELLA - OLMETA - VIA AUTOSTAZIONE PIAN DEL VOGLIO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CA' FONTANA (Percorso svolto su 5 gg settimanali per scuola primaria e secondaria di primo grado)	164	5	32,80000	170	5.576,00
D	ATC - SERVIZIO DI LINEA RIPOLI - S. BENEDETTO SCUOLE / CASTEL ALPI - SCUOLE SERVIZIO CONVENZIONATO (Percorso svolto su 6 gg settimanali per scuola primaria e secondaria)	136	6	22,66667	205	4.646,67
E	RIPOLI DI SOPRA E DI SOTTO - SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - RIPOLI E ZONE LIMITROFE - MONTEACUTO VALLESE/ LE SORRE - VALLE A SCUOLA INFANZIA MONTEACUTO VALLESE (Percorso svolto su 6 gg settimanali per scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado)	293	6	48,83333	205	10.010,83
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL' ALPI – LOC. BONACCA - CASA FARINI - SCUOLA SAN BENEDETTO - CASTEL DELL'ALPI - VIA DEL LAGO - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI (Percorso svolto su 6 gg settimanali per scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado)	577	6	96,16667	205	19.714,17
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 - LA TORRE - CASA GALEAZZI - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI (Percorso svolto su 6 gg settimanali per scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado)	526	6	87,66667	205	17.971,67
H	SANT' ANDREA - MONTEACUTO CENTRO E ZONE LIMITROFE -. CAMPIANO - SAN MARTINO - -SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO (Percorso svolto su 5 gg settimanali per scuola primaria e secondaria)	245	5	49,00000	170	8.330,00
Totale km /anno sc. 2013/2014						82.658,33

Analisi dei costi

N.B. Tutti i dati contabili e extracontabili sono riferiti all'anno scolastico 2014/2015 ad eccezione degli ammortamenti, delle tasse di proprietà e delle assicurazioni che sono riferiti all'anno solare 2015

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%	35.143,63	8.785,91
2	Barbi Paolo	Responsabile	10,00%	50.615,81	5.061,58
3	Rinaldi Maurizio	Autista	100,00%	30.179,63	30.179,63
4	Collina Riccardo	Autista	100,00%	31.124,43	31.124,43
5	Labanti Mirco	Autista	50,00%	29.124,44	14.562,22
6	Borelli Matteo	Autista	50,00%	29.217,92	14.608,96
8	Teglia Vittorio	Autista	100,00%	29.149,72	29.149,72
Totale				234.555,58	133.472,45

B) Spese per acquisto di beni e servizi:

(totale detraibilità iva su acquisti 2013 e 2014)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Carburante	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 -31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	22,00%	9.569,63	7.843,94	0,00
Totale costo				7.843,94	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Vestario	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 -31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	22,00%	600,00	491,80	0,00
Totale				491,80	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

abbonamenti	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 -31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	10,00%	8.515,00	7.740,91	0,00
Totale				7.740,91	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Aggio	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 -31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	22,00%	712,24	583,80	0,00
Totale costi				583,80	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Manutenzione scuolabus	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 - 31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015 (manutenzioni, collaudi, revisioni,pneumatici)	100,00%	22,00%	3.841,34	3.173,96	0,00
Totale costo				3.173,96	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Assicurazione scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 288/1 del 2015	4559	3.247,37	3.247,37	
Totale costo			3.247,37	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Tassa di proprietà scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 357/1 del 2015	4898	1.845,78	1.845,78	0,00
Totale costo			1.845,78	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Linee trasporto: appalto	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 - 31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	10,00%	135.139,68	122.638,40	0,00
Totale costo				122.638,40	

Le ditte che erogano il servizio sono:

- Ditta Aldovrandi Aurelio (fornitore 7)
- Ditta Bichicci Luca (fornitore 810)
- Saca Bus (fornitore 552)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Convenzione con T.P.E.R. Bologna	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 - 31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	10,00%	8.515,00	7.740,91	0,00
Totale costo				7.740,91	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Convenzione con il Comune di Monzuno	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 - 31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	10,00%	330,00	300,00	0,00
Spesa non presente				300,00	

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"

Buoni pasto dipendenti	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2014 - 31/8/2015 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2014 e 2015	100,00%	10,00%	612,56	589,00	0,00
Spesa non presente				589,00	

C) Altre spese:

*Fonte dati "Procedura Inventari"

Ammortamento scuolabus	Costo
Scuolabus	<u>0,00</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%)

Importo Rette	Tariffa				Tariffa				Tariffa				Tariffa				Tariffa	Integr.
	intera				T.P.E.R.				ridotta 2 o più fratelli				solo Andata o Ritorno				Esenti	A carico del
	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. utenti	diritto allo studio
Infanzia	18	3	80	4.320,00	0	3	75	0	13	3	60	2.340,00	1	3	65	195,00	4	1.785,00
Primaria	38	3	80	9.120,00	3	3	75	675	48	3	60	8.640,00	1	3	65	195,00	9	5.085,00
Secondaria	18	3	80	4.320,00	14	3	75	3.150	29	3	60	5.220,00	1	3	65	195,00	4	2.745,00
	74			17.760	17			3.825	90			16.200	3			585	17	9.615
Numero totale utenti scuola infanzia													36					
Numero totale utenti scuola primaria													99					
Numero totale utenti scuola secondaria													66					
Numero totale utenti													201					
Totale rette													38.370,00					
Totale integrazione a carico del diritto allo studio													9.615,00					
Totale generale													47.985,00					

Fonte dati "Ufficio scuola"

2) Ricavi da rette (solo imponibile)

Fonte dati "Ufficio scuola"

Importo Rette	Tariffa				Tariffa				Tariffa				Tariffa				Tariffa	Integr.
	intera				T.P.E.R.				ridotta 2 o più fratelli				solo Andata o Ritorno				Esenti	A carico
	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. ut.	n. rate	Tar.	imp.	n. utenti	del diritto allo studio
Infanzia	18	3	80	3.927,27	0	3	75	0,00	13	3	60	2.127,27	1	3	65	177,27	4	1.785,00
Primaria	38	3	80	8.290,91	3	3	75	613,64	48	3	60	7.854,55	1	3	65	177,27	9	6.885,00
Secondaria	18	3	80	3.927,27	14	3	75	2.863,64	29	3	60	4.745,45	1	3	65	177,27	4	2.745,00
	74			16.145	17			3.477	90			14.727	3			532	17	11.415
Totale rette													34.881,82					
Totale integrazione a carico del diritto allo studio													11.415,00					
Totale generale													46.296,82					

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

*7

3) Contributi

Voce	Capitolo	Importo
Contributo regionale	770	30.046,86

*** 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	133.472,45
Carburante scuolabus	7.843,94
Altri acquisti scuolabus	0,00
Appalto linee	122.638,40
Aggio	583,80
Buoni pasto dipendenti	589,00
Convenzione T.P.E.R.	7.740,91
Convenzione Comune di Monzuno	300,00
Vestiaro	491,80
Manutenzione scuolabus	3.173,96
Assicurazione scuolabus	3.247,37
Tasse di proprietà	1.845,78
Ammortamento scuolabus	0,00
Totale costi	281.927,41

Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Voci	Importi
Ricavi da rette *	34.881,82
Integrazione diritto allo studio	11.415,00
Contributo regionale	30.046,86
Totale ricavi	76.343,68

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

Riepilogo voci principali “non economiche”

