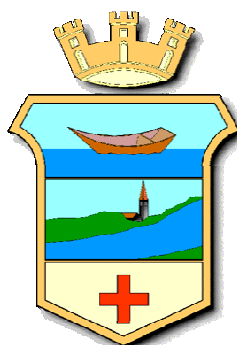




# **COMUNE DI MUSILE DI PIAVE**

**Provincia di Venezia**



# **CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2011**

Piazza XVIII giugno, 1 - 30024 - Provincia di Venezia - Regione Veneto

Tel. 0421.5921 - Fax 0421.52385 P.I. e C.F. 00617480272

e-mail [info@comune.musile.ve.it](mailto:info@comune.musile.ve.it) - e-mail certificata - [comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it](mailto:comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it)

## **PREMESSA**

L'Amministrazione Comunale, intendendo dare concreta attuazione alle disposizioni contenute nel Testo unico degli Enti locali in materia di Controllo di Gestione, ha proseguito anche nell'anno 2011 l'attività avviata, in via sperimentale, nell'anno 2009.

Il Controllo di Gestione è convintamente considerato uno strumento strategico di gestione che esplica la sua utilità trasversalmente sia nei confronti della parte politica, chiamata a definire i programmi e a monitorarne l'attuazione, che della parte amministrativa cui sono affidate le risorse finanziarie e umane per la realizzazione dei programmi medesimi.

Si tratta, pertanto, non solo di assolvere un obbligo di legge ma di strutturare un *modus operandi* che dovrà essere esteso a tutti gli uffici e a tutti i centri di costo gestiti. Obiettivo connesso è quello di non appesantire la struttura con adempimenti ulteriori, sfruttando, per quanto possibile, i dati già gestiti dalla contabilità finanziaria che, tuttavia, non consentono la realizzazioni degli obiettivi del Controllo di Gestione se non opportunamente elaborati.

Il progetto iniziale è stato ampliato da tre a sei centri di costo analizzati.

Rinviando al report 2009 per l'analisi dettagliata delle finalità del Controllo di Gestione, si evidenzia che la storicità triennale dei dati riferiti ai primi tre centri di costo avviati (mensa e trasporto scolastico oltre che consumi elettrici) e biennale per gli altri tre (impianti sportivi, cultura e Polizia locale) conferisce al presente report un maggior valore in chiave programmatica.

# ***I CENTRI ANALIZZATI E LA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE***

Come anticipato nella premessa del presente referto, i centri di costo analizzati nel corso dell'anno 2011 sono stati:

- **MENSA SCOLASTICA** (dal 2009)
- **TRASPORTO SCOLASTICO** (dal 2009)
- **CONSUMI ELETTRICI** (dal 2009)
- **POLIZIA LOCALE** (dal 2010)
- **CULTURA** (dal 2010)
- **IMPIANTI SPORTIVI** (dal 2010)

La responsabilità del servizio è affidata al dott. Alberto Salierno, già responsabile del Servizio Tributi, Commercio e Attività produttive.

La reportistica prodotta per ogni Centro di Costo si compone di:

- Conto Economico Generale;
- Conto Economico Sintetico;
- Conto Economico Analitico;
- Report di incidenza tra costi e ricavi;
- Indicatori di risultato (efficacia, efficienza ed economicità).

## ***Dati generali dell'Ente***

Ente: **Comune di Musile di Piave**

Regione: Veneto

Provincia: Venezia

Sito web: [www.comune.musiledipiave.ve.it](http://www.comune.musiledipiave.ve.it)

E-mail certificata: [comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it](mailto:comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it)

Popolazione al 31/12/2011: 11.677 abitanti.

Frazioni: Croce, Caposile, Millepertiche, Lazzaretto.

### **Alcune caratteristiche del territorio Comunale**

Zona: Italia Nord Orientale

Superficie: 45,07 Km<sup>2</sup>.

Altitudine media: 3,70 m. s.l.m.

Distanza da Venezia: 36,4 Km

Latitudine: 12° 33'

Longitudine: 45° 37'

**Centro di Costo**  
**MENSA SCOLASTICA**



A partire dall'anno scolastico 2010/2011, l'Amministrazione ha deliberato un'unica tariffa equiparandola al costo unitario effettivamente sostenuto per ciascun pasto, pari a € 4,35, superando così la differenziazione per numero di figli.

Per tale ragione, quindi, la gestione della mensa nel corso del 2011 è avvenuta applicando la nuova convenzione cosicché si è reso necessario modificare il presente report rispetto all'impostazione caratterizzante le annualità 2009 e 2010. Le modifiche sono illustrate nei commenti ai quadri economici appresso riportati.

Il servizio viene gestito in appalto dalla ditta SODEXHO ITALIA SRL. Nella scuola per l'infanzia di via XXIX Aprile è presente il centro di cottura nel quale vengono confezionati i pasti serviti a tutti gli utenti del servizio: studenti, insegnanti e operatori dell'Istituto comprensivo "E. Toti", oltre che residenti che versano in condizioni di disagio economico.

Il regolamento del servizio prevede l'utilizzo di appositi buoni pasto, acquistabili presso la società ATVO SPA, da consegnare nella giornata in cui lo studente o altro fruitore intende utilizzare il servizio. Per gli studenti, l'ordinativo dei pasti è a carico del personale di ciascuna scuola.

La tutela dei soggetti che versano in condizioni di disagio economico è garantita dal vigente regolamento comunale che individua specifiche condizioni di esenzione legate alla composizione del nucleo familiare e alle certificazioni ISEE.

Gli elementi di criticità già evidenziati nei precedenti report continuano ad essere presenti.

Se da un lato, infatti, la tariffa unica ha semplificato le procedure di controllo, principalmente nei nuclei con più figli fruitori del servizio dove la perdita dei requisiti spesso sfuggiva alle verifiche dell'ufficio, dall'altro rimangono, invece, le criticità già definite "di sistema" che riguardano la fornitura dei pasti agli insegnanti e agli operatori delle scuole in quanto i relativi costi, che dovrebbero gravare direttamente e totalmente sul bilancio dello Stato, vengono anticipati dal Comune e rimborsati solo parzialmente oltre che con grave ritardo.

Il crescente utilizzo del servizio in assenza di corrispettivo, nel qual caso i pasti sono comunque garantiti, è invece un fenomeno in costante ascesa (v. infra, indicatori di efficacia). Si continua a ritenere che la causa sia da imputare, in parte, allo stato generalizzato di difficoltà economica in cui versano numerose famiglie e, in parte, alla diffusa consapevolezza circa la scarsa efficacia delle procedure di riscossione coattiva, volutamente attenuate in questo ambito.

Si rinnova, in questa sede, il suggerimento di semplificare le modalità di fruizione del servizio adottando sistemi tipo "credito a scalare" attraverso badge ovvero controlli manuali. Noto il credito di ciascun studente, sarebbe sufficiente decurtare il numero di pasti fruiti registrando solo la presenza in mensa dello studente; risulterebbe, così, superata la necessità della consegna materiale del buono, particolarmente problematica soprattutto con gli studenti più piccoli.

