

***CENTRO
DI COSTO***

Refezione Scolastica

ANNO 2013/2014

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. 2013/2014 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. 2013/2014 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 2013/2014 ad eccezione degli ammortamenti che sono riferiti all'anno solare 2014”

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%	35.379,62	5.306,94

* il costo è dato dalle voci di competenza e trattenute ente relative al periodo 01-09-2013 - 31-08-2014

B) Spese per acquisto di beni e servizi:

pro-rata anno Attività 84.11.10: anno 2013 86% - anno 2014 76%

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

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Attrezzature cucina	0,00	0,00	0,00
Materiali di pulizia	0,00	0,00	0,00
Materiale vario (Camst)	147,06	120,54	6,36
Materiale vario	38,80	31,80	0,98
Costo totale acquisti		159,68	

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

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Fornitura pasti (2013)	17.818,76	17.131,95	96,15
Fornitura pasti (2014)	72.469,01	69.659,80	674,21
Costo totale appalto		87.562,11	

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

Convenzione	Fornitore	Anno	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (prestazione)	Comune di Monzuno	2013	0,00	0,00	0,00
		2014	1.310,40	1.260,00	12,10
Costo totale convenzioni				1.272,10	

Convenzione	Fornitore	Anno	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (prestazione)	Comune di Grizzana Morandi	2013	266,00	255,77	1,43
		2014	529,20	508,85	4,88
Costo totale convenzioni				770,94	

- Aggió su vendita buoni pasto - "fonte dati Contabilità Iva":

Aggio	Fornitore	Anno	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (prestazione)	La Bottega dell'Orefice	2014	609,00	499,18	18,76
	La Cartola	2014	487,84	399,87	21,11
Costo totale convenzioni				938,92	

- manutenzione ordinaria attrezzature refezione "fonte dati Contabilità Iva":

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Manutenzione attrezzature cucina	156,16	128,00	6,76
Costo totale manutenzioni		134,76	

- 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 Otalia spa - f. n. 1930 (capitoli 4164-4264)	Totale
Infanzia	1.348,11	8.692,90	50.881,86	60.922,87
Primaria	1.302,83	7.676,25	49.000,00	57.979,08
totale	2.650,94	16.369,15	99.881,86	118.901,95

* sono state considerate le fatture pagate nel periodo 2013/2014 relative a fatture emesse dall'1/9/2013 al 31/8/2014

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

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%	184,96	1.192,67	6.980,99	8.358,62
Primaria	4,22%	54,98	323,94	2.067,80	2.446,72
totale		239,94	1.516,60	9.048,79	10.805,33

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

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 2014	Utenti	%	Quota refezione
Infanzia	19.164,52	57	13,72%	2.629,37
Primaria	8.736,66	79	4,22%	1.144,21
Secondaria	11.842,64	0	2,73%	0,00
Prim./Second.	22.317,09	79	3,48%	0,00
Infan./Prim./Second.	0,00	136	6,89%	
totale	39.743,82	136	-----	3.773,58

Scuola	Ammortamento 2014 beni mobili	%	Utenti
Infanzia	0,00	41,91%	57
Primaria	0,00	58,09%	79
totale	0,00	100,00%	136

SCUOLA DELL'INFANZIA

Utenti x fascia	Scuola dell'infanzia
esenti	10
tariffa a - 40%	2
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	45
<i>Totale</i>	57

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)	41,91%	5.306,94	2.224,23
			Totale	7.924,23

- 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	71,44%	pasti	159,68	114,08

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
manutenzioni	pasti infanzia su pasti totali	71,44%	pasti	134,76	96,28

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Convenzioni	pasti infanzia su pasti totali	71,44%	pasti	2.043,04	1.459,59

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali	71,44%	pasti	938,92	670,79

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Infanzia
Utenze	13,72%	184,96	1.192,67	6.980,99	8.358,62

* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2013/2014 relativi agli istituti scolastici in cui viene erogato il servizio (registri iva 2013 e 2014) 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	12.656	s.p.	4,64	58.723,84	2.348,95		0,00	58.723,84
* sono compresi i pasti erogati al personale ATA e docente pari a 10 x 183 = 1830								
A) Il differenziale tra il costo dell'appalto pasti da fatturato (imponibile) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst e l'iva indetraibile come da registri iva e applicazione del pro-rata 2013 e 2014 è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "infanzia" sul totale dei pasti erogati (utenti iscritti + personale)								507,40
Totale costo pasti materna da Camst								59.231,24

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2013/2014): 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	2.629,37
Ammortamento	Mobili	0,00
		2.629,37

*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	15
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	64
<i>Totale</i>	79

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)	58,09%	5.306,94	3.082,71
			Totale	<u>8.782,71</u>

- 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	28,56%	pasti	159,68	45,60

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
manutenzioni	pasti primaria su pasti totali	28,56%	pasti	134,76	38,48

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
Convenzioni	pasti primaria su pasti totali	28,56%	pasti	2.043,04	583,45

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali	28,56%	pasti	938,92	268,13

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Primaria
Utenze	4,22%	54,98	323,94	2.067,80	<u>2.446,72</u>

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	pro-rata	iva indetr.	Costo
pasti	5.059	c.p.	5,56	28.128,04	1.125,12	0,00%	0,00	28.128,04
* sono compresi i pasti erogati al personale ATA e docente pari a 10 x 32 settimane = 320								
B) Il differenziale tra il costo dell'appalto pasti da fatturato (imponibile) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst e l'iva indetraibile come da registri iva e applicazione del pro-rata 2013 e 2014 è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "infanzia" sul totale dei pasti erogati (utenti iscritti + personale)								202,83
Totale costo								28.330,87

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2013/2014): 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	1.144,21
Ammortamento	Mobili	0,00
Totale costo		1.144,21

*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	1.231	270	0	9.325	10.826	1.830	12.656
Primaria	446	0	0	4.293	4.739	320	5.059
	1.677	270	0	13.618	15.565	2.150	17.715

Utenti per tipo di scuola:

	Infanzia	Primaria	Totale
esenti	10	15	25
tariffa a - 40%	2	0	2
tariffa a - 20%	0	0	0
tariffa piena	45	64	109
<i>Totale</i>	57	79	136

