

COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE

N. 44

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE 2013

Addì **TRENTUNO MARZO DUEMILAQUATTORDICI**, alle ore **23:00** 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) STEFANINI GIANLUCA	- Sindaco	Presente
2) STEFANINI MASSIMO	- Assessore	Presente
3) LENZI STEFANO	- Assessore	Presente
4) RUGGERI PATRIZIA	- Assessore	Presente
5) NANNONI MASSIMO	- Assessore	Presente
6) LIPPI ALICE	- Assessore	Presente

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

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

OGGETTO:

Approvazione Referto Controllo di Gestione 2013

LA GIUNTA COMUNALE

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

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

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

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

CHE anche per l'anno 2012, come per gli anni 2010 e 2011, l'Unione Montana svolge il servizio solamente per i Comuni membri;

CHE, per l'anno 2012, si è ritenuto opportuno mantenere il servizio del controllo di gestione al fine della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati per la valutazione dell'andamento della gestione dell'ente, da parte degli amministratori e dei Responsabili delle aree, con il supporto della ditta Datagraph, (già incaricata da questo Comune per l'assistenza software), giusta determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 18 del 26.02.2014;

CHE si è ritenuto dare continuità per l'anno 2013, 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. 18 del 26.02.2014;

DATO ATTO che la ditta Datagraph ha elaborato il referto del controllo di gestione relativo all'anno 2013;

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

ACQUISITI i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, così come riportati nell'allegato che Sub A) forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Ad unanimità di voti, espressi nei modi di legge

DELIBERA

1. Per le suesposte motivazioni e scopi, **DI DARE ATTO** che i risultati degli obiettivi conseguiti oggetto della relazione Previsionale e Programmatica 2013, 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 2013;
2. **DI APPROVARE** i risultati finali relativi agli indicatori dei servizi per l'anno 2013 (All. 1), allegati alla presente deliberazione quali parte integrante e sostanziale;
3. **DI DARE ATTO** che l'Area Economico Finanziaria provvederà all'invio del referto alla Corte dei Conti sezione regionale del controllo per l'Emilia Romagna;
4. **DI DICHIARARE** il presente atto **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**, con separata, successiva ed **UNANIME** votazione resa nei modi di legge a mente dell'art. 34 – 4° comma – del D.Lgs. nr. 267/2000.

REFERTO
CONTROLLO DI GESTIONE
ANNO 2013

.....omissis.....

allegato all'originale della deliberazione
G.C. nr. ____ del 31 marzo 2014

***CENTRO
DI COSTO***

Refezione Scolastica

ANNO 2012/2013

Caratteristiche generali del servizio

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

Istituto	Tipo di scuola
Capoluogo	Scuola primaria e secondaria
Pian del Voglio	Scuola primaria e secondaria
Monteacuto Vallese	Scuola dell'infanzia
Madonna dei Fornelli	Scuola dell'infanzia
Pian del Voglio	Scuola dell'infanzia
Montefredente	Scuola dell'infanzia

- Il servizio è destinato agli utenti delle scuola dell'infanzia e primaria: per l'anno sc. 2012/2013 il servizio non è stato erogato agli alunni della scuola secondaria.

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

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

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

Sono previsti due menù:

- Menù scuola dell'infanzia
- Menù scuola primaria

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

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

- sempre per la scuola dell'infanzia
- per la scuola primaria solo se sono previsti i rientri e solo nei giorni di rientro

- Società appaltatrice: Camst s.c.a.r.l.

- Le tariffe applicate dalla Camst al Comune sono:
 - Con porzionamento **€. 5,86 + IVA 4%**(primaria del Capoluogo e di Pian del Voglio)
 - Senza porzionamento **€. 4,69 + IVA 4%**

- Le tariffe piene (iva compresa) applicate dal Comune agli utenti sono le seguenti:
 - Scuola dell'infanzia: **€ 5,00**
 - Scuola primaria: **€ 5,00**
 - Non residenti (non convenzionato): **€ 6,00** senza applicazione di scaglioni

N.B. anche nell' anno sc. 2012/2013 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 2012/2013 ad eccezione degli ammortamenti che sono riferiti all'anno solare 2013”

A) Spese di personale

- Convenzione con personale A.T.A. (Amministrativo.Tecnico.Ausiliario) (fonte " ufficio ragioneria ") :
 - 10 addetti dell'Istituto Comprensivo (Personale ATA) che svolgono attività di verifica dei buoni mensa e dei pasti da erogare, scodellamento e attività di assistenza varia per la mensa;
 - La convenzione stipulata con l'Istituto comprensivo prevede un costo per questo personale di € 11.873,00: esso è stato imputato nel seguente modo:

“ fonte dati ufficio scuola ”

Scuola	unità	%	quota
Scuola dell'infanzia	5	50%	5.936,50
Scuola primaria	5	50%	5.936,50
Totale	10	100%	11.873,00

- Personale comunale addetto e % di contribuzione:

“ fonte dati ufficio personale ”

Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Refezione
Ruggeri Emanuela	Amm.vo	15%	34.561,20	5.184,18

* il costo è dato dalle voci di competenza e trattenute ente relative al periodo 01-09-2012 - 31-08-2013

B) Spese per acquisto di beni e servizi:

pro-rata anno Attività 84.11.10: anno 2012 87% - anno 2013 86%

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

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Attrezzature cucina	229,50	189,67	7,60
Materiali di pulizia			
Materiale vario	337,05	278,55	8,19
Costo totale acquisti		484,01	

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

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Fornitura pasti (2012)	2.599,76	2.499,77	13,00
Fornitura pasti (2013)	104.287,54	100.276,48	561,55
Costo totale appalto		103.350,80	

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

Convenzione	Fornitore	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (rimborso)	Istituzione Gestione Servizi Sociali Comune di Monzuno	2.354,21	2.354,21	0,00
Servizio Mensa (prestazione)	Comune di Grizzana Morandi	0,00	0,00	0,00
Costo totale convenzioni			2.354,21	

- Aggió su vendita buoni pasto - “*fonte dati Contabilità Iva*”:

Aggio	Fornitore	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Servizio Mensa (prestazione)	La Cartola	583,79	482,47	17,16
Costo totale convenzioni			499,63	

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

Oggetto	Fatturato	Imponibile	Iva indetraibile
Manutenzione attrezzature cucina			
Costo totale manutenzioni		0,00	

- utenze “fonte dati Contabilità Finanziaria”::

Scuola	Utenza acqua: Hera spa f. n. 25 (capitoli 4157-4257)	Utenza elettrica: Enel - Enel energia - Edison Energia f. n. 1900 - 2012 (capitoli 4157-4257)	Gestione calore: Cofely Otalìa spa - f. n. 1930 (capitoli 4164-4264)	Totale
Infanzia	950,26	9.177,84	69.524,94	79.653,04
Primaria	1.785,53	8.391,24	56.750,00	66.926,77
totale	2.735,79	17.569,08	126.274,94	146.579,81

* sono state considerate le fatture pagate nel periodo 2012/2013 relative a fatture emesse dall'1/9/2012 al 31/8/2013

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%	130,38	1.259,20	9.538,82	10.928,40
Primaria	4,22%	75,35	354,11	2.394,85	2.824,31
totale		205,73	1.613,31	11.933,67	13.752,71

* 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 2013	Utenti	%	Quota refezione
Infanzia	18.735,11	60	13,72%	2.570,46
Primaria	2.438,87	102	4,22%	890,46
Secondaria	0,00	0	2,73%	0,00
Prim./Second.	22.662,99	102	3,48%	393,77
Infan./Prim./Second.	0,00	162	6,89%	
totale	21.173,98	162	-----	3.854,69