# Conto Economico

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	250.520,85	95,23	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	0,00	0,00
<b>COSTI PERSONALE</b>	12.535,13	4,77	<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	198.428,85	100,00
<b>TOTALE COSTI</b>	263.055,98	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	198.428,85	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	64.627,13	0,00

I ricavi della gestione sono rappresentati dalla vendita dei buoni pasto. La contabilità del servizio prevede che la società ATVO SPA riversi a SODEKHO ITALIA SRL gli importi riscossi, con emissione a favore del Comune delle relative note di accredito a storno delle fatture emesse da SODEXHO (di fatto il Comune sostiene la differenza di costo).

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	250.520,85	95,23	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	0,00	0,00
			Contributi erariali	0,00	0,00
			<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	198.428,85	100,00
			Vendita buoni pasto	198.428,85	100,00
<b>COSTI PERSONALE</b>	12.535,13	4,77			
Servizi di staff	3.835,34	30,60			
Addetti al servizio	8.699,79	69,40			
<b>TOTALE COSTI</b>	263.055,98	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	198.428,85	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	64.627,13	0,00

## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	250.520,85	95,23	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	0,00	0,00
			Contributi erariali	0,00	0,00
			RIMBORSO PASTI INSEGNANTI	0,00	0,00
			<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	198.428,85	100,00
			Vendita buoni pasto	198.428,85	100,00
			VENDITA BUONI PASTO	198.428,85	100,00
<b>COSTI PERSONALE</b>	12.535,13	4,77			
Servizi di staff	3.835,34	30,60			
Livello D5-PEO	1.243,80	32,43			
Livello D4-PEO	1.337,33	34,87			
Livello 1.D.2a	1.254,21	32,70			
Addetti al servizio	8.699,79	69,40			
Livello D5-PEO	2.016,80	23,18			
Livello C4	6.682,99	76,82			
<b>TOTALE COSTI</b>	263.055,98	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	198.428,85	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	64.627,13	0,00

La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2011, secondo un criterio di competenza, ad eccezione dei conti "Rimborsi pasti per insegnanti" (a zero per le ragioni illustrate nella presentazione del centro di costo). Il riferimento all'anno solare anziché all'anno scolastico (normalmente compreso tra settembre dell'anno x e giugno dell'anno x+1) è stato preferito perché più rispondente alla periodicità annuale (anno solare) della contabilità dell'Ente.

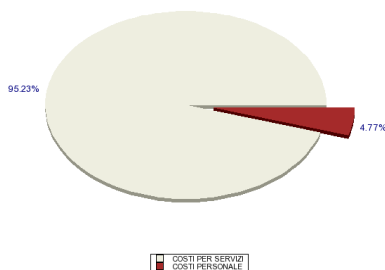
L'imputazione dei costi del personale, verificata di concerto con il responsabile del Servizio, ha tenuto conto dell'impegno di ciascuno in termini di tempo dedicato. Nei servizi di staff sono stati contabilizzati, in quota parte, i costi del personale dedito ai servizi di Ragioneria e Controllo di Gestione oltre che la dirigenza.

Rispetto ai report precedenti risulta variato il grado di specificità dei "costi per servizi" per effetto del nuovo appalto che prevede l'erogazione di un servizio standard non differenziato per tipologia di scuola, come per il passato, ed eliminata la voce "contributi per esenti" a seguito di una diversa valutazione circa l'opportunità che detto costo rientri nel quadro economico della gestione mensa.

Si precisa che, al netto delle spese di personale, lo sbilancio evidenziato, pari a circa € 52.000,00, coincide di fatto con il dato della contabilità finanziaria relativo ai costi sostenuti dal Comune per il presente servizio; detto importo, non coperto dagli introiti ricavati dalla vendita dei buoni pasto, finanzia, infatti, i pasti per insegnanti, rimborsati parzialmente e con ritardo, i pasti di esenti e assistiti oltre che quelli erogati ma non pagati.

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	250.520,85	95,23
<b>COSTI PERSONALE</b>	12.535,13	4,77
<b>TOTALE</b>	263.055,98	100,00



Il grafico evidenzia l'incidenza dei costi di personale sul totale. Si tratta di una voce significativa che la sola contabilità finanziaria, applicata dagli EE.LL., non avrebbe consentito di rilevare.

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011
Badge	NR.	671	650	486
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054
Pasti erogati complessivamente	NR.	69.700	67.884	57.591
Pasti insegnanti e operatori scolastici	NR.	7.200	6.951	5.332
Pasti assistiti	NR.	--	--	3.498
Pasti esenti	NR.	2.700	2.800	2.820
Pasti erogati da pagare	NR.	800	1.052	2.182
Reclami	NR.	30	20	8

I dati indicati vengono utilizzati nelle tabelle seguenti per la definizione degli indicatori di attività in termini di efficacia, efficienza ed economicità. Si precisa che per numero di badge si intende il numero degli utenti del servizio.



## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011
NR. PASTI INSEGNANTI SU PASTI EROGATI	Pasti insegnanti	10,33 %	10,24 %	9,26 %
	Pasti erogati			
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Badge	64,83 %	59,96 %	46,11 %
	Popolazione scolastica			
NUMERO PASTI PER UTENTE	Pasti erogati	103,87	104,44	118,15%
	Badge			
NR. PASTI ESENTI SU PASTI EROGATI	Pasti esenti	3,87 %	4,12 %	4,90 %
	Pasti erogati			
NR. PASTI NON PAGATI SU PASTI EROGATI	Pasti erogati da pagare	1,15 %	1,55%	3,79 %
	Pasti erogati			
% RECLAMI SU PASTI EROGATI	Reclami	0,04 %	0,03 %	0,01 %
	Pasti erogati			

Analogamente ai report precedenti, anche quest'anno deve essere evidenziata l'incidenza negativa della voce "Pasti insegnanti/pasti erogati". In linea di principio dovrebbe trattarsi di una mera partita di giro, in realtà si tratta di un vero costo a carico del bilancio comunale in ragione del ritardo e della parzialità del rimborso eseguito dallo Stato.

In crescita, invece, l'incidenza dei pasti erogati non pagati, più che raddoppiata rispetto all'anno precedente. Si rinvia alla premessa del presente centro di costo per l'analisi delle possibili cause.

Per contro, continua ad essere trascurabile il dato relativo ai reclami, ulteriormente ridotto rispetto ai report precedenti.

## Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011
COSTO DIRETTO	COSTI - MASTRO - COSTI PER SERVIZI	372,00 €	515,48 €
	Badge		
COSTO INDIRETTO	COSTO - TOTALE C.E.	418,03 €	541,27 €
	Badge		
COSTO DIRETTO SERVIZIO PASTO EROGATO	COSTI - MASTRO - COSTI PER SERVIZI	3,56 €	4,35 €
	Pasti erogati		
COSTO INDIRETTO SERVIZIO PASTO EROGATO	COSTO - TOTALE C.E.	4,00 €	4,57 €
	Pasti erogati		

Il costo indiretto comprende anche i costi di personale, esclusi dal costo diretto.

