COMUNE DI

MUSILE DI PIAVE

Provincia di Venezia

CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2013

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 - e-mail certificata - 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 2013 l'attività avviata, in via sperimentale, nell'anno 2009.

Con l'entrata in vigore del d.l. 174 del 10.10.2012, convertito in L n. 213 del 07.12.2012, avente ad oggetto il "rafforzamento" dei controlli interni degli Enti Locali, è iniziato il percorso di revisione delle modalità organizzative ed operative del controllo di gestione, da armonizzarsi con il sistema integrato delle altre tipologie di controllo così come prescritto dalla legge.

Detto processo si è completato con la determinazione n. 112 del 24/03/2014 attraverso la quale il Segretario comunale ha costituito formalmente la Commissione interna per il controllo di gestione, assegnandone la Presidenza al Responsabile del Servizio Tributi e Commercio, ed ha fissato gli indirizzi operativi per la verifica dei dati a consuntivo 2013 e 2014.

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.

I centri di costo analizzati sono: mensa scolastica, trasporto scolastico, consumi elettrici, Polizia locale, impianti sportivi e cultura, Centro per l'infanzia.

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 2013 sono stati:

- **MENSA SCOLASTICA (dal 2009)**
- **TRASPORTO SCOLASTICO (dal 2009)**
- **CONSUMI ELETTRICI (dal 2009)**
- **POLIZIA LOCALE (dal 2010)**
- **IMPIANTI SPORTIVI (dal 2010)**
- **CULTURA (dal 2010)**
- **CENTRO PER L'INFANZIA (dal 2013)**

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
E-mail certificata: comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it
Popolazione al 31/12/2012: 11.599 abitanti.
Frazioni: Croce, Caposile, Millepertiche, Lazzaretto.

Alcune caratteristiche del territorio Comunale

Zona: Italia Nord Orientale
Superficie: 45,07 Kmq.
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





La tariffa unica, che ha permesso di superare le complessità del precedente sistema tariffario basato su tariffe differenziate per numero di figli, è stata equiparata al costo unitario effettivamente sostenuto per ciascun pasto, inizialmente pari a € 4,35; a partire dall'anno scolastico 2013-2014, l'Amministrazione ha deliberato un adeguamento ISTAT, fissando la tariffa a € 4,43.

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.

L'utilizzo del servizio in assenza di corrispettivo, nel qual caso i pasti sono comunque garantiti, è invece un fenomeno che, seppur in calo rispetto all'anno precedente, mantiene sempre una dimensione significativa (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 recupero coattivo, decisamente problematiche in questo ambito. E' notorio, infatti, che la percezione da parte dell'utenza di una mancanza di azioni volte al recupero del dovuto, condizionata dal fatto che fruitori del servizio sono i minori, favorisce ulteriormente il dilagarsi del fenomeno evasivo soprattutto da parte di quanti sono già inclini a comportamenti illeciti.

Si rinnova il suggerimento di semplificare le modalità di fruizione del servizio adottando sistemi tipo "credito a scalare" attraverso badge ovvero controlli manuali (cfr. report anni precedenti).

Conto Economico

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	220.251,58	89,50	**RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE**	0,00	0,00
COSTI PERSONALE	25.836,52	10,50	**RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA**	167.488,05	100,00
TOTALE COSTI	**246.088,10**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**167.488,05**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**78.600,05**	**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 da parte di quest'ultima delle relative note di accredito a storno delle fatture emesse da SODEXHO al Comune (di fatto il Comune sostiene la differenza di costo).