Scuola	Ammortamento 2013 beni mobili	%	Utenti
Infanzia	25,56	37,04%	60
Primaria	43,44	62,96%	102
totale	69,00	100,00%	162

SCUOLA DELL'INFANZIA

Utenti x fascia	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	1
tariffa a - 20%	4
tariffa piena	47
<i>Totale</i>	60

Costo del personale Scuola dell'Infanzia

Voce	Metodo di calcolo	Percentuale	Importo totale	Costo
Personale ATA	addetti infanzia (x) su addetti tot	50,00%	11.873,00	5.936,50
Personale Amm.vo	utenti infanzia (x) su utenti tot (y)	37,04%	5.184,18	1.920,07
			Totale	7.856,57

- 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	66,08%	pasti	484,01	319,83

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
manutenzioni	pasti infanzia su pasti totali	66,08%	pasti	0,00	0,00

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Convenzioni	pasti infanzia su pasti totali	66,08%	pasti	2.354,21	1.555,64

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali	66,08%	pasti	499,63	330,15

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Infanzia
Utenze	13,72%	130,38	1.259,20	9.538,82	10.928,40

* Per le utenze si è fatto riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2012/2013 relativi agli istituti scolastici in cui viene erogato il servizio (registri iva 2012 e 2013) 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	13.340	s.p.	4,69	62.564,60	2.502,58	86,03%	349,54	62.914,14
* sono compresi i pasti erogati al personale ATA e docente pari a 10 x 183 = 1830								
A) il differente pro-rata tra 2012 (87%) e 2013 (86%) è stato considerato in relazione al peso specifico del fatturato nei due anni con diverso pro-rata rispetto al totale fatturato dell'anno sc.;								
B) Il differenziale del costo dell'appalto pasti (sommatoria fatture) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "infanzia" sul totale dei pasti erogati (utenti iscritti + personale)								
54,97								
Totale costo pasti materna da Camst								<u>62.969,11</u>

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2012/2013): 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	2.570,46
Ammortamento	Mobili	25,56
		<u>2.596,02</u>

*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	10
tariffa a - 40%	5
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	87
<i>Totale</i>	102

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%	11.873,00	5.936,50
Personale Amm.vo	rapporto tra n. utenti sc. primaria (x) n. utenti totali (y)	62,96%	5.184,18	3.264,11
			Totale	<u>9.200,61</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	33,92%	pasti	484,01	164,18

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
manutenzioni	pasti primaria su pasti totali	33,92%	pasti	0,00	0,00

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Primaria
Convenzioni	pasti primaria su pasti totali	33,92%	pasti	2.354,21	798,57

Oggetto	Metodo di calcolo	%	tipo	Costo totale	Costo Infanzia
Aggio su buoni mensa	pasti infanzia su pasti totali	33,92%	pasti	499,63	169,48

Oggetto	%	Utenza acqua	Utenza elettrica	Gestione calore	Costo Primaria
Utenze	4,22%	75,35	354,11	2.394,85	<u>2.824,31</u>

voce	quantità	tipologi	Tariffa Camst	Imponibile	Al. Iva 4%	pro-rata	iva indetr.	Costo
pasti	6.848	c.p.	5,86	40.129,28	1.605,17	86,03%	224,19	40.353,47
* sono compresi i pasti erogati al personale ATA e docente pari a 14 x 32 settimane = 448								
A) il differente pro-rata tra 2012 (87%) e 2013 (86%) è stato considerato in relazione al peso specifico del fatturato nei due anni con diverso pro-rata rispetto al totale fatturato dell'anno sc.;								
B) Il differenziale del costo dell'appalto pasti (sommatoria fatture) rispetto al costo ottenuto dal conteggio dei pasti e dalla tariffa Camst è stata ripartito in proporzione al peso dei pasti "primaria" sul totale dei pasti erogati (utenti + personale)								
Totale costo								40.381,69

*Per l'appalto Camst (i dati contabilizzati fanno riferimento alle fatture dell'anno scolastico 2012/2013): 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	1.284,23
Ammortamento	Mobili	43,44
Totale costo		1.327,67

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

Riepilogo

Pasti erogati agli iscritti al servizio:

	Esenzione	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale
Infanzia	1.171	145	585	9.609	11.510
Primaria	480	256	0	5.664	6.400
	1.651	401	585	15.273	17.910

Utenti per tipo di scuola:

	Infanzia	Primaria	Totale
esenti	8	10	18
tariffa a - 40%	1	5	6
tariffa a - 20%	4	0	4
tariffa piena	47	87	134
<i>Totale</i>	60	102	162

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	importo	n. pasti	importo	n. pasti	importo	
Infanzia	1.171	6.730,00	145	3,00 435,00	585	4,00 2.340,00	9.609	5,00 48.045,00	57.550,00
Primaria	480	2.912,00	256	3,00 768,00	0	4,00 0,00	5.664	5,00 28.320,00	32.000,00
	1.651	9.642,00	401	1.203,00	585	2.340,00	15.273	76.365,00	89.550,00

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	1.171	5.855,00	145	3,00	418,27	585	4,00	2.250,00	9.609	5,00	46.197,12	54.720,38
Primaria	480	2.400,00	256	3,00	738,46	0	4,00	0,00	5.664	5,00	27.230,77	30.369,23
	1.651	8.255,00	401		1.156,73	585		2.250,00	15.273		73.427,88	85.089,62

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	Rimborso dallo Stato potenziale	Rimborso dallo Stato effettivo
Infanzia	1.830	6.828,36	3.307,17
Primaria	448	1.671,64	809,63
	2.278	8.500,00	4.116,80

RIEPILOGO COSTI

	Personale comunale	Personale In convenzione	Acquisti	man.zioni - conven.ni-aggio	Utenze	Appalto pasti	Ammort.nti	Totale costi
	Infanzia	1.920,07	5.936,50	319,83	1.885,79	10.928,40	62.969,11	
Primaria	3.264,11	5.936,50	164,18	968,05	2.824,31	40.381,69	1.327,67	54.866,51
	5.184,18	11.873,00	484,01	2.853,84	13.752,71	103.350,80	3.923,69	141.422,23

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	86.555,72	58.027,55	-28.528,17	67,04%	13.340	6,49	4,35
Primaria	54.866,51	31.178,86	-23.687,65	56,83%	6.848	8,01	4,55
	141.422,23	89.206,41	-52.215,82	63,08%	20.188	7,01	4,42

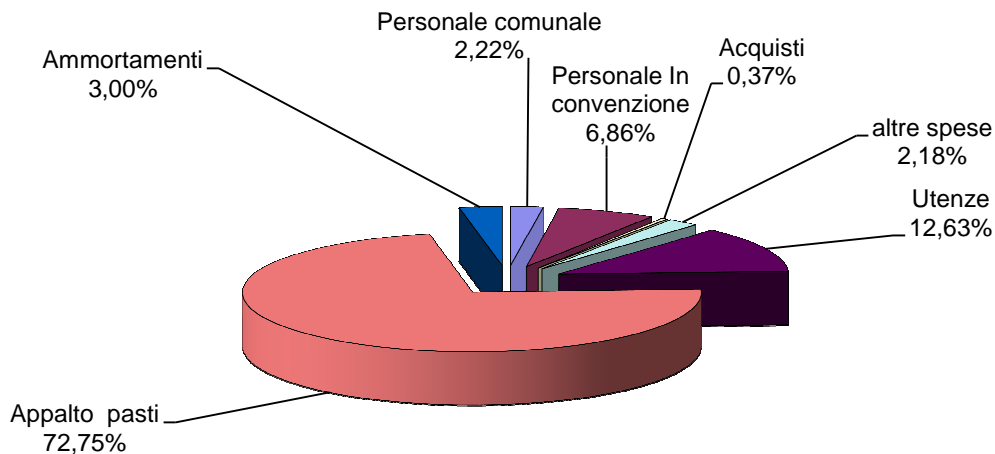
Analisi grafica per tipo di scuola

Scuola dell'Infanzia

Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortamenti	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Infanzia	1.920,07	5.936,50	319,83	1.885,79	10.928,40	62.969,11	2.596,02	86.555,72