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%			Riduzione 20%			Tariffa Piena		Totale	
	n. pasti	importo	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	tariffa	importo	n. pasti	importo		
Infanzia	1.231	6.695,00	270	3,00	810,00	0	4,00	0,00	9.325	5,00	46.625,00	54.130,00
Primaria	446	2.230,00	0	3,00	0,00	0	4,00	0,00	4.293	5,00	21.465,00	23.695,00
	1.677	8.925,00	270		810,00	0		0,00	13.618		68.090,00	77.825,00

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	1.231	6.155,00	270	3,00	778,85	0	4,00	0,00	9.325	5,00	44.831,73	51.765,58
Primaria	446	2.230,00	0	3,00	0,00	0	4,00	0,00	4.293	5,00	20.639,42	22.869,42
	1.677	8.385,00	270		778,85	0		0,00	13.618		65.471,15	74.635,00

B) Rimborso dallo Stato pasti erogati al Personale ATA e docente: rispetto alla cifra del costo effettivamente sostenuto (€ 8.500,00), l'Ente ha incassato € 4.116,80.

	Pasti	Costo	Rimborso dallo Stato effettivo
Infanzia	1.830	7.234,88	3.504,07
Primaria	320	1.779,20	612,73
	2.150	9.014,08	4.116,80

RIEPILOGO COSTI

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	man.zioni - conven.ni-aggio	Utenze	Appalto pasti	Ammort. nti	Totale costi
	Infanzia	2.224,23				5.700,00		
Primaria	3.082,71	5.700,00	45,60	890,06	2.446,72	28.330,87	1.144,21	41.640,17
	5.306,94	11.400,00	159,68	3.116,72	10.805,34	87.562,11	3.773,58	122.124,37

LIVELLO DI COPERTURA DEI COSTI E COSTI UNITARI MEDI

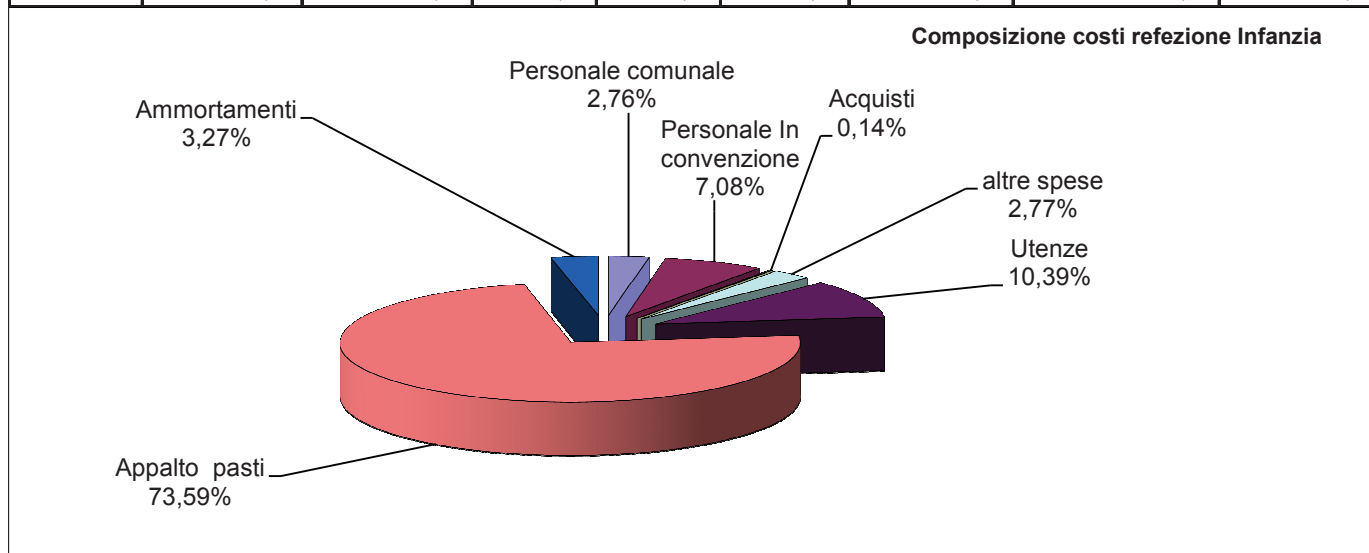
	Costi	Ricavi (al netto di iva e compreso integrazione e rimborso dallo stato)	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi unitari medi	Ricavi unitari medi
			in valore assoluto	%			
Infanzia	80.484,20	51.765,58	-28.718,62	64,32%	17.715	4,54	2,92
Primaria	41.640,17	22.869,42	-18.770,75	54,92%	5.059	8,23	4,52
	122.124,37	74.635,00	-47.489,37	61,11%	22.774	5,36	3,28

Analisi grafica per tipo di scuola

Scuola dell'Infanzia

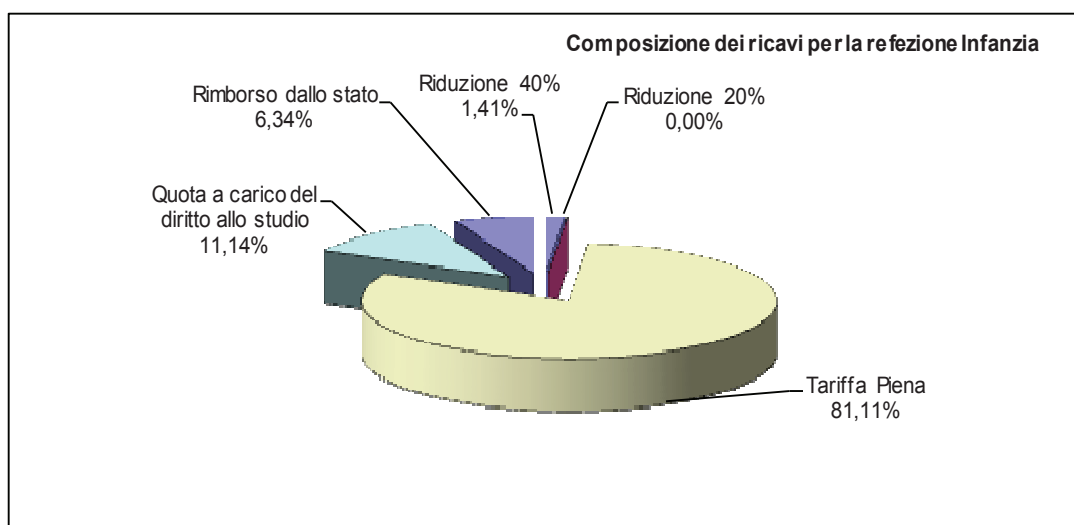
Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortamenti	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Infanzia	2.224,23	5.700,00	114,08	2.226,66	8.358,62	59.231,24	2.629,37	80.484,20