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	220.251,58	89,50	**RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE**	0,00	0,00
Mensa scuola materna	92.218,84	41,87	Contributi erariali	0,00	0,00
Mensa scuola elementare	66.957,14	30,40	**RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA**	167.488,05	100,00
Mensa scuola media	2.801,20	1,27	Vendita buoni pasto	167.488,05	100,00
Altri costi	58.274,40	26,46			
COSTI PERSONALE	25.836,52	10,50			
Servizi di staff	8.527,63	33,01			
Addetti al servizio	17.308,89	66,99			
TOTALE COSTI	**246.088,10**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**167.488,05**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**78.600,05**	**0,00**

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	220.251,58	89,50	**RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE**	0,00	0,00
Mensa scuola materna	92.218,84	41,87	Contributi erariali	0,00	0,00
PASTI MATERNA	92.218,84	100,00	RIMBORSO PASTI INSEGNANTI	0,00	0,00
FORNITURA MERENDE MATERNA	0,00	0,00	**RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA**	167.488,05	100,00
SERVIZIO SPEZZETTAMENTO PASTI MATERNA	0,00	0,00	Vendita buoni pasto	167.488,05	100,00
Mensa scuola elementare	66.957,14	30,40	VENDITA BUONI PASTO	167.488,05	100,00
PASTI ELEMENTARE	66.957,14	100,00			
Mensa scuola media	2.801,20	1,27			
PASTI MEDIE	2.801,20	100,00			
Altri costi	58.274,40	26,46			
PASTI PER ASSISTITI	17.355,18	29,78			
PASTI PER INSEGNANTI	20.721,35	35,56			
PASTI ESENTI	17.000,00	29,17			
SPESE GENERALI (noleggio lavastoviglie)	1.391,50	2,39			
SPESE GESTIONE (aggio ATVO)	1.806,37	3,10			
COSTI PERSONALE	25.836,52	10,50			
Servizi di staff	8.527,63	33,01			
LIVELLO D5-PEO	2.834,32	33,24			
LIVELLO D4-PEO	2.785,54	32,66			
LIVELLO 1.D.2A	2.907,77	34,10			
Addetti al servizio	17.308,89	66,99			
LIVELLO D5-PEO	4.278,35	24,72			
LIVELLO C4	13.030,54	75,28			
TOTALE COSTI	**246.088,10**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**167.488,05**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**78.600,05**	**0,00**

La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2013, secondo un criterio di competenza. Il riferimento all'anno solare anzichè 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.

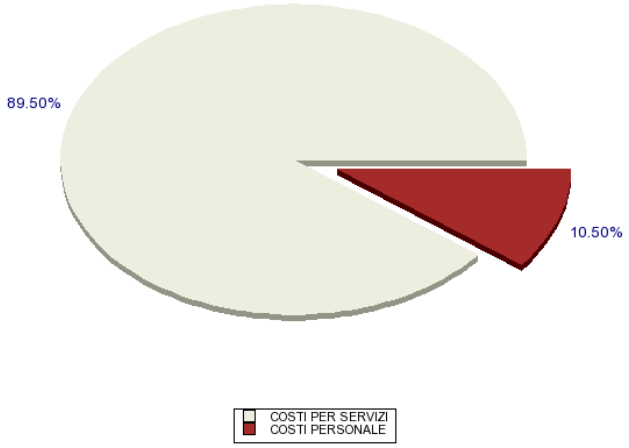
Si fa presente che tutti i costi inseriti nella sezione "altri costi" sono fatturati complessivamente, assieme ai buoni acquistati dagli alunni, per ciascun mese e liquidati su appositi capitoli di spesa riferiti ai tre plessi scolastici (materna, elementari e medie). Per esigenze di quadratura, pertanto, l'importo corrispondente è stato detratto, in parte (50%), dalla sezione "mensa scuola materna" e, in parte (50%), dalla sezione "mensa scuola elementare".

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.

Si precisa che, al netto delle spese di personale, lo sbilancio evidenziato, pari a circa € 50.000,00, viene finanziato attraverso il bilancio dell'Ente; detto importo è determinato dalla parte dei costi relativi ai pasti per insegnanti non rimborsati dal Ministero competente, dai pasti degli esenti e da quelli erogati ma non pagati.

Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	%
COSTI PER SERVIZI	220.251,58	89,50
COSTI PERSONALE	25.836,52	10,50
TOTALE	**246.088,10**	**100,00**



Il grafico evidenza 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	2012	2013
Badge	NR.	671	650	486	526	498
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054	1.040	1.039
Pasti erogati complessivamente	NR.	69.700	67.884	57.591	53.405	51.268
Pasti insegnanti e operatori scolastici	NR.	7.200	6.951	5.332	4.856	4.615
Pasti assistiti	NR.	--	--	3.498	4.048	3.521
Pasti esenti	NR.	2.700	2.800	2.820	3.638	3.120
Pasti erogati da pagare	NR.	800	1.052	2.182	1.208	1.120
Reclami	NR.	30	20	8	3	3

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	2012	2013
NR. PASTI INSEGNANTI SU PASTI EROGATI	Pasti insegnanti / Pasti erogati	10,33 %	10,24 %	9,26 %	9,09 %	9,00 %
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Badge / Popolazione scolastica	64,83 %	59,96 %	46,11 %	50,58 %	47,93 %
NUMERO PASTI PER UTENTE	Pasti erogati / Badge	103,87	104,44	118,15	101,53	102,95
NR. PASTI ESENTI SU PASTI EROGATI	Pasti esenti / Pasti erogati	3,87 %	4,12 %	4,90 %	6,81 %	6,08 %
NR. PASTI NON PAGATI SU PASTI EROGATI	Pasti erogati da pagare / Pasti erogati	1,15 %	1,55%	3,79 %	2,26 %	2,18 %
% RECLAMI SU PASTI EROGATI	Reclami / Pasti erogati	0,04 %	0,03 %	0,01 %	0,01 %	0,00 %

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.

L'incidenza dei pasti erogati non pagati continua a presentare una dimensione significativa. 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, segno di un elevato livello qualitativo del servizio erogato.

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012	2013
COSTO DIRETTO	COSTI PER SERVIZI / Badge	445,37 €	372,00 €	515,48 €	464,43 €	442,27 €
COSTO INDIRETTO	TOTALE C.E. / Badge	519,23 €	418,03 €	541,27 €	512,33 €	494,15 €
COSTO DIRETTO SERVIZIO PASTO EROGATO	COSTI PER SERVIZI / Pasti erogati	4,29 €	3,56 €	4,35 €	4,57 €	4,30 €
COSTO INDIRETTO SERVIZIO PASTO EROGATO	TOTALE C.E. / Pasti erogati	5,00 €	4,00 €	4,57 €	5,04 €	4,80 €

Centro di Costo

TRASPORTO SCOLASTICO



Le modalità di erogazione del servizio e di tariffazione sono invariate rispetto agli anni precedenti.

Rimangono altrettanto invariate anche le criticità già evidenziate.

Come illustrato nelle tabelle che seguono, anche nel 2013 il costo del servizio a carico dell'Ente, che al netto delle spese per il personale addetto continua a mantenersi su valori elevati, pari a circa € 150.000,00, è risultato oggettivamente sproporzionato rispetto alla percentuale di copertura del servizio (n. di utenti rispetto alla popolazione scolastica), in continuo calo.

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, vista la modestissima copertura dei costi diretti ottenuta con la vendita degli abbonamenti (22%), 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, soprattutto alla luce dei continui tagli alla finanza locale cui mai corrisponde una riduzione dei servizi da erogare.

Si ribadisce 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.

Fatti salvi i limiti in materia di personale, sul piano economico la soluzione già suggerita con i report degli anni precedenti circa l'opportunità di internalizzare il servizio, privilegiando la logica dell'investimento su quella della spesa, continua ad essere assolutamente attuale.

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	190.002,10	92,43	**RICAVI**	41.145,65	100,00
COSTO DEL PERSONALE	15.553,30	7,57			
TOTALE COSTI	**205.555,40**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**41.145,65**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**164.409,75**	**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**	**%**
COSTI PER SERVIZI	190.002,10	92,43	**RICAVI**	41.145,65	100,00
Trasporto	186.129,65	97,96	Ricavi da vendita abbonamenti	41.145,65	100,00
Altri costi	3.872,45	2,04			
COSTO DEL PERSONALE	15.553,30	7,57			
Addetti al servizio	7.025,67	45,17			
Servizi di staff	8.527,63	54,83			
TOTALE COSTI	**205.555,40**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**41.145,65**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**164.409,75**	**0,00**

Analitico:

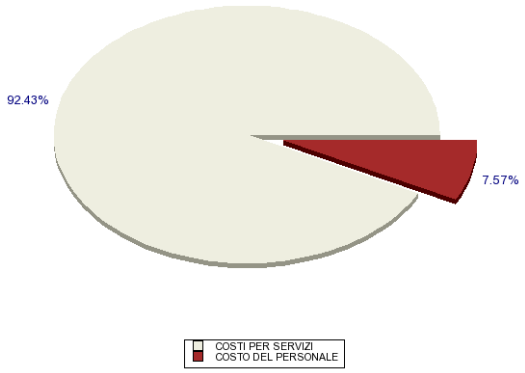
COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	190.002,10	92,43	**RICAVI**	41.145,65	100,00
Trasporto	186.129,65	97,96	Ricavi da vendita abbonamenti	41.145,65	100,00
SERVIZIO SCUOLE	186.129,65	100,00	VENDITA ABBONAMENTI	41.145,65	100,00
Altri costi	3.872,45	2,04			
TRASPORTO ESENTI	0,00	0,00			
SERV.MERCATALE	3.872,45	100,00			
COSTO DEL PERSONALE	15.553,30	7,57			
Addetti al servizio	7.025,67	45,17			
LIVELLO D5-PEO	2.139,22	30,45			
LIVELLO C4	4.886,45	69,55			
Servizi di staff	8.527,63	54,83			
LIVELLO D5-PEO	2.834,32	33,24			
LIVELLO D4-PEO	2.785,54	32,66			
LIVELLO 1.D.2A	2.907,77	34,10			
TOTALE COSTI	**205.555,40**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**41.145,65**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**164.409,75**	**0,00**

La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2013, 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 anzichè all'anno scolastico (normalmente compreso tra settembre dell'anno x e giugno dell'anno x+1) è stato preferito perchè 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.

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	%
COSTI PER SERVIZI	190.002,10	92,43
COSTO DEL PERSONALE	15.553,30	7,57
TOTALE	**205.555,40**	**100,00**



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011	2012	2013
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054	1.040	1.039
Utenti del servizio	NR.	293	277	196	250	240
Nr. utenti servizio mercatale	NR.	56	60	75	57	63

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Utenti del servizio / Popolazione scolastica	28,31 %	25,55 %	18,60 %	24,04 %	23,10 %

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012	2013
COSTO INDIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	TOTALE C.E. / Utenti del servizio	622,45€	653,71€	910,38€	898,03€	856,48€
COSTO DIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	COSTI PER SERVIZI / Utenti del servizio	568,19€	590,89€	872,88€	836,71€	791,67€
COSTO SERVIZIO MERCATALE PER UTENTE	SERV.MERCATALE / Nr. utenti servizio mercatale	84,32€	76,80€	62,42€	84,43€	36,80€

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

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.

Si rileva, tuttavia, una forte criticità nella modalità di contabilizzazione delle voci di costo all'interno della contabilità aziendale che ha fatto venire meno la possibilità di raggiungere il medesimo ed elevato dettaglio dei report precedenti e, soprattutto, di acquisire automaticamente i dati necessari. I dati esposti, infatti, sono stati forniti dal Responsabile del Servizio ragioneria.

Il Controllo di Gestione, si ricorda, non deve risultare un appesantimento dei costi di gestione della struttura e dei diversi uffici coinvolti né, tuttavia, può divenire esso stesso un servizio eccessivamente oneroso per la mancanza o la difficoltà di acquisire i dati da esporre.

Solo a partire dall'anno 2015, con l'avvento della fatturazione elettronica, le informazioni di dettaglio saranno nuovamente disponibili e acquisibili in modalità pressoché automatica.