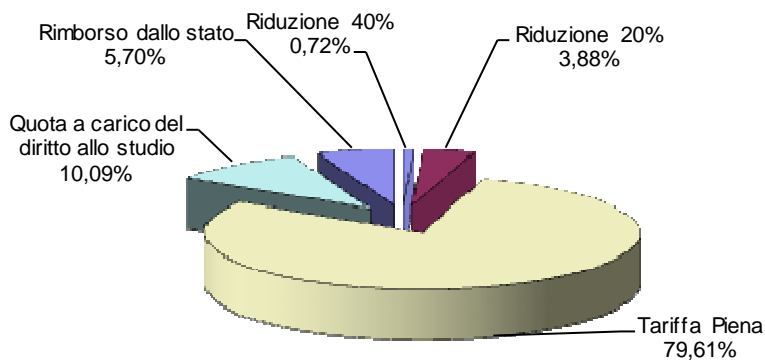
Composizione costi refezione Infanzia



Ricavi

	Riduzione	Riduzione	Tariffa	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
	40%	20%	Piena				
Infanzia	418,27	2.250,00	46.197,12	48.865,39	5.855,00	3.307,17	58.027,56

Composizione dei ricavi per la refezione Infanzia



Sistema tariffario

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

Costi e Ricavi unitari e percentuale di copertura

	Costi	Ricavi	Livello di copertura	Copertura	Pasti	Costi	Ricavi
			in valore assoluto	%		unitari medi	unitari medi
Infanzia	86.555,72	58.027,55	-28.528,17	67,04%	13.340	6,49	4,35

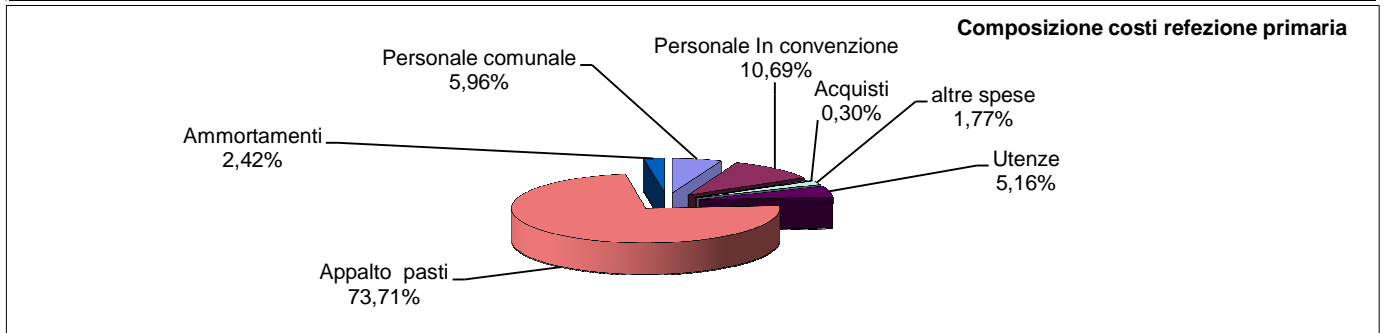
Utenti

	Scuola dell'infanzia
esenti	8
tariffa a - 40%	1
tariffa a - 20%	4
tariffa piena	47
<i>Totale</i>	60

Scuola Primaria

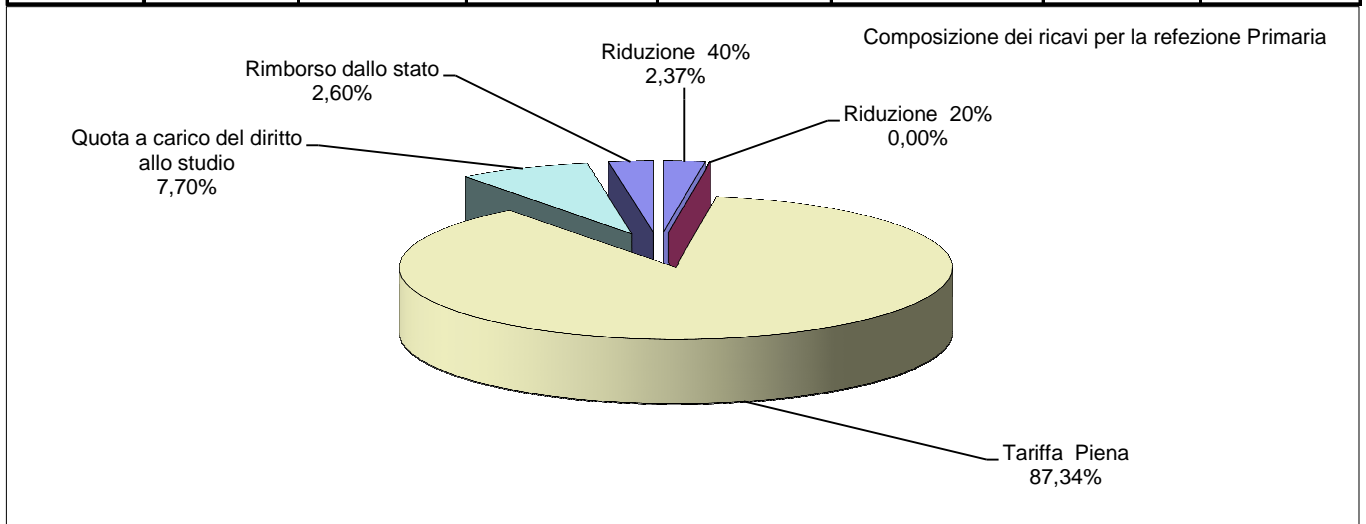
Costi

	Personale	Personale	Acquisti	altre spese	Utenze	Appalto	Ammortament i	Totale costi
	comunale	In convenzione				pasti		
Primaria	3.264,11	5.855,00	164,18	968,05	2.824,31	40.381,69	1.327,67	54.785,01



Ricavi

	Riduzione 40%	Riduzione 20%	Tariffa Piena	Totale	Quota a carico del diritto allo studio	Rimborso dallo stato	Totale Ricavi
Primaria	738,46	0,00	27.230,77	27.969,23	2.400,00	809,63	31.178,86



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	54.785,01	31.178,86	-23.606,15	56,91%	6.848	8,00	4,55

Utenti

	Scuola Primaria
esenti	10
tariffa a - 40%	5
tariffa a - 20%	0
tariffa piena	87
<i>Totale</i>	102

Analisi comparativa storica ultimo triennio relativa alle voci principali

Trend storico ultimi sei anni

Indicatore	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
Costo appalto	136.244,88	139.780,78	103.031,53	104.165,47	95.907,53	103.350,80
Costo totale	170.256,28	174.038,90	141.223,58	137.290,04	127.724,43	141.422,23
Ricavo totale	129.087,19	122.640,00	96.550,48	95.672,62	86.277,50	89.206,41
Costo unitario per pasto	5,98	6,67	6,68	6,72	6,84	7,01
Ricavo unitario per pasto	4,53	4,70	4,57	4,68	4,62	4,42
Copertura spese %	75,82%	70,47	68,37	69,69	67,55%	63,08%
Pasti erogati	28.471	26.100	21.144	20.434	18.679	20.188