Ricavi

	Riduzione	Riduzione	Tariffa	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
	40%	20%	Piena				
Infanzia	778,85	0,00	44.831,83	0,00	6.155,00	3.504,07	54.490,90



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	80.484,20	51.765,58	-28.718,62	64,32%	17.715	4,54	2,92

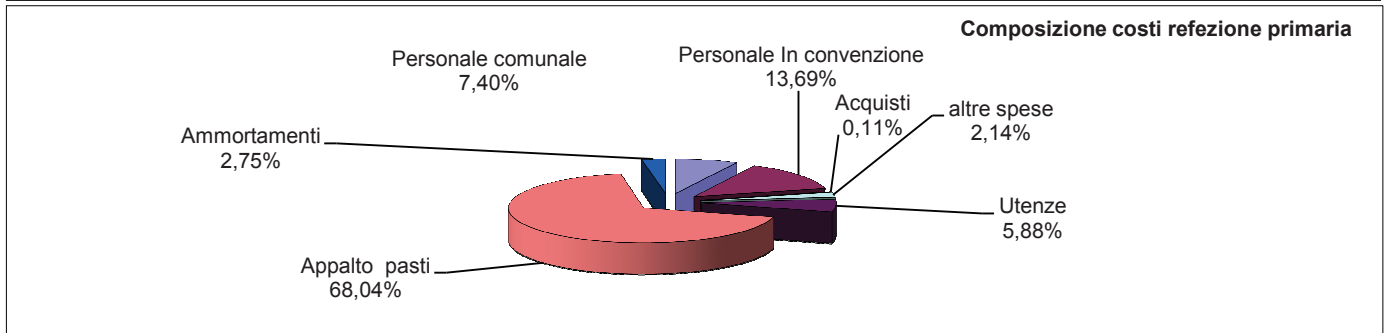
Utenti

	Scuola dell'infanzia
esenti	10
tariffa a - 40%	2
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	45
<i>Totale</i>	57

Scuola Primaria

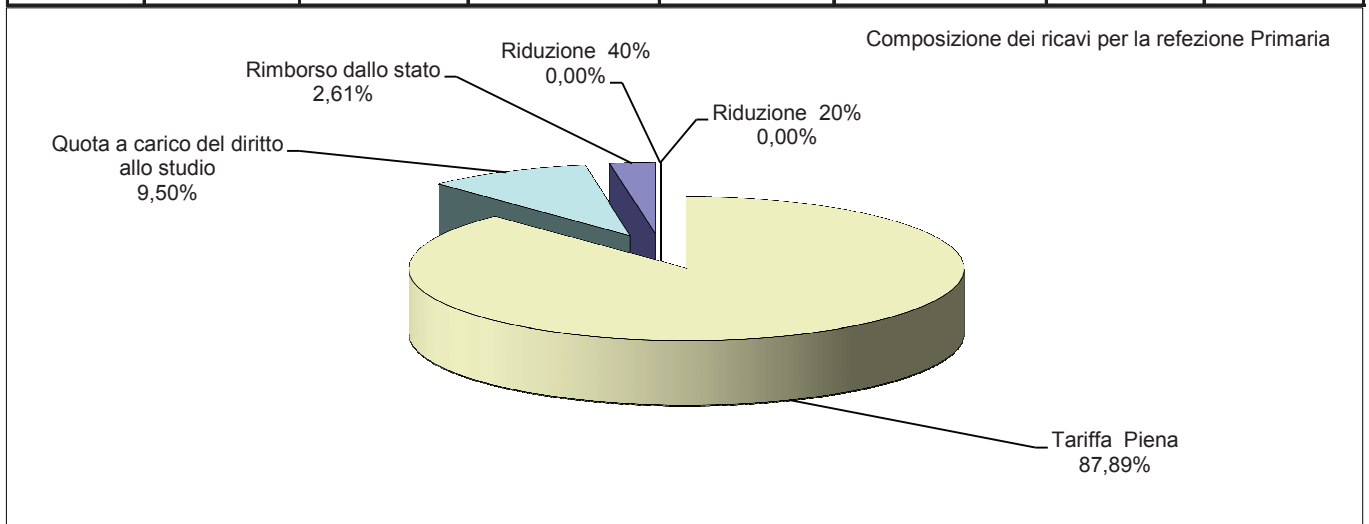
Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortament i	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Primaria	3.082,71	5.700,00	45,60	890,06	2.446,72	28.330,87	1.144,21	41.640,17



Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
Primaria	0,00	0,00	20.639,42	20.639,42	2.230,00	612,73	23.482,15



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	41.640,17	22.869,42	-18.770,75	54,92%	5.059	8,23	4,52

Utenti

	Scuola Primaria
esenti	15
tariffa a - 40%	0
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	64
<i>Totale</i>	79

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
Costo appalto	136.244,88	139.780,78	103.031,53	104.165,47	95.907,53	103.350,80	87.562,11
Costo totale	170.256,28	174.038,90	141.223,58	137.290,04	127.724,43	141.422,23	122.124,37
Ricavo totale	129.087,19	122.640,00	96.550,48	95.672,62	86.277,50	89.206,41	74.635,00
Costo unitario per pasto	5,98	6,67	6,68	6,72	6,84	7,01	5,36
Ricavo unitario per pasto	4,53	4,70	4,57	4,68	4,62	4,42	3,28
Copertura spese %	75,82%	70,47	68,37	69,69	67,55%	63,08%	61,11%
Pasti erogati	28.471	26.100	21.144	20.434	18.679	20.188	22.774

***CENTRO
DI COSTO***

Trasporto Scolastico

ANNO 2013/2014

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	15	0	10	0	5	30
Scuola Primaria	35	4	59	2	10	110
Scuola Secondaria	18	18	22	4	4	66
Totali parziali	68	22	91	6	19	
Totale generale				206		