***Centro di Costo***  
***TRASPORTO SCOLASTICO***



Le modalità di erogazione del servizio e di tariffazione sono invariate rispetto all'anno 2010

Rimangono altrettanto invariate anche le criticità già evidenziate.

Come illustrato nelle tabelle che seguono, nel 2011 il costo del servizio a carico dell'Ente, che al netto delle spese per il personale addetto è stato di poco superiore a € 170.000,00, è risultato oggettivamente sproporzionato rispetto alla percentuale di copertura del servizio (n. di utenti rispetto alla popolazione scolastica).

E' di tutta evidenza che per questo centro di costo il principale elemento di criticità continua ad essere rappresentato da un cattivo rapporto costi/benefici

L'aggiornamento del sistema tariffario, sia in termini di valore sia in termini strutturali, superando la differenziazione tra figli e introducendo, al più, una differenziazione in base alla distanza percorsa, sembra una scelta da valutare seriamente, ancorché una politica di aumento continui a mal conciliarsi con il periodo difficile della nostra economia e con i numerosi incrementi già previsti in ambito fiscale e non.

Tale ultima considerazione porta a ritenere che un sistema tariffario nel quale si tenga conto anche della condizione reddituale potrebbe risultare più rispondente alle reali esigenze di mantenimento del servizio su standard elevati di qualità, da un lato, e di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica, dall'altro.

Si suggerisce, nuovamente, di valutare l'internalizzazione del servizio, privilegiando la logica dell'investimento su quella della spesa. Per i dettagli del predetto suggerimento si rinvia ai report precedenti.

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	218.043,54	93,09	<b>RICAVI</b>	46.959,50	100,00
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.184,06	6,91			
<b>TOTALE COSTI</b>	234.227,60	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	46.959,50	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	187.268,10	0,00

Nell'ambito della contabilità finanziaria del Comune, il centro di costo in esame presenta movimenti solo in uscita posto che il gestore, diversamente dal servizio mensa, fattura solo gli importi a carico del Comune, notiziando l'Ente degli importi riscossi con la vendita degli abbonamenti.

In ragione del diverso obiettivo del Controllo di Gestione, si è ritenuto di rappresentare la situazione descritta evidenziando, tra i costi, l'importo lordo del servizio e, tra i ricavi, le riscossioni derivanti dalla vendita degli abbonamenti.

In termini di saldo il risultato non cambia, tuttavia detta modalità di rendicontazione risulta maggiormente rispondente ai principi della contabilità economica cui il presente lavoro si ispira.

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	218.043,54	93,09	<b>RICAVI</b>	46.959,50	100,00
Trasporto	213.361,94	97,85	Ricavi da vendita abbonamenti	46.959,50	100,00
Altri costi	4.681,60	2,15			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.184,06	6,91			
Addetti al servizio	7.336,88	45,33			
Servizi di staff	8.847,18	54,67			
<b>TOTALE COSTI</b>	234.227,60	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	46.959,50	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	187.268,10	0,00

## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	218.043,54	93,09	<b>RICAVI</b>	46.959,50	100,00
Trasporto	213.361,94	97,85	Ricavi da vendita abbonamenti	46.959,50	100,00
SCUOLE	213.361,94	100,00	VENDITA ABBONAMENTI	46.959,50	100,00
Altri costi	4.681,60	2,15			
TRASPORTO ESENTI	0,00	0,00			
SERV.MERCATALE	4.681,60	100,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.184,06	6,91			
Addetti al servizio	7.336,88	45,33			
Livello D5-PEO	2.257,38	30,77			
Livello C4	5.079,50	69,23			
Servizi di staff	8.847,18	54,67			
Livello D5-PEO	2.832,34	32,01			
Livello D4-PEO	2.975,46	33,63			
Livello 1.D.2a	3.039,38	34,35			
<b>TOTALE COSTI</b>	234.227,60	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	46.959,50	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	187.268,10	0,00

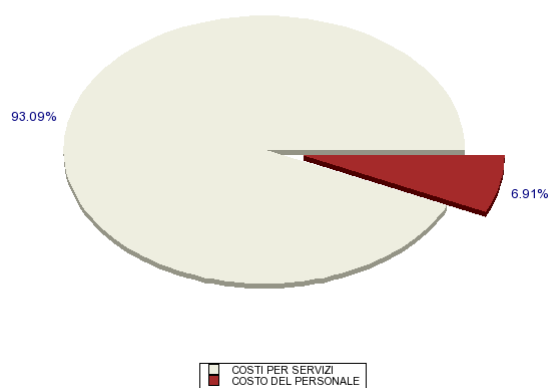
La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2011, secondo un criterio di competenza, ad eccezione del conto "Trasporto esenti", comunque a zero, la cui implementazione è legata agli impegni/accertamenti della contabilità finanziaria.

Il riferimento all'anno solare anziché all'anno scolastico (normalmente compreso tra settembre dell'anno x e giugno dell'anno x+1) è stato preferito perché più rispondente alla periodicità annuale (anno solare) della contabilità dell'Ente.

L'imputazione dei costi del personale, verificata di concerto con il responsabile del Servizio, ha tenuto conto dell'impegno di ciascuno in termini di tempo dedicato. Nei servizi di staff sono stati contabilizzati, in quota parte, i costi del personale dedito ai servizi di Ragioneria e Controllo di Gestione oltre che la dirigenza.

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	218.043,54	93,09
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.184,06	6,91
<b>TOTALE</b>	<b>234.227,60</b>	<b>100,00</b>



## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054
Utenti del servizio	NR.	293	277	196
Nr. utenti servizio mercatale	NR.	56	60	75

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011
% COPERTURA DEL SERVIZIO	$\frac{\text{Utenti del servizio}}{\text{Popolazione scolastica}}$	28,31 %	25,55 %	18,60 %

## Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011
COSTO INDIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	COSTO - TOTALE C.E.	653,71€	1.195,04 €
	Utenti del servizio		
COSTO DIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	COSTI - MASTRO - COSTI PER SERVIZI	590,89€	1.112,47 €
	Utenti del servizio		
COSTO SERVIZIO MERCATALE PER UTENTE	COSTI - SOTTOCONTO - SERV.MERCATALE	76,80€	62,42 €
	Nr. utenti servizio mercatale		

Il costo indiretto comprende anche i costi di personale, esclusi dal costo diretto.

Si evidenzia che le differenze rispetto al report precedente sono, almeno in parte, imputabili alla diversa modalità di rendicontazione adottata a partire dal presente report (v. commento al quadro economico generale).

## ***Centro di Costo***

# ***CONSUMI ELETTRICI***



Il centro di costo presenta le medesime caratteristiche gestionali già evidenziate nel precedente report. Risultano, pertanto, confermati anche i suggerimenti ivi indicati.

Rispetto all'anno precedente, si evidenzia l'incremento degli interventi di riparazione (da 32 a 46). Si ritiene che la causa sia dipesa, in parte, dalla vetustà e obsolescenza di taluni impianti; in parte, dalla necessità di collegare l'impianto pubblico esistente con i nuovi elementi installati nell'ambito dei diversi lavori pubblici eseguiti.