***CENTRO
DI COSTO***

Servizi Cimiteriali

ANNO 2013

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%	32.784,61	1.639,23
Totale				32.784,61	1.639,23

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 2013 e 2014 relativi a fatture di acquisto emesse nel 2013), è di € 321,36
- 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 AL 21% (dal 1.1.2013 al 30.09.2013)				
1	Estumulazioni a richiesta	€ 188,00	4	752,00
1b	Estumulazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 112,80	1	112,80
2	Inumazione	€ 299,00	10	2.990,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 179,40	2	358,80
3	Esumazione a richiesta	€ 299,00	3	897,00
3b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 179,40	1	179,40
4	Tumulazione a richiesta	€ 188,00	31	5.828,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 112,80	5	564,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			57	11.682,00

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I AL 21% (dal 1.1.2013 al 30.9.2013)				
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	175,00	23	4.025,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	51,43	5	257,15
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni	30,86	3	92,58
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per	45,00	25	1.125,00
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	30,25	34	1.028,50
Totale altri interventi (da 5 a 14)			90	6.528,23

RIEPILOGO OPERAZIONI CON IVA 21%	Quantità	Costo
Interventi da 1 a 4	57	11.682,00
Interventi da 5 a 14	90	6.528,23
Interventi da 15 a 20	0	0,00
Totale	147	18.210,23

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I AL 22% (dal 1.10.2013 al 31.12.2013)				
1	estumulazioni a richiesta	€ 189,55	4	758,20
2	Inumazione	€ 301,47	4	1.205,88
4	Tumulazione a richiesta	€ 189,55	8	1.516,40
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 113,73	5	568,65
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			21	4.049,13

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I AL 22% (dal 1.10.2013 al 31.12.2013)				
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per cremazione	251,06	11	2.761,66
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	51,85	5	259,25
9b	Tumulazione resti mortali e ceneri in operazioni multiple (SC. 40%)	31,11	1	31,11
13	Altri interventi straordinari eseguiti in economia	30,50	17	518,50
Totale altri interventi (da 5 a 14)			34	3.570,52

N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
T A R I F F A R I al 22% (dal 1.10.2013 al 31.12.2013)				
15	Fornitura di cassa per cremazione	103,70	11	1.140,70
15b	Contenitore in cellulosa per ossa	61,00	1	61,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili	15,86	11	174,46
16b	Barriera per ossa	12,20	1	12,20
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)	46,58	11	512,38
18	Cremazione e fornitura urna cineraria	353,80	11	3.891,80
18bis	Cremazione resti ossei e fornitura urna cineraria	298,90	1	298,90
19	Targhetta identificativa salma	6,71	12	80,52
20	Altri servizi (anticipo marche da bollo)	16,00	24	384,00
Totale altri interventi (da 15 a 19)			83	6.555,96

RIEPILOGO OPERAZIONI CON IVA 22%	Quantità	Costo
Interventi da 1 a 4	21	4.049,13
Interventi da 5 a 14	34	3.570,52
Interventi da 15 a 20	83	6.555,96
Totale	138	14.175,61

RIEPILOGO GENERALE OPERAZIONI	Quantità	Costo
Interventi da 1 a 4	78	15.731,13
Interventi da 5 a 14	124	10.098,75
Interventi da 15 a 20	83	6.555,96
Totale	285	32.385,84

C) Altre Spese:

- Interessi su mutui: ci sono mutui in corso ma la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2013 zero
- Ammortamento demanio cimiteriale: la % di incidenza sui servizi cimiteriali è per il 2013 zero

Analisi dei Ricavi

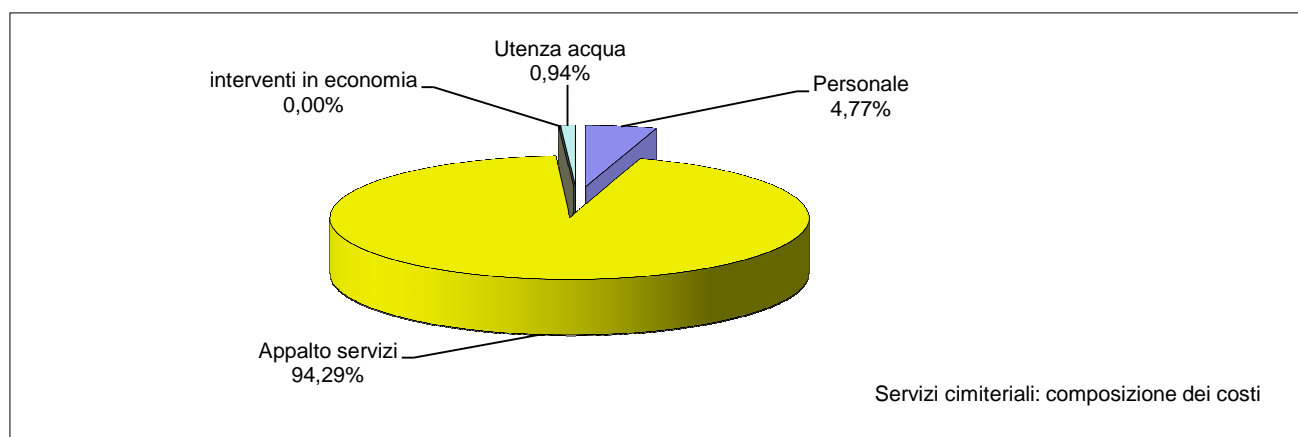
N.	Tipo di servizio	Tariffa	Quantità	Costo
1	Estumulazioni a richiesta	€ 234,00	7	1.638,00
2	Inumazione	€ 365,00	14	5.110,00
2b	Inumazione in operazione multipla (sconto 40%)	€ 219,00	2	438,00
3	Esumazione a richiesta	€ 365,00	3	1.095,00
4	Tumulazione a richiesta	€ 234,00	39	9.126,00
4b	Esumazione a richiesta in operazione multipla (sconto 40%)	€ 140,40	10	1.404,00
Totale servizi erogati a richiesta (da 1 a 4)			75	18.811,00
5b	Esumazioni ordinarie multiple (oltre le 6 operazioni)	€ 218,00	17	3.706,00
6	Estumulazione ordinaria e deposito in cassa di legno per	€ 166,00	11	1.826,00
9	Tumulazione resti mortali e ceneri	€ 65,00	13	845,00
12	Fornitura e deposito resti ossei in cassette di zinco per cremazione	€ 45,00	25	1.125,00
15	Fornitura di cassa per cremazione	€ 334,00	11	3.674,00
16	Fornitura di sacchi biodegradabili			
17	Trasporto salma a Mantona (a/r)			
18	Cremazione e fornitura urna cineraria			
19	Targhetta identificativa salma			
19b	Cremazione resti ossei	335	1	335,00
20	Altre spese: rimborso bolli	€ 16,00	24	384,00
Totale altri interventi (da 5 a 19)			77	11.895,00
Totale interventi			152	30.706,00

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	1.639,19
Appalto servizi	32.385,84
interventi in economia	0,00
Utenza acqua	321,36
Totale costi	34.346,39



Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Riepiogo ricavi	
Ricavi da servizi	30.706,00
Totale ricavi	30.706,00

Costi e ricavi unitari per servizio; copertura dei costi

N° servizi incassati	N° servizi pagati	Costo unitario	Ricavo unitario	% Copertura
152	285	119,39	202,01	86,63%

La percentuale di copertura dei costi risulta nel 2013 del 86,63; nel 2011 è stata 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 2012/2013

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:
 - 168 gg per scuola primaria e 183 gg scuola dell'infanzia
 - 202 gg per scuola secondaria
- Numero scuolabus utilizzati 6:tutti di proprietà comunale.