N°	Denominazione percorso	N° utenti
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO - QUALTO - FALDO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CAPANNA	28
B	S. ANDREA - CA FONTANA - MONTEFREDENTE – FALDO - IOTTOLA - INFANZIA MONTEFREDENTE	10
C	GINESTRELLA - OLMETA - VIA AUTOSTAZIONE PIAN DEL VOGLIO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CA' FONTANA	16
D	ATC - SERVIZIO DI LINEA RIPOLI - S. BENEDETTO SCUOLE / CASTEL ALPI - SCUOLE SERVIZIO CONVENZIONATO	35
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	39
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL'ALPI – 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 -BONACCA - CASA GALEAZZI - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	34
H	SANT'ANDREA - MONTEACUTO CENTRO E ZONE LIMITROFE -. CAMPIANO - SAN MARTINO - -SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	21
	TOTALE	<u>213</u>

Nel numero totale 213 sono compresi 7 utenti che utilizzano 2 percorsi diversi

- **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. 2013/2014”:**

- 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</u> <u>sett.</u>	<u>GG</u> <u>sett</u>	<u>Km/giorno</u>	<u>GG</u> <u>annui</u>	<u>Km/giorni</u>
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO - QUALTO - FALDO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CAPANNA (Percorso svolto su 6 gg settimanali per scuola primaria e secondaria)	305	6	50,83333	205	10.420,83
B	S. ANDREA - CA FONTANA - MONTEFREDENTE – FALDO - IOTTOLA - 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	205	6.724,00
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 – 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 -BONACCA - 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	205	10.045,00
Totale km /anno sc. 2013/2014						85.572,17

Analisi dei costi

N.B. Tutti i dati contabili e extracontabili sono riferiti all'anno scolastico 2013/2014 ad eccezione degli ammortamenti, delle tasse di proprietà e delle assicurazioni che sono riferiti all'anno solare 2014

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%	35.379,62	8.844,91
2	Barbi Paolo	Responsabile	10,00%	55.437,83	5.543,78
3	Rinaldi Maurizio	Autista	100,00%	30.517,23	30.517,23
4	Collina Riccardo	Autista	100,00%	31.454,89	31.454,89
5	Labanti Mirco	Autista	100,00%	29.505,95	29.505,95
6	Borelli Matteo	Autista	100,00%	29.931,34	29.931,34
8	Teglia Vittorio	Autista	100,00%	29.605,77	29.605,77
Totale				241.832,63	165.403,87

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 1/9/2013 -31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	22,00%	11.608,47	9.522,09	0,00
Totale costo				9.522,09	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Vestario	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	22,00%	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

abbonamenti	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	10,00%	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Aggio	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	22,00%	454,27	372,35	0,00
Totale costi				372,35	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Manutenzione scuolabus	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014 (manutenzioni, collaudi, revisioni, pneumatici)	100,00%	22,00%	17.039,44	13.966,75	0,00
Totale costo				13.966,75	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Assicurazione scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 210 + 1348 del 2014	4559	4.668,05	4.668,05	
Totale costo			4.668,05	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Tassa di proprietà scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 1851 del 2014	4898	1.963,44	1.963,44	0,00
Totale costo			1.963,44	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Linee trasporto: appalto	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	10,00%	120.425,76	109.477,96	0,00
Totale costo				109.477,96	

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 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	10,00%	8.647,50	7.861,36	0,00
Totale costo				7.861,36	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Convenzione con il Comune di Monzuno	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	10,00%	550,00	500,00	0,00
Spesa non presente				500,00	

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 per dipendenti	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2013 - 31/8/2014 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2013 e 2014	100,00%	4,00%	1.500,00	1.442,31	0,00
Spese non presente				1.442,31	

C) Altre spese:

*Fonte dati "Procedura Inventari"

Ammortamento scuolabus	Costo
Scuolabus	8.841,32

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				Tariffa				Tariffa				Tariffa				Tariffa	Integr.
	intera				T.P.E.R.				ridotta 2 o più fratelli				solo Andata o Ritorno				Esenti	A carico del diritto allo studio
	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	
Infanzia	15	3	80	3.600,00	0	3	75	0	10	3	60	1.800,00	0	3	65	0,00	5	1.800,00
Primaria	35	3	80	8.400,00	4	3	75	900	59	3	60	10.620,00	2	3	65	390,00	10	6.030,00
Secondaria	18	3	80	4.320,00	18	3	75	4.050	22	3	60	3.960,00	4	3	65	780,00	4	2.460,00
	68			16.320	22			4.950	91			16.380	6			1.170	19	10.290
Numero totale utenti scuola infanzia																30		
Numero totale utenti scuola primaria																110		
Numero totale utenti scuola secondaria																66		
Numero totale utenti																206		
Totale rette																38.820,00		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio																10.290,00		
Totale generale																49.110,00		

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 del diritto allo studio
	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	
Infanzia	15	3	80	3.272,73	0	3	75	0,00	10	3	60	1.636,36	0	3	65	0,00	5	1.800,00
Primaria	35	3	80	7.636,36	4	3	75	818,18	59	3	60	9.654,55	2	3	65	354,55	10	6.030,00
Secondaria	18	3	80	3.927,27	18	3	75	3.681,82	22	3	60	3.600,00	4	3	65	709,09	4	2.460,00
	68			14.836	22			4.500	91			14.891	6			1.064	19	10.290
Totale rette																35.290,91		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio																10.290,00		
Totale generale																45.580,91		

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

3) Contributi

Voce	Capitolo	Importo
Contributo regionale	770	29.834,31

* 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	165.403,87
Carburante scuolabus	9.522,09
Altri acquisti scuolabus	0,00
Appalto linee	109.477,96
Aggio su vendita buoni pasto	372,35
Buoni pasto dipendenti	1.442,31
Convenzione T.P.E.R.	7.861,36
Convenzione Comune di Monzuno	500,00
Vestiario	0,00
Manutenzione scuolabus	13.966,75
Assicurazione scuolabus	4.668,05
Tasse di proprietà	1.963,44
Ammortamento scuolabus	8.841,32
Totale costi	324.019,50

Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Voci	Importi
Ricavi da rette *	35.290,91
Integrazione diritto allo studio	10.290,00
Contributo regionale	29.834,31
Totale ricavi	75.415,22

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

Riepilogo voci principali “non economiche”

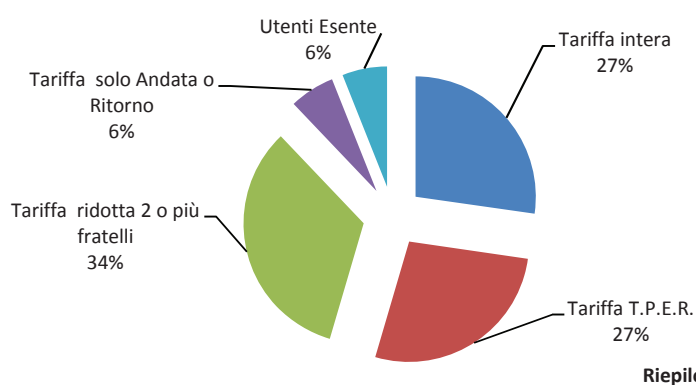
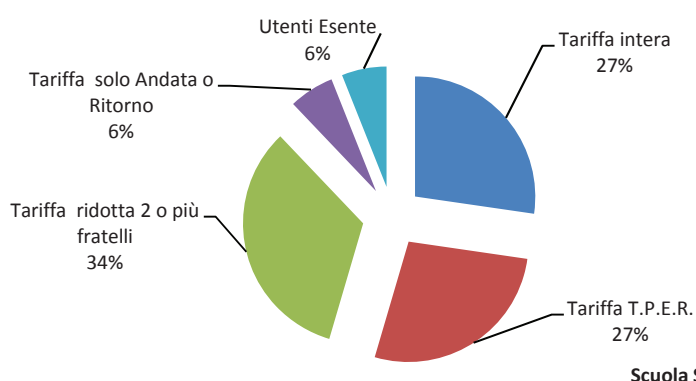
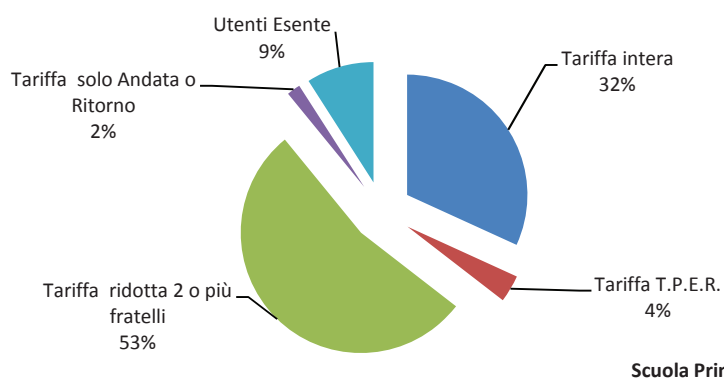
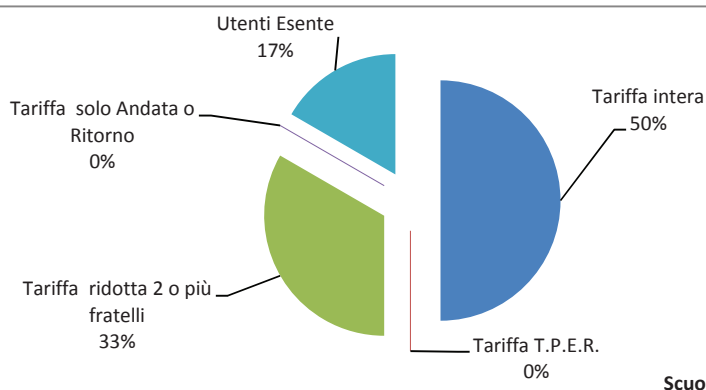
Voci	Valori
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	4
totale scuolabus	4
Numero linee/percorsi	8
Numero linee appaltate	4
Numero linee servitela T.P.E.R.	1
Numero linee gestite in economia	3
Numero autisti comunali	5
Giorni di erogazione servizio	183 x infanzia 170 x primaria 205 x secondaria
Utenti	206
Km percorsi	85.572,17

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
3,79	0,41	0,53	0,88	23,27%	14,07%	10,89%

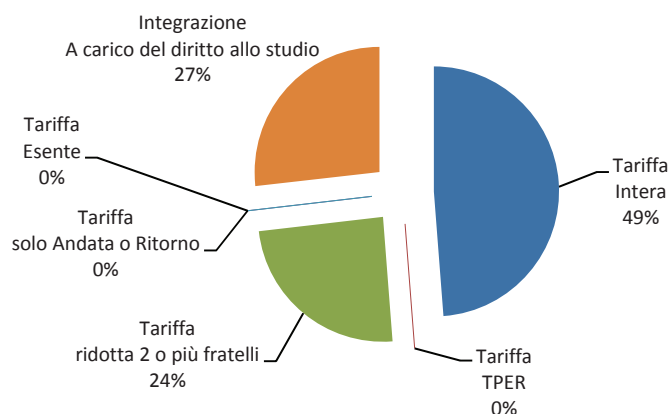
Analisi tecnica finale: Struttura dell'utenza per tipo di scuola e generale

Utenti	Tariffa intera	Tariffa T.P.E.R.	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente
Scuola Infanzia	15	0	10	0	5
Scuola Primaria	35	4	59	2	10
Scuola Secondaria	18	18	22	4	4
Totali parziali	68	22	91	6	19
Totale generale				206	