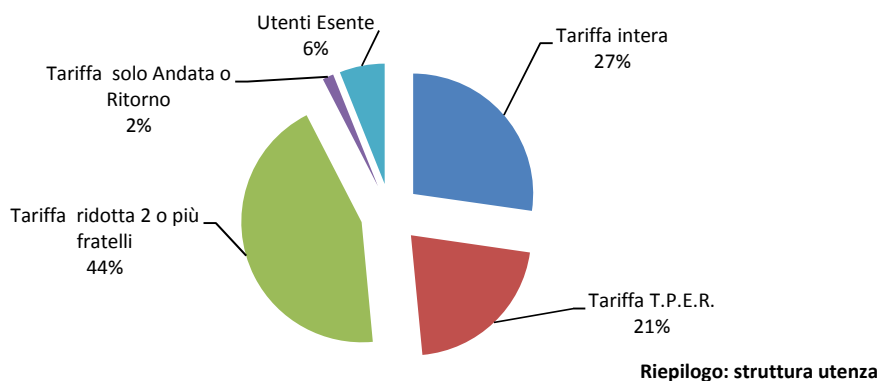
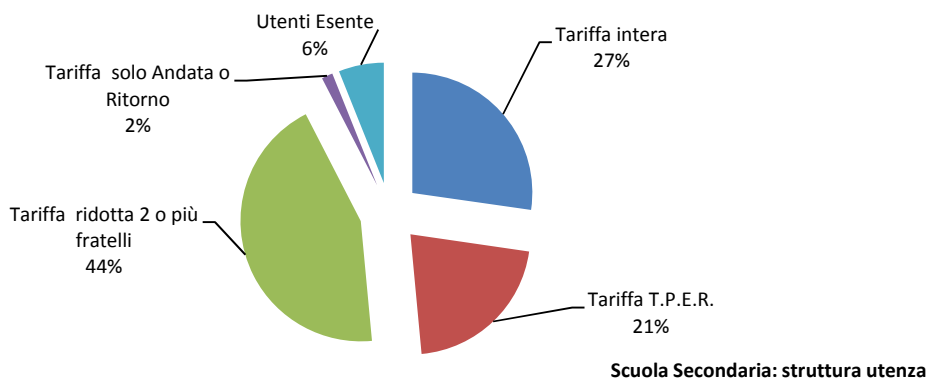
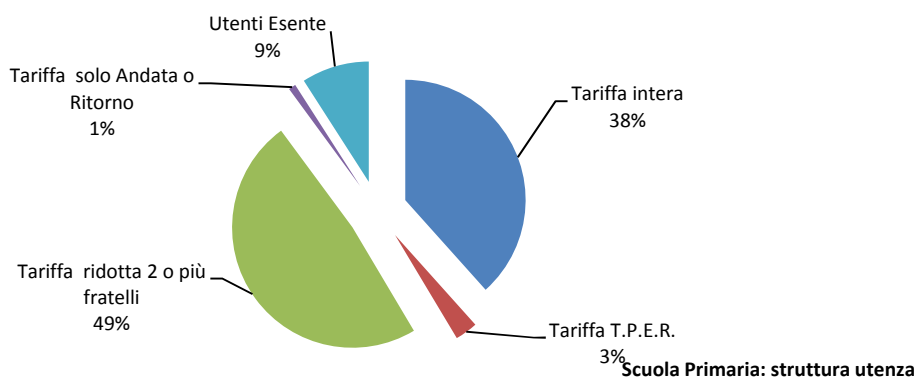
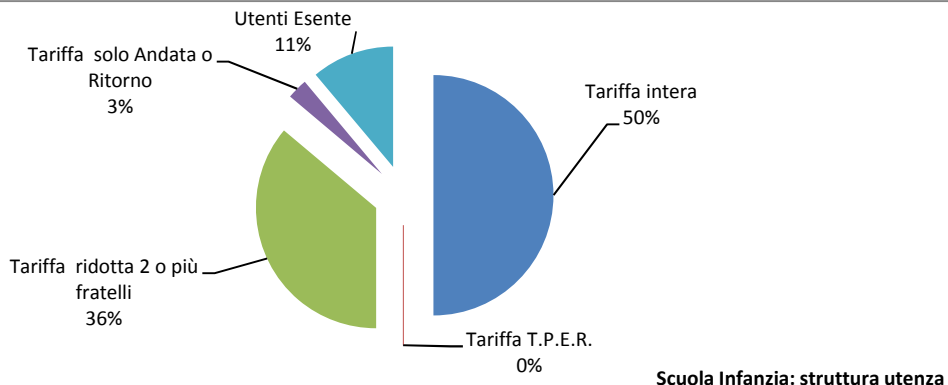
Voci	Valori
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	3
totale scuolabus	3
Numero linee/percorsi	8
Numero linee appaltate	4
Numero linee servitela T.P.E.R.	1
Numero linee gestite in economia	3
Numero autisti comunali	5
Giorni di erogazione servizio	183 x infanzia 170 x primaria 205 x secondaria
Utenti	201
Km percorsi	82.658,33

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
3,41	0,42	0,79	0,92	27,08%	23,03%	12,37%