Scuolabus	Targa	Anno di acquisto	Posti
FIAT DUCATO	CM293PP	2004	27
FIAT DUCATO	CM744PN	2004	27
FIAT DUCATO 230	BP523YC	2001	18
FIAT IVECO	CY000GW	2005	30
FIAT IVECO	DC182XP	2006	30
FIAT IVECO	DT748EH	2009	30

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

Tariffe	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Esente
Scuola dell'Infanzia	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Primaria	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Secondaria di 1° grado	80,00	60,00	65,00	0,00
Scuola Primaria/Secondaria di 1° (con 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 materna	14	0	11	2	6	33
Scuola Elementare	52	8	45	6	10	121
Scuola Media	19	13	18	4	5	59
Totali parziali	85	21	74	12	21	
Totale generale				213		

N°	Denominazione percorso	N° utenti
A	S. ANDREA - MONTEFREDENTE CENTRO - QUALTO - FALDO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	27
B	S. ANDREA - CA FONTANA - MONTEFREDENTE – QUALTO - INFANZIA MONTEFREDENTE	7
C	GINESTRELLA - OLMETA - VIA AUTOSTAZIONE PIAN DEL VOGLIO – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	11
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 A SCUOLA INFANZIA MONTEACUTO VALLESE	38
F	ARGINERIE E CASTELLARO -CASTEL DELL'ALPI – CASA FARINI - SCUOLA SAN BENEDETTO - BONACCA - CASTEL DELL'ALPI - VIA DEL LAGO - CASA GALEAZZI - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	35
G	PIAN DEI TORLI E LA CA' - GROVE - CEDRECCHIA - MADONNA DEI FORNELLI - COLLINA - SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO - SAN BENEDETTO CENTRO E LOCALITA' LIMITROFE - SCUOLA INFANZIA MADONNA DEI FORNELLI	38
H	SANT'ANDREA – IOTTOLA - MONTEACUTO CENTRO E ZONE LIMITROFE - CAMPIANO - SAN MARTINO - -SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO - VIA COLLINA	28
	TOTALE	<u>220</u>

Nei 220 sono compresi 7 utenti che utilizzano sia il percorso “B” sia il percorso “G”; pertanto gli utenti effettivi sono 213.

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

Percorso	km	Ente erogante
A	305	COMUNE
B	155	COMUNE
C	150	COMUNE
D	156	T.P.E.R.
E	223	COMUNE
F	592,6	COMUNE
G	505,7	COMUNE
H	320	COMUNE

- **Scuolabus e km percorsi settimanali**

N	Modello e targa bus	km	Erogante
1	SCUOLABUS COMUNALE	305	COMUNE
2	PRIVATO/APPALTATO	155	COMUNE
3	PRIVATO/APPALTATO	150	COMUNE
4	T.P.E.R.	156	COMUNE
5	SCUOLABUS COMUNALE	223	COMUNE
6	SCUOLABUS COMUNALE	592,6	COMUNE
7	SCUOLABUS COMUNALE	505,7	COMUNE
8	SCUOLABUS COMUNALE	320	COMUNE

- **Elenco percorsi e relativi km “anno sc. 2012/2013” su 183 giorni per scuola dell’infanzia, 163 giorni per la scuola primaria e su 202 giorni x la scuola secondaria.**

N°	Denominazione percorso	Km/giorno	Km/giorni
A	SANT'ANDREA - MONTEFREDENTE PIAZZA – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	50,83333	10.370,00
B	CA' FONTANA - SANT'ANDREA - QUALTO - FALDO - INFANZIA MONTEFREDENTE	31,00000	5.301,00
C	CA' SANTONI – VIA AUTOSTAZIONE – SCUOLE PIAN DEL VOGLIO - CA' DEI BRUSORI	30,00000	5.130,00
D	RIPOLI - SAN BENEDETTI SCUOLE - CASTEL DELL'ALPI - SAN BENEDETTI SCUOLE	26,00000	5.304,00
E	RIPOLI SANTA CRISTINA - RIPOLI SANTA MARIA MADDALENA -MONTEFREDENTE - VILLAROSA - CENTRO SCUOLE PIAN DEL VOGLIO	37,16667	6.355,50
F	GRIFFO CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	98,76667	20.148,40
G	CA' BORELLI CASTEL DELL'ALPI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	84,28333	17.193,80
H	SANT'ANDREA – VIA MUSOLESI – SCUOLE SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO - MONTEACUTO - CASE SPARSE SAN BENEDETTO VDS	64,00000	10.944,00
	Totale km /anno sc. 2012/2013		80.746,70

Analisi dei costi

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

A) Spese di personale

Personale addetto e % di contribuzione:

Fonte dati "Ufficio personale"

N°	Cognome e nome	Mansione	%	Costo totale	Costo Trasporto
1	Ruggeri Emanuela	Amministrativo	25,00%	34.561,20	8.640,30
2	Barbi Paolo	Responsabile	10,00%	56.799,27	5.679,93
3	Rinaldi Maurizio	Autista	100,00%	29.956,96	29.956,96
4	Collina Riccardo	Autista	100,00%	31.173,70	31.173,70
5	Labanti Mirco	Autista	100,00%	28.826,96	28.826,96
6	Borelli Matteo	Autista	100,00%	19.262,38	19.262,38
7	Befana Salvatore	Autista	100,00%	782,63	782,63
8	Teglia Vittorio	Autista	100,00%	28.781,14	28.781,14
Totale				230.144,24	153.104,00

B) Spese per acquisto di beni e servizi:

(totale detraibilità iva su acquisti 2012 e 2013)

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Carburante	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2012 -31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	21%/22%	15.929,99	13.155,85	0,00
Totale costo				13.155,85	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Vestiario	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2012 -31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	21,00%	600,00	495,87	0,00
Totale				495,87	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

abbonamenti	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2012 -31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	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 1/9/2012 -31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	21%/22%	478,26	395,26	0,00
Totale costi				395,26	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Manutenzione scuolabus	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2012 - 31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013 (manutenzioni, collaudi, revisioni, pneumatici)	100,00%	21%/22%	9.195,16	7.599,31	0,00
Totale costo				7.599,31	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Assicurazione scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 736 + 1502 del 2013	4559	3.653,22	3.653,22	
Totale costo			3.653,22	

Fonte dati "Procedura Contabilità Finanziaria"

Tassa di proprietà scuolabus	Capitolo	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
mandato 526 del 2013	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 1/9/2012 - 31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	10,00%	123.729,19	112.481,08	0,00
Totale costo				112.481,08	

Le ditte che erogano il servizio sono:

- Ditta Aldovrandi Aurelio (fornitore 7)
- Ditta Bichicci Luca (fornitore 810)
- Sacca 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 1/9/2012 - 31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	10,00%	16.505,00	15.004,55	0,00
Totale costo				15.004,55	

Fonte dati "Procedura Contabilità Iva"

Convenzione con Istituzione del Comune di Monzuno	pro-rata	Aliq iva	Spesa	Imponibile	Iva indetraibile
fatture acquisto emesse nel periodo 1/9/2012 - 31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	10,00%	855,56	777,78	0,00
Spesa non presente				777,78	

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 1/9/2012 - 31/8/2013 pagate al titolo 1 e presenti nei registri iva del 2012 e 2013	100,00%	4,00%	2.573,52	2.474,54	0,00
Spese non presente				2.474,54	

C) Altre spese:

Fonte dati "Procedura Inventari"

Ammortamento scuolabus	Costo
Scuolabus	<u>403,25</u>

Analisi dei Ricavi

Fonte dati "Ufficio scuola"