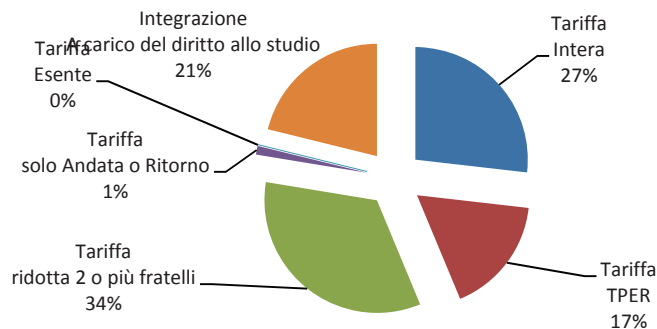


Analisi tecnica: struttura dei ricavi da retta per tipo di scuola

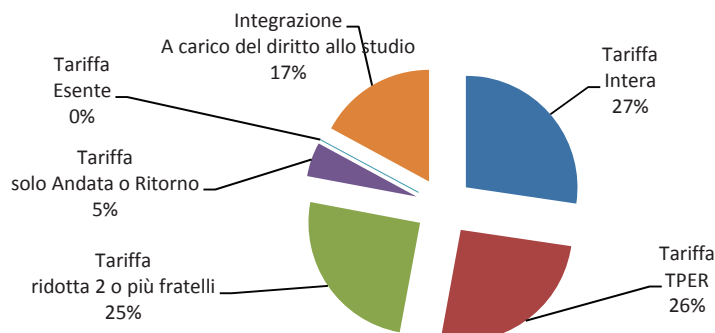
Importo Rette	Tariffa Intera	Tariffa TPER	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Tariffa Esente	Integrazione A carico del diritto allo studio
Scuola dell'infanzia	3.272,73	0,00	1.636,36	0,00	0,00	1.800,00
Scuola primaria	7.636,36	4.818,18	9.654,55	354,55	0,00	6.030,00
Scuola secondaria	3.927,27	3.681,82	3.600,00	709,09	0,00	2.460,00
	14.836,36	8.500,00	14.890,91	1.063,64	0,00	10.290,00
Totale Ricavo da rette						39.290,91
Integrazione a carico del diritto allo studio						10.290,00
Contributo regionale per diritto allo studio						0,00
Totale generale						49.580,91



Scuola dell'infanzia: struttura ricavi



Scuola Primaria: struttura ricavi

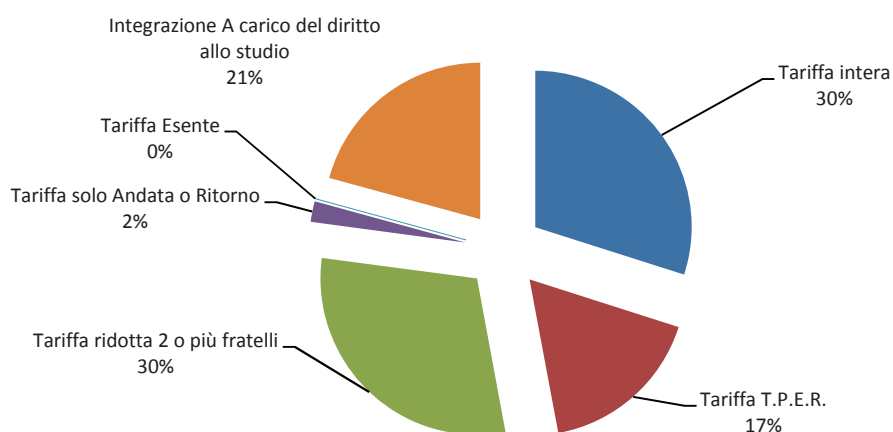


Scuola Secondaria: struttura ricavi

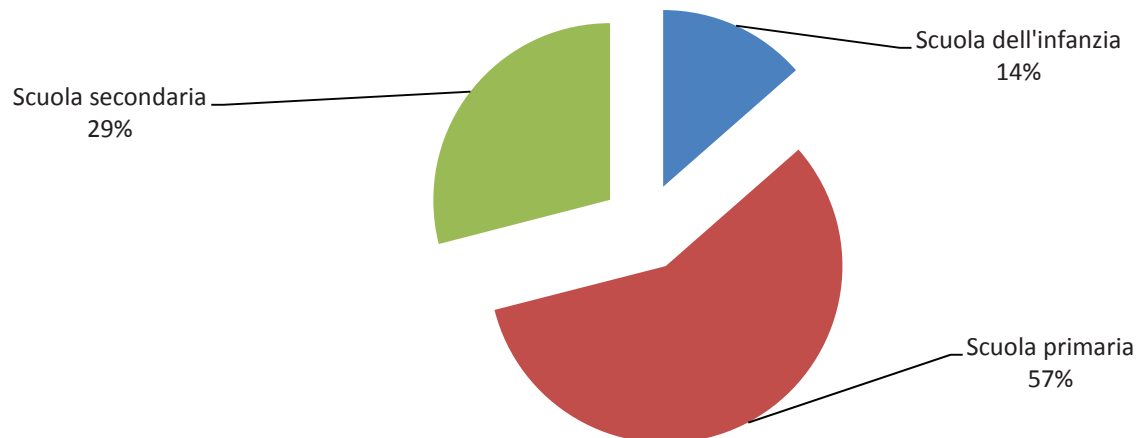
Analisi tecnica: struttura dei ricavi per tipo di tariffa e generale per tipo di scuola

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	3.272,73	0,00	1.636,36	0,00	0,00	1.800,00	6.709,09
Scuola primaria	7.636,36	4.818,18	9.654,55	354,55	0,00	6.030,00	28.493,64
Scuola secondaria	3.927,27	3.681,82	3.600,00	709,09	0,00	2.460,00	14.378,18
Totale Ricavo per fascia	14.836,36	8.500,00	14.890,91	1.063,64	0,00	10.290,00	49.580,91