## Generale:

			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	285.976,20	85,20			
<b>COSTI DIVERSI</b>	1.972,05	0,59			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	47.713,76	14,21			
<b>TOTALE COSTI</b>	335.662,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	335.662,01	0,00

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	285.976,20	85,20			
Impianti sportivi	17.523,00	6,13			
Istituti scolastici	64.375,25	22,51			
Centro anziani musile	4.611,44	1,61			
Centri sociali	1.574,54	0,55			
Sedi uffici comunali	22.225,68	7,77			
Sedi diverse	29.952,49	10,47			
Illuminazione pubblica	145.713,80	50,95			
<b>COSTI DIVERSI</b>	1.972,05	0,59			
Manutenzioni	1.972,05	100,00			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	47.713,76	14,21			
Servizi di staff	5.798,12	12,15			
Amministrazione	9.470,79	19,85			
Manutentivo	32.444,85	68,00			
<b>TOTALE COSTI</b>	335.662,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	335.662,01	0,00



## Analitico:

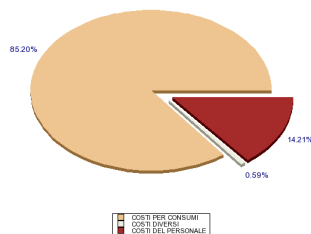
COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	285.976,20	85,20			
Impianti sportivi	17.523,00	6,13			
VIA SAN GIOVANNI	3.300,00	18,83			
VIA ARGINE S.MARCO INF.	14.223,00	81,17			
Istituti scolastici	64.375,25	22,51			
ASILO NIDO	2.647,23	4,11			
SCUOLE ELEMENTARI	16.741,76	26,01			
SCUOLA MATERNA	33.806,57	52,51			
SCUOLE MEDIE	11.179,69	17,37			
Centro anziani musile	4.611,44	1,61			
ASCENSORE	760,92	16,50			
CENTRALE TERMICA,LAVANDERIA,LUCI ESTERNE	3.361,22	72,89			
ALLOGGI	355,13	7,70			
BAR,UFFICI	134,17	2,91			
Centri sociali	1.574,54	0,55			
CENTRO CASTALDIA	871,97	55,38			
CENTRO ANZIANI CROCE	702,57	44,62			
Sedi uffici comunali	22.225,68	7,77			
SEDE MUNICIPALE	18.904,97	85,06			
MAGAZZINO C.LE	1.618,50	7,28			
SEDE POLIZIA LOCALE	1.702,21	7,66			
CENTRO CULTURALE EX SICHER	0,00	0,00			
Sedi diverse	29.952,49	10,47			
CIMITERI	3.686,70	12,31			
PALESTRA VIA CARDUCCI	801,50	2,68			
GESTIONE SOTTOPASSI	25.464,29	85,02			
Illuminazione pubblica	145.713,80	50,95			
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	145.713,80	100,00			
<b>COSTI DIVERSI</b>	1.972,05	0,59			
Manutenzioni	1.972,05	100,00			
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	759,15	38,50			
AUTOMEZZI	1.212,90	61,50			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	47.713,76	14,21			
Servizi di staff	5.798,12	12,15			
Livello D4-PEO	2.975,46	51,32			
Livello 1.D.2a	2.822,66	48,68			
Amministrazione	9.470,79	19,85			
Livello B7	5.184,83	54,75			
Livello C4	4.285,96	45,25			
Manutentivo	32.444,85	68,00			
Livello C3	11.668,81	35,97			
Livello B7-PEO	11.059,97	34,09			
Livello B6-PEO	9.716,07	29,95			
<b>TOTALE COSTI</b>	335.662,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	335.662,01	0,00

A partire dal presente report, si è ritenuto di applicare un criterio di cassa cosiddetto "allargato", intendendo per tale la sommatoria, per singola voce, dei pagamenti in conto competenza 2011 e in conto residui 2011 (pertanto eseguiti anche nell'anno 2012).

L'imputazione dei costi del personale, verificata di concerto con il responsabile del Servizio, ha tenuto conto dell'impegno di ciascuno in termini di tempo dedicato. Nei servizi di staff sono stati contabilizzati, in quota parte, i costi del personale dedito ai servizi di Ragioneria e Controllo di Gestione oltre che la dirigenza.

## Ripartizione dei costi:

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	285.976,20	85,20
<b>COSTI DIVERSI</b>	1.972,05	0,59
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	47.713,76	14,21
<b>TOTALE</b>	<b>335.662,01</b>	<b>100,00</b>



## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011
Km. strade illuminate	KM.	24	24	24
Punti luce	NR.	800	800	800
Riparazioni	NR.	10	32	46
Km. strade comunali	KM.	106	106	106
Km. strade di proprietà comunale	KM.	80	80	80

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011
% DI ILLUMINAZIONE SUL TERRITORIO COMUNALE	Km. strade illuminate	22,64 %	22,64 %	22,64 %
	Km. strade comunali			
% DI ILLUMINAZIONE SULLE STRADE DI PROPRIETA DEL COMUNE	Km. strade illuminate	30,00 %	30,00 %	30,00 %
	Km. strade di proprietà comunale			
NUMERO DI INTERVENTI PER PUNTO LUCE	Riparazioni	0,01	0,04	0,06
	Punti luce			

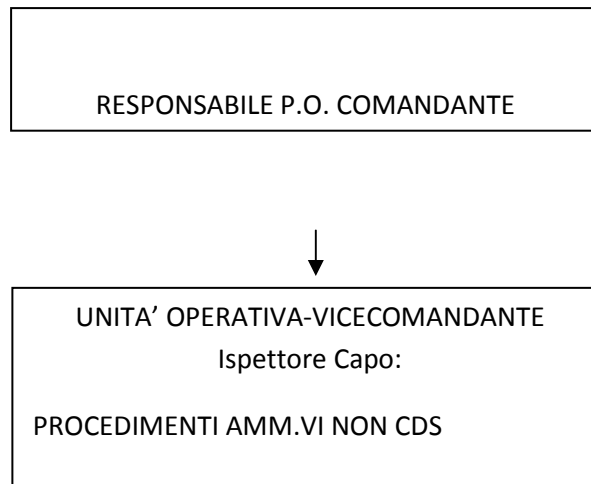
## Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011
COSTO MEDIO PER PUNTO LUCE	COSTI - CONTO - Illuminazione pubblica	151,15€	182,14 €
	Punti luce		

***Centro di Costo***  
***POLIZIA LOCALE***



L'Area Polizia locale è strutturalmente organizzata secondo la seguente organizzazione:



Le verifiche condotte nel corso dell'anno 2011 non hanno fatto emergere differenze significative rispetto alla gestione dell'anno 2010, rimanendo, pertanto, invariate anche le osservazioni espresse attraverso il report precedente.

Come evidenziato dai dati appresso riportati, continua ad essere critico il gap tra i costi di gestione, principalmente personale e logistica, e le entrate realizzate dal Comando. Si tratta, evidentemente, di una criticità di sistema in quanto le competenze assegnate alla Polizia locale interessano anche settori per natura non produttivi di entrate.