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

1) Importo Rette (incluso iva 10%)

Fonte dati "Ufficio scuola"

Importo Rette	Tariffa intera				Tariffa ridotta 2 o più fratelli				Tariffa solo Andata o Ritorno				Tariffa Esenti	Integrazione A carico del diritto allo studio
	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. utenti	
	Infanzia	14	3	80	3.360,00	11	3	60	1.980,00	2	3	65	390,00	
Primaria	52	3	80	12.480,00	45	3	60	8.100,00	6	3	65	1.170,00	10	5.370,00
Secondaria	10	3	80	2.400,00	18	3	60	3.240,00	4	3	65	780,00	5	2.460,00
	76			18.240	74			13.320	12			2.340	21	10.020
Numero totale utenti scuola infanzia												33		
Numero totale utenti scuola primaria												113		
Numero totale utenti scuola secondaria												37		
Numero totale utenti												183		
Totale rette												33.900,00		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												10.020,00		
Totale generale												43.920,00		

2) Ricavi da rette (solo imponibile)

Fonte dati "Ufficio scuola"

Importo Rette	Tariffa intera				Tariffa ridotta 2 o più fratelli				Tariffa solo Andata o Ritorno				Tariffa Esenti	Integrazione A carico del diritto allo studio
	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. ut.	n. rate	Tar.	importo	n. utenti	
	Infanzia	14	3	80	3.054,55	11	3	60	1.800,00	2	3	65	354,55	
Primaria	52	3	80	11.345,45	45	3	60	7.363,64	6	3	65	1.063,64	10	5.115,00
Secondaria	10	3	80	2.181,82	18	3	60	2.945,45	4	3	65	709,09	5	2.535,00
	76			16.582	74			12.109	12			2.127	21	9.690
Totale rette												30.818,18		
Totale integrazione a carico del diritto allo studio												9.690,00		
Totale generale												40.508,18		

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	24.274,97

*** 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	153.104,00
Carburante scuolabus	13.155,85
Altri acquisti scuolabus	395,26
Appalto linee	112.481,08
Altri acquisti	0,00
Buoni pasto dipendenti	2.474,54
Convenzione T.P.E.R.	15.004,55
Convenzione Istituzione Monzuno	777,78
Vestiario	495,87
Manutenzione scuolabus	7.599,31
Assicurazione scuolabus	3.653,22
Tasse di proprietà	1.845,78
Ammortamento scuolabus	403,25
Totale costi	311.390,49

Riepilogo voci principali di “Ricavo”

Voci	Valori
Ricavi da rette *	30.818,18
Integrazione diritto allo studio	9.690,00
Contributo regionale	24.274,97
Totale ricavi	64.783,15

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

Riepilogo voci principali “non economiche”

Voci	Valori
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	6
totale scuolabus	6
Numero linee/percorsi	10
Numero linee appaltate	5
Numero linee servitela T.P.E.R.	2
Numero linee gestite in economia	3
Numero autisti comunali	6
Giorni di erogazione servizio	202
Utenti	213
Km percorsi	80.746,70

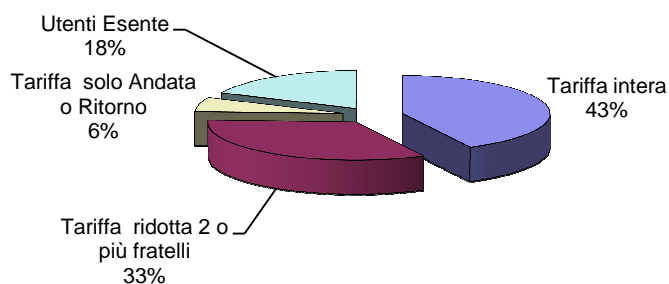
Costi e ricavi unitari per km percorso; copertura dei costi

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
3,86	0,38	0,50	0,80	20,80%	13,01%	9,90%

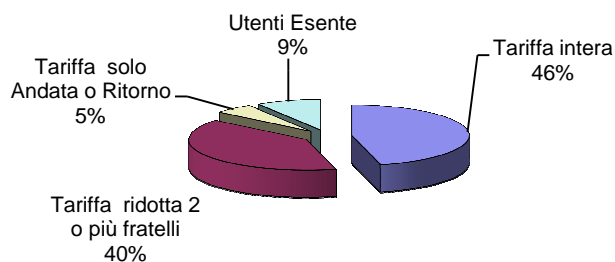
Analisi tecnica finale: Struttura dell'utenza per tipo di scuola e generale

Utenti	Tariffa intera	Tariffa ridotta 2 o più fratelli	Tariffa solo Andata o Ritorno	Utenti Esente
Scuola Infanzia	14	11	2	6
Scuola Primaria	52	45	6	10
Scuola Secondaria	10	18	4	5
Totali parziali	76	74	12	21
Totale generale			183	