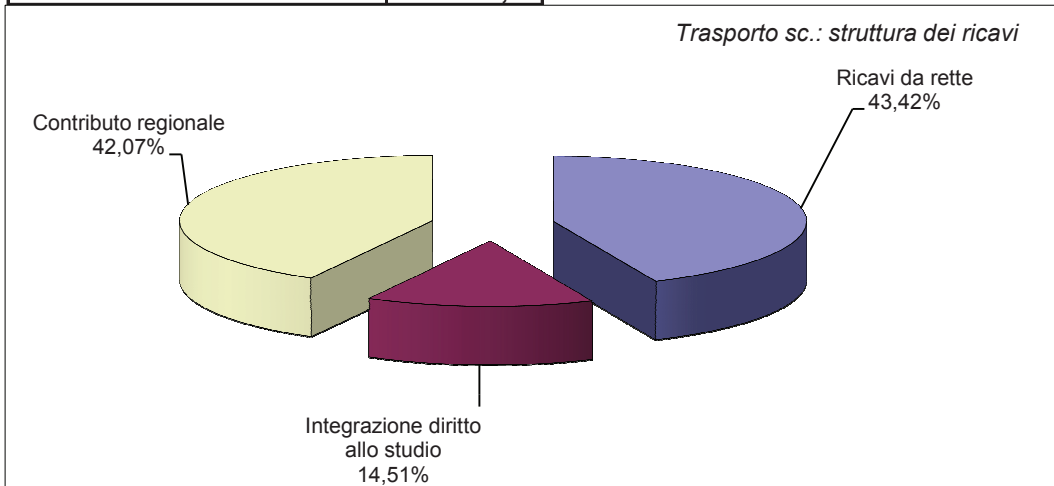
Struttura Ricavi per fascia



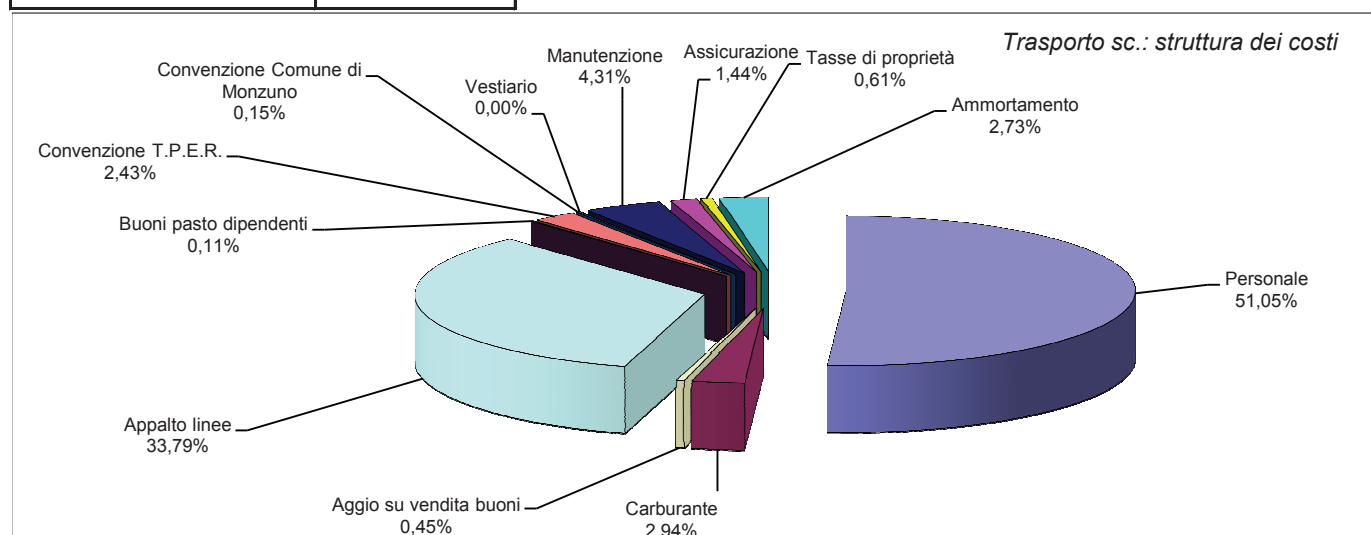
Struttura dei Ricavi per tipo di scuola



Voci	Valori
Ricavi da rette	30.790,91
Integrazione diritto allo studio	10.290,00
Contributo regionale	29.834,31
Totale ricavi	70.915,22



Voci	Importi
Personale	165.403,87
Carburante	9.522,09
Aggio su vendita buoni	1.442,31
Appalto linee	109.477,96
Buoni pasto dipendenti	372,35
Convenzione T.P.E.R.	7.861,36
Convenzione Comune di Monzuno	500,00
Vestiaro	0,00
Manutenzione	13.966,75
Assicurazione	4.668,05
Tasse di proprietà	1.963,44
Ammortamento	8.841,32
Totale costi	324.019,50



Analisi trend Storico:

Costi	2014	2013	2012	2011
Personale	165.403,87	153.104,00	170.578,10	172.228,20
Carburante scuolabus	9.522,09	13.155,85	19.211,06	14.639,39
Aggio su vendita buoni pasto	372,35	395,26	209,09	6.621,25
Appalto linee	109.477,96	112.481,08	49.221,45	47.811,74
Buoni pasto dipendenti	1.442,31	2.474,54		3.845,92
Convenzione T.P.E.R.	7.861,36	15.004,55	6.543,18	8.795,46
Convenzione Comune di Monzuno	500,00	777,78		
Vestiaro	0,00	495,87	1.487,60	
Manutenzione scuolabus	13.966,75	7.599,31	24.477,12	8.955,00
Assicurazione scuolabus	4.668,05	3.653,22	3.402,31	4.176,01
Tasse di proprietà	1.963,44	1.845,78	2.782,48	1.461,71
Ammortamento scuolabus	8.841,32	403,25	500,00	12.600,00
Totale costi	324.019,50	311.390,49	278.412,39	281.134,68

Ricavi/Altre entrate	2014	2013	2012	2011
Ricavi da rette *	30.790,91	30.818,18	40.936,36	40.270,91
Integrazione diritto allo studio	10.290,00	9.690,00	9.690,00	8.889,00
Contributo regionale	29.834,31	24.274,97	23.895,74	26.237,36
Totale ricavi	70.915,22	64.783,15	74.522,10	75.397,27

Copertura %	2014	2013	2012	2011
Solo con ricavi da rette	9,50%	9,90%	14,70%	14,32%
Ricavi da rette + contributo regionale	12,68%	13,01%	18,18%	23,66%
Ricavi da rette + Integrazione SS + contributo regionale	21,89%	20,80%	26,77%	27,57%

Variabili non economiche	2014	2013	2012	2011
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	4	6	6	5
totale scuolabus	4	6	6	5
Numero linee/percorsi	8	10	10	11
Numero linee appaltate/convenzione	4	5	2	2
Numero linee servite da T.P.E.R.	1	2	2	3
Numero linee gestite in economia	3	3	5	6
Numero autisti comunali	5	6	6	7
Giorni di erogazione servizio max	183-170-205	202	204	202
Utenti	206	213	228	235
Km percorsi	85.572,17	80.746,70	80.304,88	93.229,73

***CENTRO
DI COSTO***

Servizi Cimiteriali

ANNO 2014

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%	36.873,37	1.843,67
Totale				36.873,37	1.843,67