## Generale:

			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	75.576,32	100,00
COSTI PER SERVIZI	22.461,56	7,64			
COSTO DEL PERSONALE	271.634,55	92,36			
TOTALE COSTI	294.096,11	100,00	TOTALE RICAVI	75.576,32	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	218.519,79	0,00

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	75.576,32	100,00
Vestiaro vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	75.576,32	100,00
COSTI PER SERVIZI	22.461,56	7,64			
Costi diversi	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	20.421,60	90,92			
Gestione automezzi	2.039,96	9,08			
COSTO DEL PERSONALE	271.634,55	92,36			
Servizi di staff	5.807,80	2,14			
Addetti al servizio	265.826,75	97,86			
TOTALE COSTI	294.096,11	100,00	TOTALE RICAVI	75.576,32	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	218.519,79	0,00

## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>ACQUISTO BENI DI CONSUMO</b>	0,00	0,00	<b>PROVENTI DIVERSI</b>	75.576,32	100,00
Vestiaro vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	75.576,32	100,00
VESTIARIO SPECIFICO	0,00	0,00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	59.992,81	79,38
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>22.461,56</b>	<b>7,64</b>	SANZIONI AMMINISTRATIVE	15.583,51	20,62
Costi diversi	0,00	0,00			
DEPOSITO AUTOMEZZI SEQUESTRA TI	0,00	0,00			
ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	20.421,60	90,92			
AFFITTO LOCALI	12.780,00	62,58			
UTENZE VARIE	7.641,60	37,42			
UTENZE TELEFONICHE	0,00	0,00			
Gestione automezzi	2.039,96	9,08			
AUTOMEZZI C/GESTIONE AMMINISTRATIVA	2.039,96	100,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>271.634,55</b>	<b>92,36</b>			
Servizi di staff	5.807,80	2,14			
Livello D5-PEO	2.832,34	48,77			
Livello D4-PEO	2.975,46	51,23			
Addetti al servizio	265.826,75	97,86			
Livello D5-PEO	59.948,14	22,55			
Livello D1	41.119,27	15,47			
Livello C5	42.239,49	15,89			
Livello C2	44.594,52	16,78			
Livello C4	40.941,80	15,40			
Livello C1	36.983,53	13,91			
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>294.096,11</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>75.576,32</b>	<b>100,00</b>
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>218.519,79</b>	<b>0,00</b>

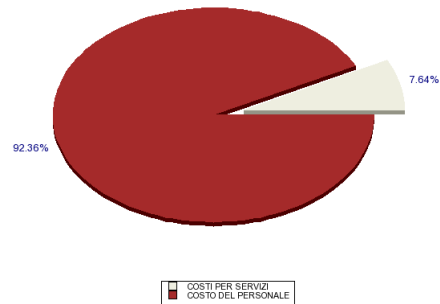
A partire dal presente report, si è ritenuto di applicare un criterio di cassa cosiddetto "allargato", intendendo per tale la sommatoria, per singola voce, dei pagamenti in conto competenza 2011 e in conto residui 2011 (pertanto eseguiti anche nell'anno 2012).

Nel caso specifico del presente centro di costo, deve essere evidenziato che i predetti quadri economici scontano, necessariamente, i ritardi della riscossione coattiva attraverso la quale importi relativi all'anno 2011 potranno essere realizzati ben oltre l'anno di competenza.

Diversamente dagli altri centri di costo analizzati, l'imputazione della spesa per il personale non ha richiesto valutazioni discrezionali in quanto tutto il personale in servizio con funzioni di polizia locale è stato conteggiato al 100% ai fini del presente quadro economico. Nei servizi di staff sono stati contabilizzati, in quota parte, i costi del personale dedito ai servizi di Ragioneria e Controllo di Gestione.

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00
COSTI PER SERVIZI	22.461,56	7,64
COSTO DEL PERSONALE	271.634,55	92,36
<b>TOTALE</b>	<b>294.096,11</b>	<b>100,00</b>



L'elemento di criticità evidenziato in premessa, rappresentato dal cattivo rapporto tra costi e risorse realizzate, è qui graficamente rappresentato con riferimento alla variabile "costo". Significativa è l'incidenza della spesa per il personale sul totale dei costi sostenuti. Per contro, è di altrettanta evidenza che detto rapporto è negativamente condizionato dal coinvolgimento del Comando in attività diverse dalla polizia stradale, dove notoriamente è maggiore il potenziale di entrata realizzabile, quali polizia commerciale e polizia di sicurezza.

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2010	2011
<b>POLIZIA COMMERCIALE</b>			
Assegnazioni posteggi commercio aree pubbliche	Nr. assegnazioni	1.573	1.337
Collaudi manifestazioni e spettacoli	Nr. collaudi	2	2
Esercizi commerciali controllati	Nr. esercizi comm.	55	50
Giorni di mercato ambulante e sagre	Giorni	80	75
Ordinanze di sospensione di attività	Nr. ordinanze	0	0
Verbali di sequestro merci	Nr. verbali	5	0
Violazioni accertate	Nr. violazioni	173	168
<b>POLIZIA DI SICUREZZA</b>			
Altri interventi di sicurezza	Nr. interventi	83	80
Manifestazioni sportive	Nr. manifestazioni	8	6
Sgombero di edifici	Nr. interventi	8	9
<b>POLIZIA STRADALE</b>			
Accertamenti con autovelox e telelaser	Nr. contravvenzioni	180	172
Entrate accertate per contravvenzioni	Euro	215.000,00	215.000,000
Incidenti stradali con lesioni alle persone	Nr. incidenti	29	293
Incidenti stradali con solo danni alle cose	Nr. incidenti	20	14
Iscrizione a ruolo verbali non pagati	Nr. iscrizioni	359	498
Km di pattuglia con autoveicoli	Km	10.465	9.266
Km di pattuglia con motoveicoli	Km	2.205	1.799
Ordinanze permanenti per viabilità	Nr. ordinanze	5	7
Ordinanze provvisorie per viabilità	Nr. ordinanze	60	87
Patenti di guida ritirate	Nr. patenti	13	6
Permessi di sosta e di transito permanenti	Nr. permessi	0	0
Permessi di sosta e di transito temporanei	Nr. permessi	62	89
Ricorsi persi	Nr. ricorsi	0	2
Soste vietate	Nr. contravvenzioni	123	101
Totale accertamenti di violazione c.d.s.	Nr. accertamenti	531	442
Totale ore di pattuglia	Ore	2.600	2.100
Totale punti della patente tolti	Nr. punti della patente	949	671
Totale verbali notificati	Nr. verbali	531	419
Veicoli rimossi per sosta vietata	Nr. veicoli	0	6
Verbali contestati	Nr. verbali	5	23
Vigili in servizio	Nr. vigili	6	6
Popolazione servita	Nr. abitanti	11.578	11.677



## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011
Vigili per abitanti	Popolazione servita	1.929	1.946
	Vigili in servizio		
Ritiri di patente per accertamenti	Patenti di guida ritirate	2,45 %	1,36 %
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.		
Ricorsi persi	Ricorsi persi	0%	0.09%
	Verbali contestati		
VERBALI NOTIFICATI PER VIGILE	Totale verbali notificati	88,50	69,83
	Vigili in servizio		

## Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2011
RICAVO MEDIO PER SANZIONE AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	RICAVI - SOTTOCONTO - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	135,73 €
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.	
RICAVO MEDIO PER VIGILE	RICAVI - TOTALE C.E.	12.596,05 €
	Vigili in servizio	
COSTO MEDIO PER VIGILE	COSTO - TOTALE C.E.	49.016,02 €
	Vigili in servizio	

**Centro di Costo**  
**IMPIANTI SPORTIVI**



Il Comune di Musile di Piave dispone di n. 3 impianti sportivi:

1. campi da calcio di Via Argine San Marco inferiore n. 71;
2. campi da calcetto/tennis di Via Argine San Marco inferiore n. 73;
3. campo da calcio di Via San Giovanni.

La cui gestione è affidata ad associazioni in virtù di specifiche convenzioni.

In tutti i casi, le associazioni gerenti sono state autorizzate ad eseguire lavori di miglioria a scemputo degli oneri dovuti al Comune. Si ritiene, pertanto, di rappresentare la situazione economico/finanziaria attraverso i prospetti seguenti nei quali vengono evidenziati i dati extracontabili relativi all'intera durata delle singole convenzioni (periodo di riferimento).

**Impianto 1** - Sono a carico dell'Associazione gerente tutti i costi relativi allo svolgimento dell'attività, ivi comprese le utenze di energia elettrica, acqua, gas da riscaldamento ed eventuale espurgo delle fosse biologiche in misura pari al 20% dei costi sostenuti (compresa IVA).

Il gestore è stato autorizzato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 115 in data 23.05.2007, ad eseguire i lavori di rifacimento dell'impianto di irrigazione dei campi da calcio 1 e 2 ricevendo dal Comune un contributo di € 25.000,00 in aggiunta all'esenzione dal pagamento della quota di spese per le utenze suddette, relative a tutto il periodo coperto dalla convenzione, nel limite comunque di € 12.000,00.

**QUADRO ECONOMICO (durata convenzione anni 6 – dal 21/06/2007 al 30/06/2013)**

<b>Uscite</b>		<b>Entrate</b>	
Contributo	€ 25.000,00	Valore lavori	€ 57.912,00
Contributo utenze	€ 12.000,00		
Consumi energia el.quota Comune (80%)	€ 46.470,72		
Totale	€ 83.470,72	Totale	€ 57.912,00
Utile/Perdita	-€ 25.558,72		
Consumi energia el.quota Comune (80%)	€ 46.470,72		
Consumi energia el.quota Associazione (20%)	€ 11.617,68		

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione; i costi per utenze comprendono solo i costi per energia elettrica.

In base alla convenzione, l'associazione gode di un'esenzione sui costi per utenze pari a € 12.000,00 (€ 2.000,00/anno), a scemputo dei lavori eseguiti, tuttavia insufficiente a coprire i costi effettivi.

Si ritiene prioritario definire il quadro economico complessivo dell'intera operazione, includendo anche gli altri costi per utenze, e provvedere tempestivamente al recupero di quanto dovuto al Comune.

A seguito delle osservazioni contenute nel report 2010, l'ufficio preposto sta procedendo ai conteggi necessari, avendo già informato il concessionario della predetta necessità.

**Impianto 2** - La prima convenzione del 01.10.1999, che prevedeva a carico dell'associazione gerente tutti i costi di gestione e un canone annuo pari a Lire 20.000.000, è stata modificata e integrata in data 08.02.2001. Sulla base del nuovo accordo, nulla è dovuto al Comune fino a concorrenza del valore di lire 303.000.000 (€156.486,44) per i lavori di miglioria eseguiti.

A seguito della rendicontazione comunicata dal gestore (Associazione Sport & Educazione) e della perizia eseguita dal Comune sui lavori realizzati, è stato accertato un valore per gli interventi effettuati pari a € 147.715,97. E', pertanto, emersa la necessità di integrare gli intereventi di miglioria per il valore residuo di € 8.770,47, ancora dovuto al Comune, fino a copertura del valore inizialmente concordato pari a € 156.486,44.

Su richiesta del concessionario (prot. n. 17880 del 14/11/2011), il Comune ha concesso una proroga di un anno della convenzione in essere a fronte dell'impegno del concessionario medesimo a realizzare i lavori integrativi anzidetti, proponendo inoltre di eseguire una nuova serie di interventi.

Con delibera di Giunta Comunale n. 163 del 28.12.2011, è stata autorizzata la proroga di un anno (fino al 30.09.2013), previa realizzazione di nuovi lavori per un valore complessivo di € 24.000,00 ( iva esclusa), di cui € 8.770,47 a saldo della vecchia convenzione.

**QUADRO ECONOMICO (durata convenzione anni 14 - dal 01/10/1999 al 30/09/2013)**

Uscite/mancate entrate		Entrate	
Canone	€ 144.607,93	Valore lavori	€ 156.486,44
		Nuovi lavori	€ 15.229,53
Totale	€ 144.607,93		€ 171.715,97
Utile	€ 27.108,04		

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione; l'associazione risulta intestataria dei contratti per fornitura di energia elettrica e riscaldamento ad esclusione della fornitura di acqua intestata al Comune e parzialmente finanziata solo dal gestore dei campi da calcio U.P.D. Union Sandonatese per il consumo ad esso imputabile (esiste un unico contatore).

Si ritiene che l'imputazione anche al gestore dei campi da tennis/calciotto di una quota parte dei costi per utenza acqua risponderrebbe maggiormente ad un criterio di equità.

**Impianto 3** - L'associazione gerente sostiene tutti i costi relativi allo svolgimento dell'attività ivi comprese le utenze di energia elettrica, acqua, gas da riscaldamento ed eventuale espurgo delle fosse biologiche in misura pari al 30% dei costi sostenuti (compresa IVA).

Anche in questo caso, le opere già realizzate dal concessionario a sue spese, di cui all'art. 21 della convenzione Rep. Com.le n. 3561/05, sono scomutate dagli oneri dovuti fino al limite di € 17.000,00. La convenzione è scaduta il 30.06.2011.

**QUADRO ECONOMICO (durata convenzione – dal 2004 al 30/06/2009)**

<b>Uscite/mancate entrate</b>		<b>Entrate</b>	
Utenze quota Gestore (30%)	€ 17.000,00	Valore lavori	€17.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 17.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 17.000,00</b>

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione; i costi per utenze sono stati stimati dall'ufficio Sport. L'operazione risulta sostanzialmente in equilibrio fino alla prima scadenza (30/06/2009).