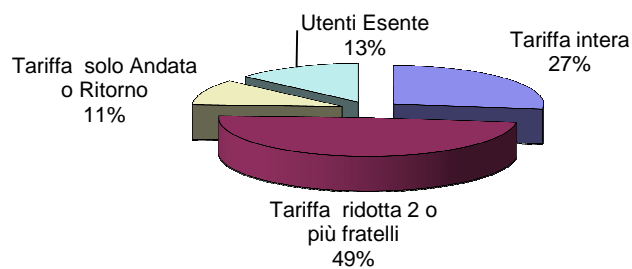
Scuola dell'infanzia: struttura utenza



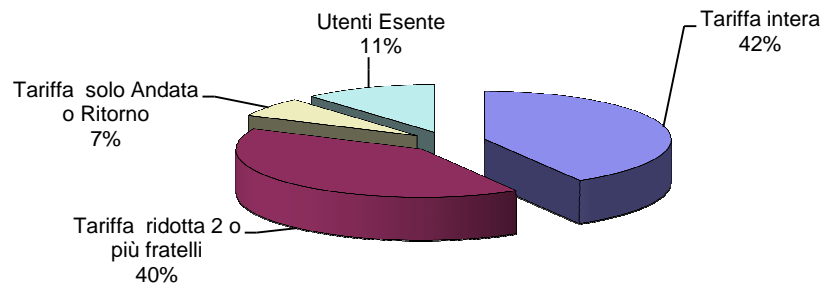
Scuola primaria: struttura utenza



Scuola secondaria: struttura utenza

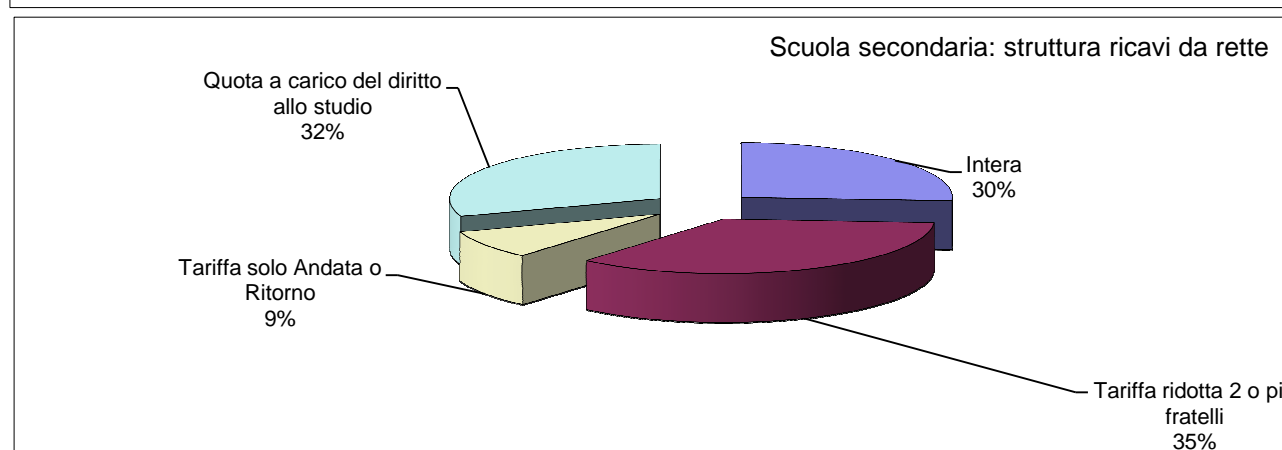
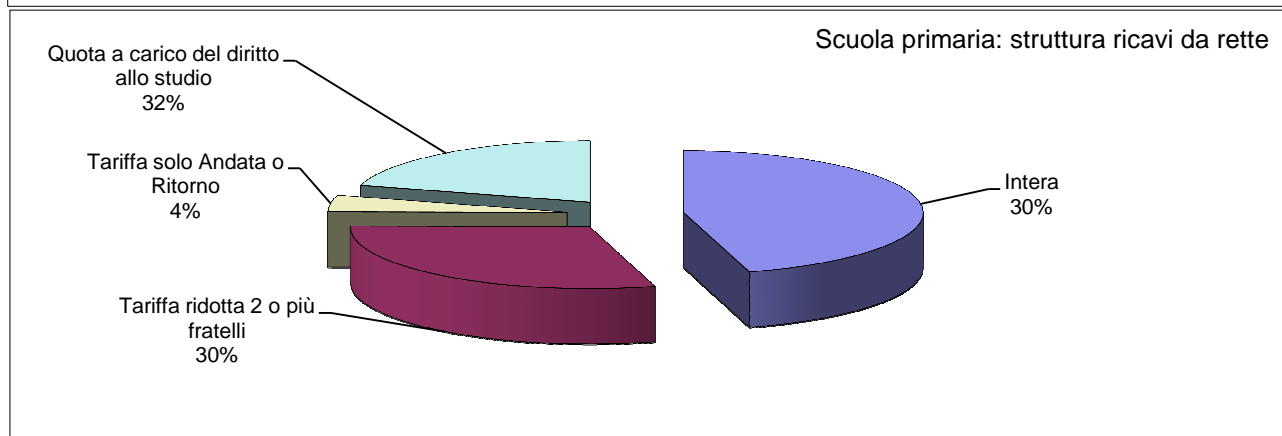
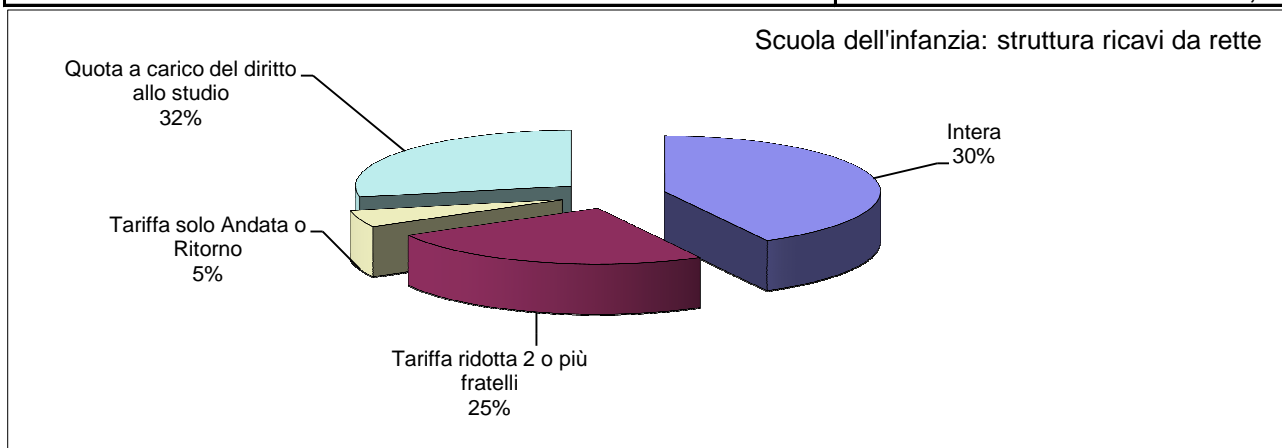


Riepilogo: struttura utenza



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

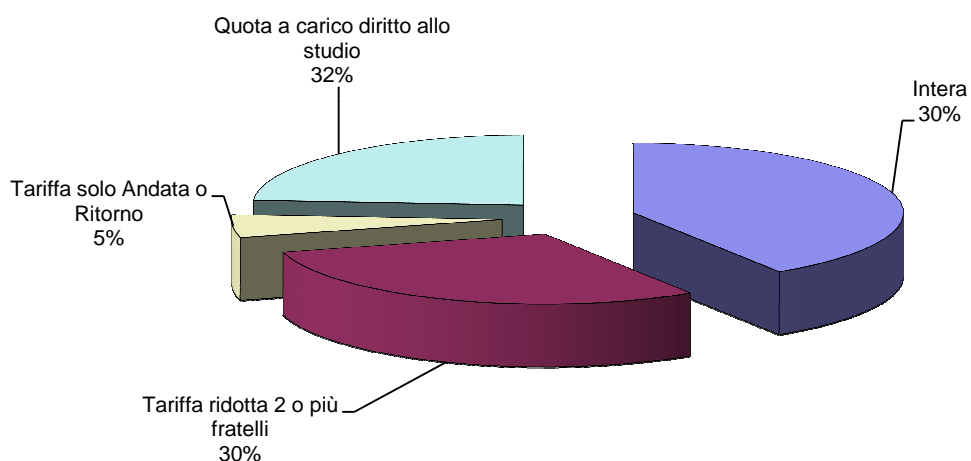
Importo Rette	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Integrazione
	intera	ridotta 2 o più fratelli	solo Andata o Ritorno	Esente	A carico del diritto allo studio
Scuola dell'infanzia	3.054,55	1.800,00	354,55	0,00	2.040,00
Scuola primaria	11.345,45	7.363,64	1.063,64	0,00	5.115,00
Scuola secondaria	2.181,82	2.945,45	709,09	0,00	2.535,00
Totale Ricavo da rette					30.818,19
Integrazione a carico del diritto allo studio					9.690,00
Contributo regionale per diritto allo studio					24.274,97
Totale generale					64.783,16



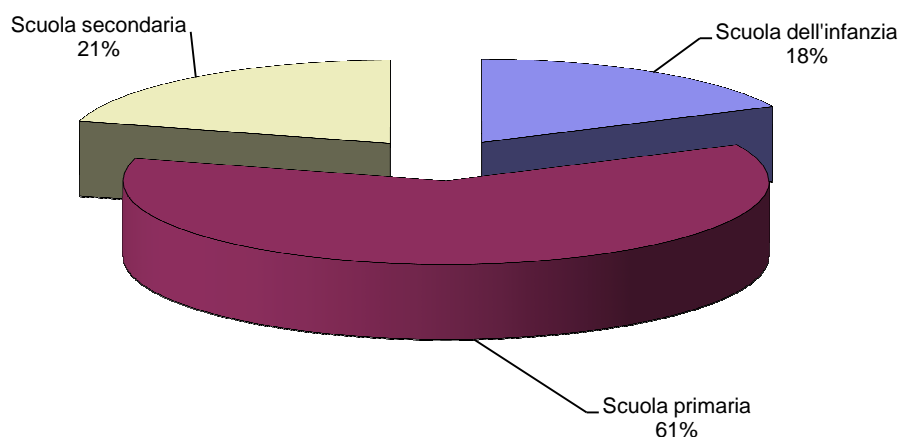
Analisi tecnica: struttura dei ricavi per tipo di tariffa e generale per tipo di scuola