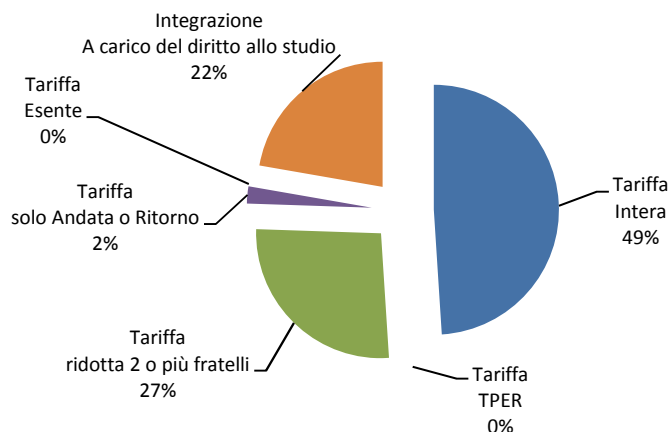
Analisi tecnica finale: Struttura dell'utenza per tipo di scuola e generale

Utenti	Tariffa intera	Tariffa T.P.E.R.	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente
Scuola Infanzia	18	0	13	1	4
Scuola Primaria	38	3	48	1	9
Scuola Secondaria	18	14	29	1	4
Totali parziali	74	17	90	3	17
Totale generale				201	

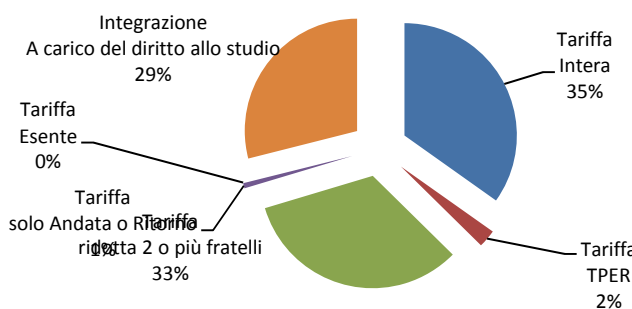


Analisi tecnica: struttura dei ricavi da retta per tipo di scuola

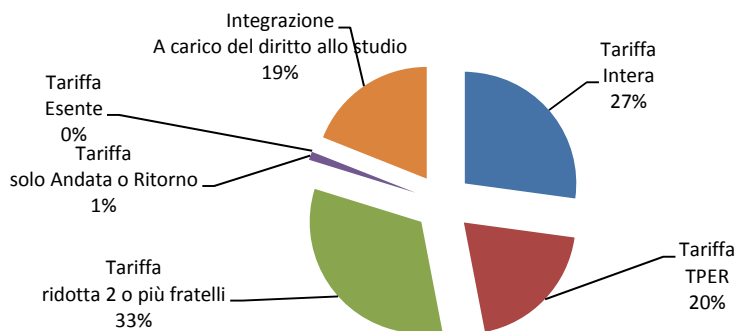
Importo Rette	Tariffa Intera	Tariffa TPER	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Tariffa Esente	Integrazione A carico del diritto allo studio
Scuola dell'infanzia	3.927,27	0,00	2.127,27	177,27	0,00	1.785,00
Scuola primaria	8.290,91	613,64	7.854,55	177,27	0,00	6.885,00
Scuola secondaria	3.927,27	2.863,64	4.745,45	177,27	0,00	2.745,00
	16.145,45	3.477,28	14.727,27	531,81	0,00	11.415,00
Totale Ricavo da rette						34.881,81
Integrazione a carico del diritto allo studio						11.415,00
Contributo regionale per diritto allo studio						30.046,86
Totale generale						76.343,67