Prorogata la convenzione fino al 30/06/2011, tutte le spese per consumi di acqua, energia elettrica, gas da riscaldamento e spurgo delle fosse biologiche del periodo dal 01.07.2009 al 30.06.2011 risultano escluse dal suddetto quadro economico e, quindi, dovute al Comune. Trattasi di un importo pari a € 4.635,96, che risulta ancora non introitato in quanto oggetto di riscossione coattiva.

E' di tutta evidenza, comunque, che la gestione dell'impianto incide negativamente sul bilancio comunale per la quota delle utenze (70%) a carico dell'Ente; detto importo, stimato in circa € 50.000,00, è riferito a tutta la durata della convenzione fino al 30/06/2011.

Il 03.08.2011, il Comune ha affidato la gestione e la custodia dell'Impianto Sportivo Comunale di Via San Giovanni al medesimo concessionario che gestisce l'Impianto Sportivo Comunale di Via Argine San Marco Inferiore, 71, alle medesime condizioni e con la stessa scadenza (30.06.2013) di cui alla citata convenzione stipulata in data 21.06.2007 (rep. n. 3739/2007).

L'ufficio sta definendo gli importi dovuti all'Ente, avendo già informato il concessionario dell'attività in essere.

Il Comune dispone, inoltre, di 3 palestre:

1. palestra dell'I.C. "E. Toti" - Capoluogo;
2. palestra dell'ex Scuola Primaria di Via Carducci;
3. palestra della Scuola Primaria "M. Polo" - Millepertiche.

Tali strutture, affidate alla Società Musile Servizi e Patrimonio, sono gestite attraverso l'associazione Sport & Educazione di Musile di Piave sulla base di apposita convenzione. Fatta salva la competenza esclusiva del Comune in materia di autorizzazioni e tariffe, tutti gli altri aspetti gestionali, ivi compreso l'utilizzo da parte di altre associazioni durante l'orario extrascolastico, sono a carico del gestore. Per il servizio prestato, l'associazione trattiene 1/3 di quanto ricevuto dagli utenti (associazioni), versando gli altri 2/3 non al Comune bensì alla società Musile Servizi e Patrimonio srl.

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2010	2011
<b>IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE</b>			
Impianti presenti sul territorio	Nr.	3	3
Impianti gestiti direttamente	Nr.	0	0
Concessione impianti sportivi	Nr.	3	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0
Associazioni sportive che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	3	3/2
Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	600	600
<b>MANIFESTAZIONI SPORTIVE</b>			
Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi	Nr. domande	7	5
Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi	Nr. domande	4	0
Atti amministrativi redatti	Nr. atti	4	0
Partecipanti a manifestazioni sportive	Nr. presenze	600	400
Manifestazioni sportive organizzate direttamente	Nr.	2	1
Popolazione	Nr.	0	0
<b>PALESTRE COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE</b>			
Palestre presenti sul territorio	Nr.	3	3
Palestre gestite direttamente	Nr.	0	0
Concessioni palestre comunali	Nr.	3	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0
Associazioni sportive che utilizzano le palestre	Nr.	13	13
Utenti sportivi che utilizzano le palestre	Nr.	500	500
Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	Nr.	13	13
Richieste esaurite	Nr.	13	13
Totale ore/anno a disposizione scuole palestre	Nr.	5.700	5.700
Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre	Nr.	5.820	5.820
Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre	Nr.	2.320	2.320

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011
GRADO DI SODDISFACIMENTO DELLA DOMANDA	Richieste esaurite		
	$\frac{\text{Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni}}{\text{Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre}}$	100,00 %	100,00 %
INDICE DI UTILIZZO PALESTRA DA PARTE DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE	$\frac{\text{Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre}}{\text{Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre}}$	39,86 %	39,86 %
	Partecipanti a manifestazioni sportive		
MEDIA PARTECIPANTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	Manifestazioni sportive organizzate direttamente	300	400
	Partecipanti a manifestazioni sportive		
Partecipanti in base alla popolazione residente	$\frac{\text{Partecipanti a manifestazioni sportive}}{\text{Popolazione}}$	5%	3 %
	Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi		
grado di soddisfacimento della domanda	$\frac{\text{Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi}}{\text{Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi}}$	57,14 %	57,14 %
	Impianti gestiti direttamente		
Nr. Impianti gestiti dal Comune	Impianti presenti sul territorio	0	0
	Utenti sportivi che usufruiscono degli impianti		
Utenti sportivi che usufruiscono degli impianti	$\frac{\text{Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi}}{\text{Popolazione}}$	4%	4 %

# Centro di Costo

## INIZIATIVE CULTURALI

CON IL PATROCINIO DI  
**COMUNE DI MUSILE DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI VENEZIA**  
**REGIONE DEL VENETO**  
 Iniziativa realizzata nell'ambito dell'Accordo di Programma Regione del Veneto Comune di Musile di Piave

# MUSILESTATE

**musica**  
**25 giugno**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 21.00  
**CONCERTO MUSICALE DEGLI ALLIEVI DELLA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA C. MONTEVERDI**  
 a cura della Scuola Comunale di Musica C. Monteverdi

**11 agosto**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 21.00  
**Concerto musicale THE MOON PROJECT**  
 (Tributo ai Pink Floyd)

**26 agosto**  
 in Frazione Capoglie - golena del fiume Sile dalle ore 19.00 alle ore 24.00  
**Evento musicale PIAVE BLUES**  
 una giornata di musica e cultura con bluesmen nazionali e internazionali

• **7 e 12 luglio**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno  
**Giochi di Fante nei 3 campi estivi PARTY CI PIACE**  
 giochi, musica e divertimento per tutti i bambini.

**teatro ragazzi con il gruppo Aleuni**  
**27 luglio**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 21.00  
**LA FIABA DELL'INVENTORE SCIENZIATO**

**cinema ragazzi**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 21.00

**4 luglio**  
**CATTIVISSIMO ME**

**11 luglio**  
**I VIAGGI DI GULLIVER**

**18 luglio**  
**CRONACHE DI NARNIA: IL VIAGGIO DEL VELIERO**

**25 luglio**  
**PORCO ROSSO**

**8 agosto**  
**GARFIELD IL SUPERGATTO**

**teatro**  
**24 giugno**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 21.00  
**Spettacolo teatrale SIOR TITA PARON**  
 (Compagnia Amici di Costo)

**13 luglio**  
 in Frazione Ciro, Piazza Tito Azebo, alle ore 21.15  
**Spettacolo teatrale LA VEDOVA SCALTRA**  
 (Teatro dei Pazzi)

**29 luglio**  
 in Frazione Molpanzelle, frazione Chiesa, alle ore 21.15  
**Spettacolo di Cabaret comico VENETISSIMO SECOLO**  
 (gli Innamorati)

• **23 luglio**  
 nel Capolungo, in Piazza XVI giugno, alle ore 20.30  
**"MODA SOTTO LE STELLE"**  
 sfilata di moda e occorrenze

• **7 agosto**  
 nel Capolungo, alle ore 20.30  
**Manifestazione storico-folcloristica PATTO D'AMISTA**

**spettacoli gratuiti**  
**cinema biglietto unico € 2,00**

**2011**





In termini organizzativi e gestionali, il centro di costo presenta le medesime caratteristiche già evidenziate nel report 2010.