Importo Rette	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Integrazione	Totale per scuola
	intera	ridotta 2 o più fratelli	solo Andata o Ritorno	Esente	A carico del diritto allo studio	
Scuola dell'infanzia	3.054,55	1.800,00	354,55	5,00	2.040,00	7.254,10
Scuola primaria	11.345,45	7.363,64	1.063,64	8,00	5.115,00	24.895,73
Scuola secondaria	2.181,82	2.945,45	709,09	4,00	2.535,00	8.375,36
Totale Ricavo per fascia	16.581,82	12.109,09	2.127,28	17,00	9.690,00	40.525,19

Struttura ricavi da rette generale per fascia

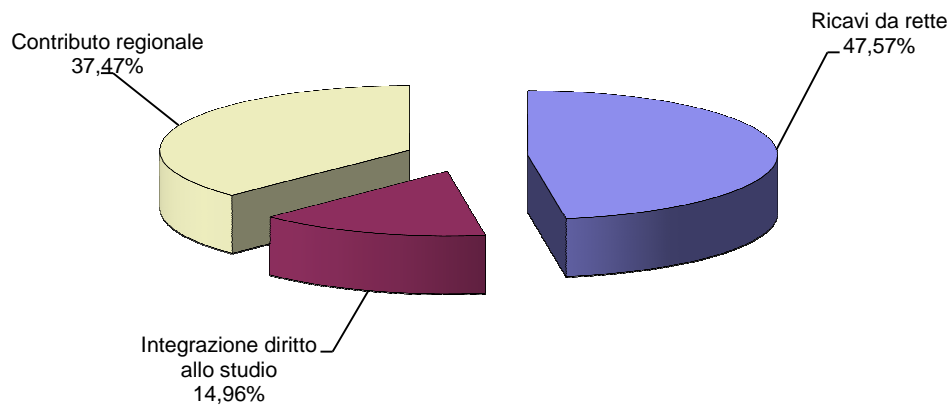


Ricavi da retta per tipo di scuola



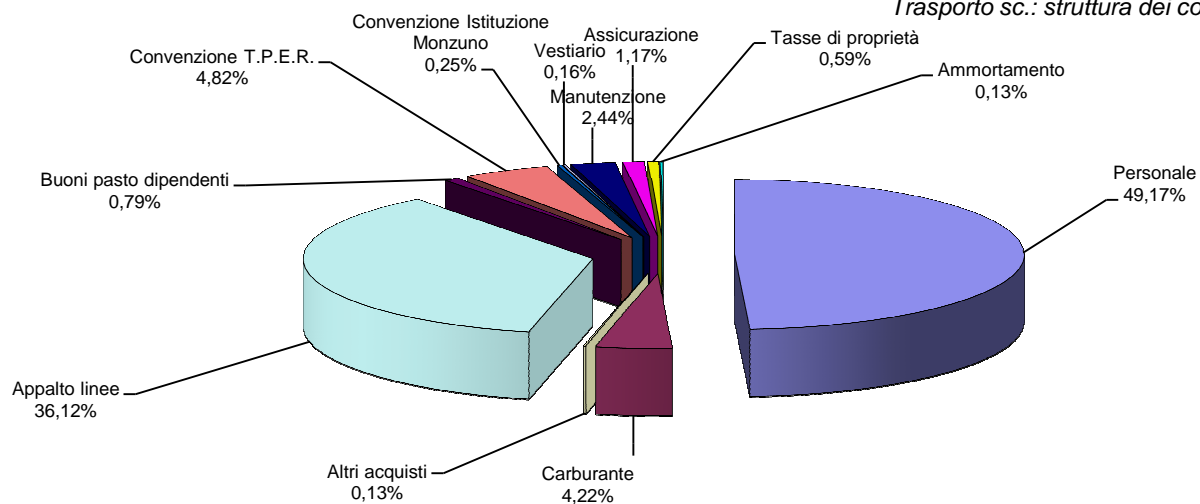
Voci	Valori
Ricavi da rette	30.818,18
Integrazione diritto allo studio	9.690,00
Contributo regionale	24.274,97
Totale ricavi	64.783,15

Trasporto sc.: struttura dei ricavi



Voci	Importi
Personale	153.104,00
Carburante	13.155,85
Altri acquisti	395,26
Appalto linee	112.481,08
Buoni pasto dipendenti	2.474,54
Convenzione T.P.E.R.	15.004,55
Convenzione Istituzione Monzuno	777,78
Vestiaro	495,87
Manutenzione	7.599,31
Assicurazione	3.653,22
Tasse di proprietà	1.845,78
Ammortamento	403,25
Totale costi	311.390,49

Trasporto sc.: struttura dei costi



Analisi trend Storico:

Costi	2013	2012	2011	2010
Personale	153.104,00	170.578,10	172.228,20	176.919,67
Carburante scuolabus	13.155,85	19.211,06	14.639,39	13.170,96
Altri acquisti per scuolabus	395,26	209,09	6.621,25	
Appalto linee	112.481,08	49.221,45	47.811,74	24.417,21
Buoni pasto dipendenti	2.474,54		3.845,92	894,40
Convenzione T.P.E.R. (prima ATC)	15.004,55	6.543,18	8.795,46	8.697,62
Convenzione Istituzione Monzuno	777,78			450,00
Convenzione Reti e mobilità				
Vestiaro	495,87	1.487,60		750,00
Manutenzione scuolabus	7.599,31	24.477,12	8.955,00	7.389,14
Assicurazione scuolabus	3.653,22	3.402,31	4.176,01	4.176,02
Tasse di proprietà	1.845,78	2.782,48	1.461,71	1.871,32
Ammortamento scuolabus	403,25	500,00	12.600,00	12.600,00
Totale costi	311.390,49	278.412,39	281.134,68	251.336,34

Ricavi/Altre entrate	2013	2012	2011	2010
Ricavi da rette *	30.818,18	40.936,36	40.270,91	41.143,64
Integrazione diritto allo studio	9.690,00	9.690,00	8.889,00	11.013,00
Contributo regionale	24.274,97	23.895,74	26.237,36	27.466,56
Totale ricavi	64.783,15	74.522,10	75.397,27	79.623,20

Copertura %	2013	2012	2011	2010
Solo con ricavi da rette	9,90%	14,70%	14,32%	16,37
Ricavi da rette + contributo regionale	13,01%	18,18%	23,66%	27,30
Ricavi da rette + Integrazione SS + contributo regionale	20,80%	26,77%	27,57%	31,68

Variabili non economiche	2013	2012	2011	2010
Numero scuolabus di proprietà utilizzati nel servizio	6	6	5	5
totale scuolabus	6	6	5	5
Numero linee/percorsi	10	10	11	11
Numero linee appaltate/convenzione	5	2	2	2
Numero linee servite da T.P.E.R.	2	2	3	3
Numero linee gestite in economia	3	5	6	6
Numero autisti comunali	6	6	7	7
Giorni di erogazione servizio max	202	204	202	202
Utenti	213	228	235	249
Km percorsi	80.746,70	80.304,88	93.229,73	102.461,13

COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

Provincia di Bologna

Allegato alla delibera n. 44 del 31/03/2014

Avente ad oggetto: **Approvazione Referto Controllo di Gestione 2013**

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*

Addì, 31/03/2014

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

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Contabile*

Addì, 31/03/2014

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

=====

(*) Motivazione: _____

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to Stefanini Gianluca

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 **16/04/2014** al **01/05/2014** 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 **31/03/2014**

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, 16/04/2014

L'INCARICATO