Scuola dell'infanzia: struttura ricavi



Scuola Primaria: struttura ricavi

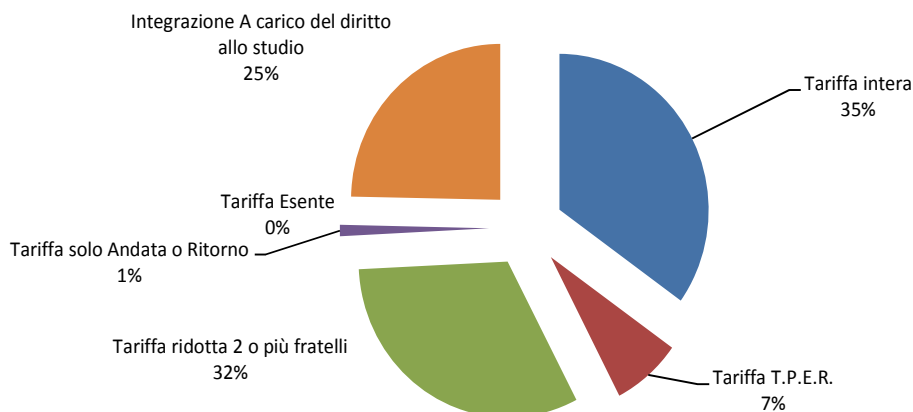


Scuola Secondaria: struttura ricavi

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

Importo Rette	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Integrazione	Totale
	intera	T.P.E.R.	ridotta 2 o più fratelli	solo Andata o Ritorno	Esente	A carico del diritto allo studio	
Scuola dell'infanzia	3.927,27	0,00	2.127,27	177,27	0,00	1.785,00	8.016,81
Scuola primaria	8.290,91	613,64	7.854,55	177,27	0,00	6.885,00	23.821,37
Scuola secondaria	3.927,27	2.863,64	4.745,45	177,27	0,00	2.745,00	14.458,63
Totale Ricavo per fascia	16.145,45	3.477,28	14.727,27	531,81	0,00	11.415,00	46.296,81