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 2014 e 2015 relativi a fatture di acquisto emesse nel 2014), è di € 626,43
- 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	€ 203,00	11	2.233,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 0,00	0	0,00
1c	Estumulazione 200*60	€ 203,00	1	203,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 121,00	1	121,00
2	Inumazione	€ 322,00	14	4.508,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 193,20	1	193,20
3	Esumazione a richiesta	€ 322,00	3	966,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 193,20	2	386,40
4	Tumulazione a richiesta	€ 203,00	33	6.699,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 121,80	14	1.705,20
4c	Tumulazione 200*60	€ 324,80	1	324,80
4d	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 0,00	0	0,00
4e	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 55,00	9	495,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			90	17.834,60

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I				
5	Esumazioni ordinarie		0	0,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	189,00	5	945,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	197,00	33	6.501,00
7	Estumulazione ordinaria		0	0,00
8	Inumazione cassa estumulata per 5 anni		0	0,00
	Estumulazioni massive con inumazione in campo comune	388,00	9	3.492,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	55,00	2	110,00
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni multiple (SC. 40%)	51,00	11	561,00
9c	Tumulazione ceneri (applicazione vecchio prezzo con sconto 40%)	30,60	1	30,60
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per	38,00	8	304,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	30,00	76	2.280,00
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)			145	14.223,60

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	61,00	1	61,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili	15,86	33	523,38
16b	Barriera per ossa	12,20	1	12,20
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)	46,58	11	512,38
	Trasporto salma a Mantona (a/r) F54e66/2014	42,70	22	939,40
18	Cremazione e fornitura urna cineraria	353,80	33	11.675,40
18b	Cremazione resti ossei e fornitura urna cineraria	298,90	1	298,90
19	Targhetta identificativa salma	6,71	34	228,14
19b	Urna cineraria metallica	31,72	1	31,72
20	Altri servizi (anticipo marche da bollo € 16)	16,00	57	912,00
20b	Anticipi marche da bollo (integrazione € 1,38)	1,38	2	2,76
	Totale altri interventi (da 15 a 19)		227	18.619,38

RIEPILOGO GENERALE OPERAZIONI	Quantità	Costo
Interventi da 1 a 4	90	17.834,60
Interventi da 5 a 14	145	14.223,60
Interventi da 15 a 20	227	18.619,38
Totale	462	50.677,58

C) Altre Spese:

- Interessi su mutui: ci sono mutui in corso ma la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2014 zero
- Ammortamento demanio cimiteriale: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2014 zero

Analisi dei Ricavi

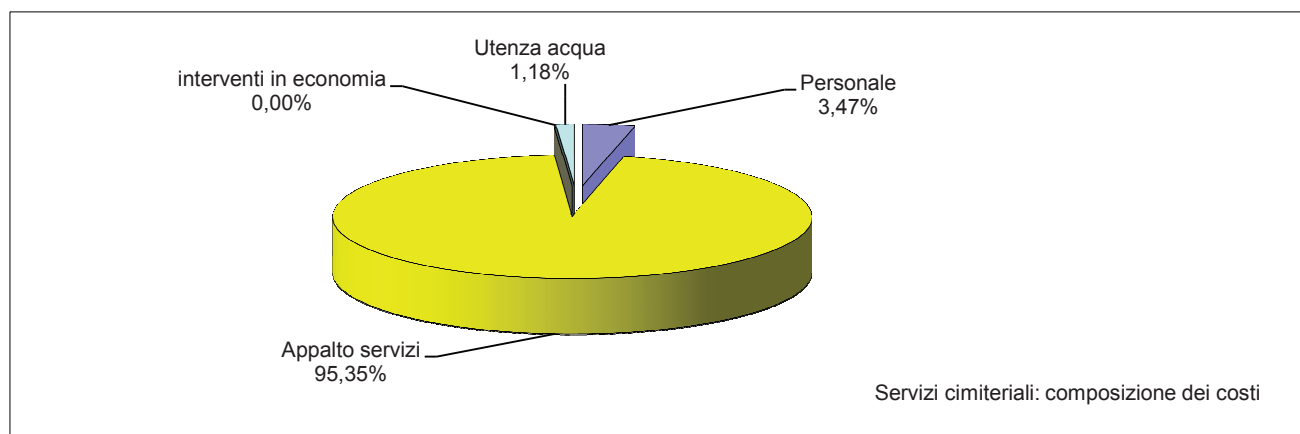
N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
1	Estumulazioni a richiesta	€ 234,00	9	2.106,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	2	280,80
1c	Estumulazione 200*60	€ 430,00	0	0,00
1d	Estumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 258,00	0	0,00
2	Inumazione	€ 365,00	16	5.840,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	11	2.409,00
3	Esumazione a richiesta	€ 365,00	0	0,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	5	1.095,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 234,00	36	8.424,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	10	1.404,00
4c	Tumulazione 200*60	€ 430,00	2	860,00
4d	Tumulazione 200*60 (sconto 40%)	€ 258,00	0	0,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			91	22.418,80
5	Esumazioni ordinarie	€ 365,00	0	0,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 218,00	0	0,00
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	25	1.625,00
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	6	270,00
11	Trasporto e stoccaggio rifiuti cimiteriali c/o apposita area all'interno della stazione ecologica	€ 30,00	73	2.190,00
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	1	290,00
17	Altre entrate: rimborso anticipi bolli	€ 16,00	52	832,00
Totale altri interventi (da 5 a 19)			223	21.707,00
Totale interventi			314	44.125,80

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	1.843,67
Appalto servizi	50.677,58
interventi in economia	0,00
Utenza acqua	626,43
Totale costi	53.147,68



Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Riepiogo ricavi	
Ricavi da servizi	44.125,80
Totale ricavi	44.125,80

Costi e ricavi unitari per servizio; copertura dei costi

N° servizi incassati	N° servizi pagati	Costo unitario	Ricavo unitario	% Copertura
314	462	115,04	140,53	83,02%

La percentuale di copertura dei costi risulta nel 2014 del 83,02% in quanto nel 2014 sono state effettuate un numero maggiore di operazioni (cremazioni) soggette a contributo comunale come indicato dal Geom. Poli . 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.