Anche per quest'anno, le attività condotte possono essere suddivise in tre macro aree:

1. organizzazione e realizzazione delle attività culturali promosse direttamente dall'Amministrazione comunale;
2. promozione e gestione di attività educative/ricreative (es. conferenza, commemorazioni);
3. sostegno alla realizzazione di manifestazioni culturali promosse da associazioni e privati (es. sagre di San Valentino e San Martin, 7 Agosto, etc.).

Invariati sono anche gli elementi di criticità che continuano ad essere rappresentati dalla limitata dotazione organica composta da una sola unità, coadiuvata da un ulteriore addetto solo nella gestione della biblioteca comunale, oltre che da un'incidenza della relativa spesa, oggettivamente impegnativa per il bilancio comunale.

L'impostazione degli indicatori extracontabili (v.infra), analogamente all'anno 2010, tiene conto delle seguenti tre macro categorie:

1. manifestazioni culturali (rappresentazioni teatrali, concerti, mostre, etc.);
2. manifestazioni ricreative di piazza organizzate dal Comune;
3. manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/associazioni.

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	15.765,90	16,37	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	18.000,00	100,00
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	24.942,00	25,89			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	1.660,00	1,72			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.954,11	56,01			
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>96.322,01</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>18.000,00</b>	<b>100,00</b>
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>78.322,01</b>	<b>0,00</b>

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	15.765,90	16,37	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	18.000,00	100,00
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	15.765,90	100,00	Contributi regionali	18.000,00	100,00
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	0,00	0,00			
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	24.942,00	25,89			
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	24.942,00	100,00			
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	0,00	0,00			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	1.660,00	1,72			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	1.660,00	100,00			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	0,00	0,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.954,11	56,01			
Personale staff	8.847,18	16,40			
Addetti al servizio	45.106,93	83,60			
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>96.322,01</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>18.000,00</b>	<b>100,00</b>
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>78.322,01</b>	<b>0,00</b>

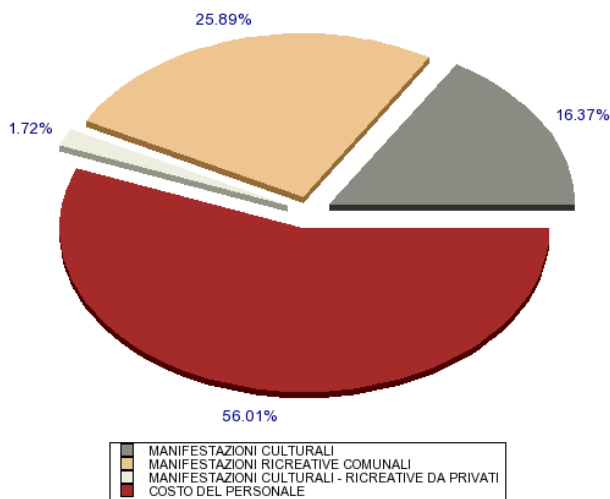
## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	15.765,90	16,37	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	18.000,00	100,00
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	15.765,90	100,00	Contributi regionali	18.000,00	100,00
LIBRI E PERIODICI PER BIBLIOTECA	7.800,00	49,47	MUSILESTATE	18.000,00	100,00
MATERIALE VARIO PER BIBLIOTECA E CULTURA	4.200,00	26,64			
DOMENICA A TEATRO CON I BAMBINI	1.000,00	6,34			
150 ANNI UNITA' ITALIA	791,00	5,02			
CONCORSO MUSICALE INTERNAZIONALE	1.974,90	12,53			
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	0,00	0,00			
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	24.942,00	25,89			
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	24.942,00	100,00			
EVENTO DEL 7 AGOSTO	4.000,00	16,04			
EVENTO SAN MARTIN	4.000,00	16,04			
SAN VALENTINO	4.500,00	18,04			
CARNEVALE	2.500,00	10,02			
CONCERTO GOSPEL	5.300,00	21,25			
MANIFESTAZIONI NATALIZIE	2.642,00	10,59			
PAN E VIN	2.000,00	8,02			
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	0,00	0,00			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	1.660,00	1,72			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	1.660,00	100,00			
FESTEGGIAMENTI 100 ANNI DON ARMANDO	500,00	30,12			
MODA SOTTO LE STELLE	960,00	57,83			
CONCERTO NATALE A CROCE	200,00	12,05			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	0,00	0,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.954,11	56,01			
Personale staff	8.847,18	16,40			
Livello D5-PEO	2.832,34	32,01			
Livello D4-PEO	2.975,46	33,63			
Livello 1.D.2a	3.039,38	34,35			
Addetti al servizio	45.106,93	83,60			
VOLANTARIATO PERSONALE ADDETTO ALLA BIBLIOTECA	4.120,00	9,13			
Livello D3-PEO	40.986,93	90,87			
<b>TOTALE COSTI</b>	96.322,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	18.000,00	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	78.322,01	0,00

L'imputazione dei costi del personale, verificata di concerto con il responsabile del Servizio, ha tenuto conto dell'impegno dell'unico addetto tra le diverse attività affidate (gestione ufficio Cultura, Sport e Biblioteca). Nei servizi di staff sono stati contabilizzati, in quota parte, i costi del personale dedito ai servizi di Ragioneria e Controllo di Gestione oltre che la dirigenza.

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
MANIFESTAZIONI CULTURALI	15.765,90	16,37
MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI	24.942,00	25,89
MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI	1.660,00	1,72
COSTO DEL PERSONALE	53.954,11	56,01
<b>TOTALE</b>	<b>96.322,01</b>	<b>100,00</b>



## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA'	2010	2011
<b>MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>			
Eventi culturali	Nr.	18	18
Partecipanti agli eventi	Nr.	4.000	6.500
Atti amministrativi redatti	Nr.	11	14
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	6.000	8.000
<b>MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI/RICREATIVE ORGANIZZATE DA PRIVATI/ASSOCIAZIONI</b>			
Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.	Nr.	7	3
Associazioni proponenti le manifestazioni	Nr.	6	3
Giornate di manifestazioni	Nr.	15	3
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	1.000
Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni	Nr.	6	3
Domande soddisfatte per contributi manifestazioni	Nr.	6	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	12	6
<b>MUSILE - MANIFESTAZIONI RICREATIVE DI PIAZZA</b>			
Manifestazioni ricreative di piazza	Nr.	2	5
Giornate di manifestazioni	Nr.	4	7
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	9.000
Atti amministrativi redatti	Nr.	4	10
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	1.100	3.000

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011
partecipazione media agli eventi / manifestazioni culturali	<u>Partecipanti agli eventi</u> Eventi culturali	222,22	361,11
Soddisfazione domanda di contributi per le manifestazioni	Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni <u>Domande soddisfatte per contributi manifestazioni</u>	100,00 %	100,00 %
partecipazione media alle attività dei privati	<u>Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)</u> Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.	714,29	333,33
Partecipazione media alle attività ricreative	<u>Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)</u> Manifestazioni ricreative di piazza	2.500	1.800