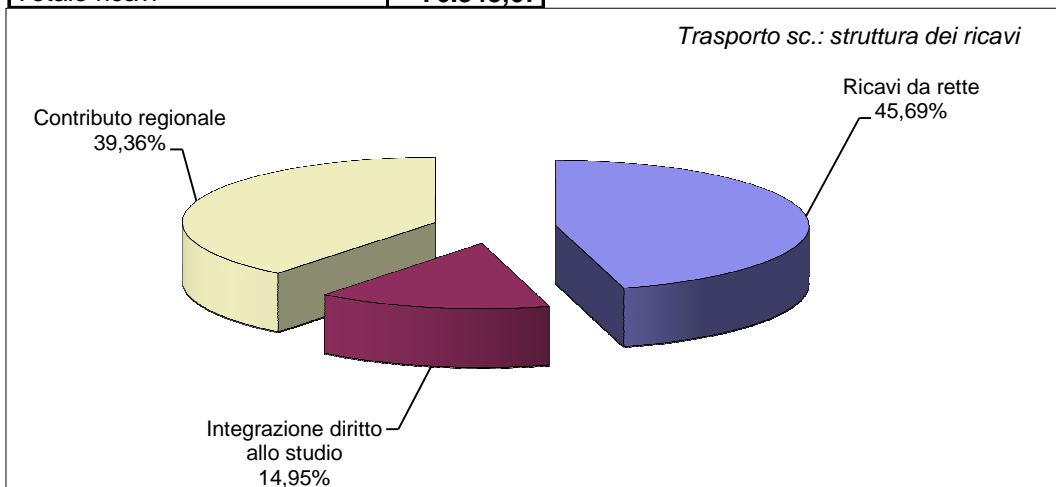
Struttura Ricavi per fascia



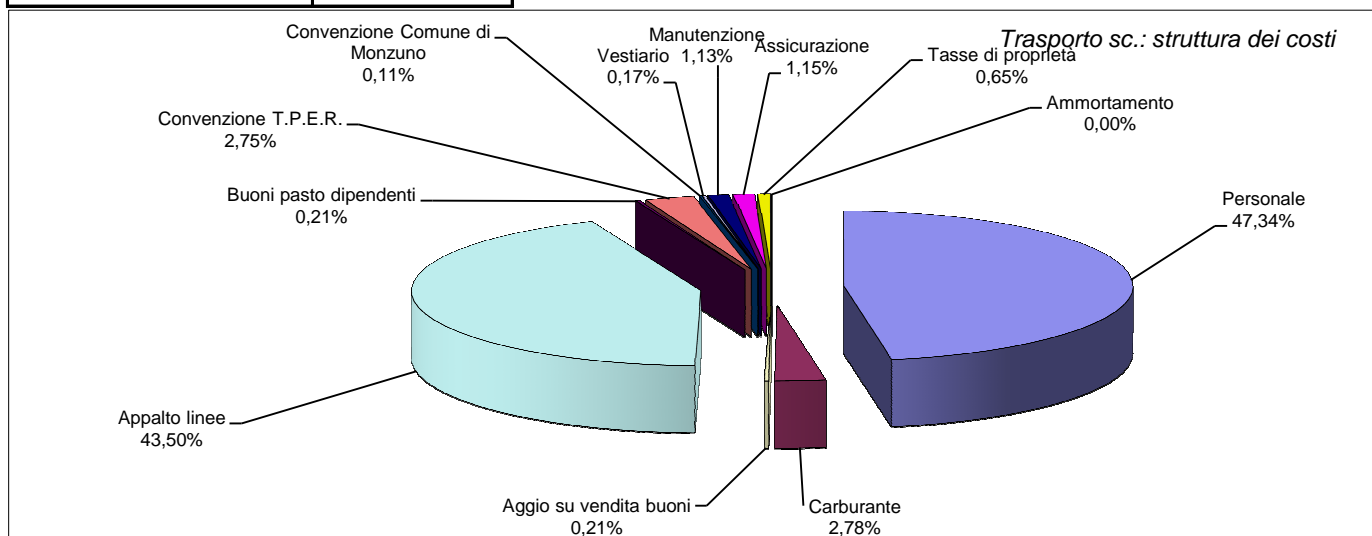
Struttura dei Ricavi per tipo di scuola



Voci	Valori
Ricavi da rette	34.881,81
Integrazione diritto allo studio	11.415,00
Contributo regionale	30.046,86
Totale ricavi	76.343,67



Voci	Importi
Personale	133.472,45
Carburante	7.843,94
Aggio su vendita buoni	583,80
Appalto linee	122.638,40
Buoni pasto dipendenti	589,00
Convenzione T.P.E.R.	7.740,91
Convenzione Comune di Monzuno	300,00
Vestiaro	491,80
Manutenzione	3.173,96
Assicurazione	3.247,37
Tasse di proprietà	1.845,78
Ammortamento	0,00
Totale costi	281.927,41



Analisi trend Storico:

Costi	2015	2014	2013	2012
Personale	133472,45	165.403,87	153.104,00	170.578,10
Carburante scuolabus	7843,94	9.522,09	13.155,85	19.211,06
Aggio su vendita buoni pasto	583,8	372,35	395,26	209,09
Appalto linee	122638,4	109.477,96	112.481,08	49.221,45
Buoni pasto dipendenti	589	1.442,31	2.474,54	
Convenzione T.P.E.R.	7740,91	7.861,36	15.004,55	6.543,18
Convenzione Comune di Monzuno	300	500,00	777,78	
Vestiaro	491,8	0,00	495,87	1.487,60
Manutenzione scuolabus	3173,96	13.966,75	7.599,31	24.477,12
Assicurazione scuolabus	3247,37	4.668,05	3.653,22	3.402,31
Tasse di proprietà	1845,78	1.963,44	1.845,78	2.782,48
Ammortamento scuolabus	0	8.841,32	403,25	500,00
Totale costi	281.927,41	324.019,50	311.390,49	278.412,39

Ricavi/Altre entrate	2015	2014	2013	2012
Ricavi da rette *	34.881,81	30.790,91	30.818,18	40.936,36
Integrazione diritto allo studio	11.415,00	10.290,00	9.690,00	9.690,00
Contributo regionale	30.046,00	29.834,31	24.274,97	23.895,74
Totale ricavi	76.342,81	70.915,22	64.783,15	74.522,10

Copertura %	2015	2014	2013	2012
Solo con ricavi da rette	27,08%	9,50%	9,90%	14,70%
Ricavi da rette + contributo regionale	23,03%	12,68%	13,01%	18,18%
Ricavi da rette + Integrazione SS + contributo regionale	12,37%	21,89%	20,80%	26,77%

Variabili non economiche	2015	2014	2013	2012
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	3	4	6	6
totale scuolabus	3	4	6	6
Numero linee/percorsi	8	8	10	10
Numero linee appaltate/convenzione	4	4	5	2
Numero linee servite da T.P.E.R.	1	1	2	2
Numero linee gestite in economia	3	3	3	5
Numero autisti comunali	5	5	6	6
Giorni di erogazione servizio max	183-170-205	183-170-205	202	204
Utenti	201	206	213	228
Km percorsi	82.658,33	85.572,17	80.746,70	80.304,88

COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

Città Metropolitana di Bologna

Allegato alla delibera n. 28 del 22/03/2016

Avente ad oggetto: **Approvazione referto controllo di gestione relativo all'esercizio 2015.**

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, 21/03/2016

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

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Contabile*

Addi, 21/03/2016

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

=====
(*) Motivazione: _____

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to Santoni Alessandro

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Brizzi Clementina

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

ATTESTA

che la presente deliberazione viene pubblicata dal **10/06/2016** al **25/06/2016** 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 **22/03/2016**

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, 10/06/2016

L'INCARICATO