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER CONSUMI	280.276,05	84,67			
COSTI DIVERSI	4.595,66	1,39			
COSTI DEL PERSONALE	46.160,80	13,94			
TOTALE COSTI	**331.032,51**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**331.032,51**	**0,00**

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER CONSUMI	280.276,05	84,67			
Impianti sportivi	14.000,00	5,00			
Istituti scolastici	41.700,00	14,88			
Centro anziani musile	7.300,00	2,60			
Centri sociali	0,00	0,00			
Sedi uffici comunali	18.960,00	6,76			
Sedi diverse	0,00	0,00			
Illuminazione pubblica	198.316,05	70,76			
COSTI DIVERSI	4.595,66	1,39			
Manutenzioni	4.595,66	100,00			
COSTI DEL PERSONALE	46.160,80	13,94			
Servizi di staff	5.613,15	12,16			
Amministrazione	8.585,11	18,60			
Manutentivo	31.962,54	69,24			
TOTALE COSTI	**331.032,51**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**331.032,51**	**0,00**

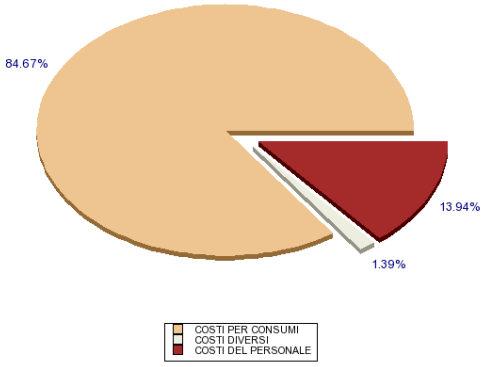
Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER CONSUMI	280.276,05	84,67			
Impianti sportivi	14.000,00	5,00			
IMPIANTI SPORTIVI	14.000,00	100,00			
Istituti scolastici	41.700,00	14,88			
ISTITUTI SCOLASTICI	41.700,00	100,00			
Centro anziani musile	7.300,00	2,60			
CENTRO ANZIANI	7.300,00	100,00			
Centri sociali	0,00	0,00			
Sedi uffici comunali	18.960,00	6,76			
SEDE MUNICIPALE	18.000,00	94,94			
SEDE POLIZIA MUNICIPALE	960,00	5,06			
Sedi diverse	0,00	0,00			
Illuminazione pubblica	198.316,05	70,76			
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	198.316,05	100,00			
COSTI DIVERSI	4.595,66	1,39			
Manutenzioni	4.595,66	100,00			
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.595,66	56,48			
AUTOMEZZI	2.000,00	43,52			
COSTI DEL PERSONALE	46.160,80	13,94			
Servizi di staff	5.613,15	12,16			
LIVELLO D4-PEO	2.785,54	49,63			
LIVELLO 1.D.2A	2.827,61	50,37			
Amministrazione	8.585,11	18,60			
LIVELLO C4	4.214,45	49,09			
LIVELLO B3	4.370,66	50,91			
Manutentivo	31.962,54	69,24			
LIVELLO C3	11.569,38	36,20			
LIVELLO B7-PEO	10.659,20	33,35			
LIVELLO B6-PEO	9.733,96	30,45			
TOTALE COSTI	**331.032,51**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**331.032,51**	**0,00**

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 (€)	%
COSTI PER CONSUMI	280.276,05	84,67
COSTI DIVERSI	4.595,66	1,39
COSTI DEL PERSONALE	46.160,80	13,94
TOTALE	**331.032,51**	**100,00**



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011	2012	2013
Km. strade illuminate	KM.	24	24	24	25	25
Punti luce	NR.	800	800	800	835	835
Riparazioni	NR.	10	32	46	43	48
Km. strade comunali	KM.	106	106	106	106	106
Km. strade di proprietà comunale	KM.	80	80	80	80	80

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013
% DI ILLUMINAZIONE SUL TERRITORIO COMUNALE	Km. strade illuminate / Km. strade comunali	22,64 %	22,64 %	22,64 %	23,58 %	23,58 %
% DI ILLUMINAZIONE SULLE STRADE DI PROPRIETA DEL COMUNE	Km. strade illuminate / Km. strade di proprietà comunale	30,00 %	30,00 %	30,00 %	31,25 %	31,25 %
NUMERO DI INTERVENTI PER PUNTO LUCE	Riparazioni / Punti luce	0,01	0,04	0,06	0,05	0,05

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012	2013
COSTO MEDIO PER PUNTO LUCE	Illuminazione pubblica / Punti luce	284,88€	151,15€	159,92 €	203,28 €	237,50 €

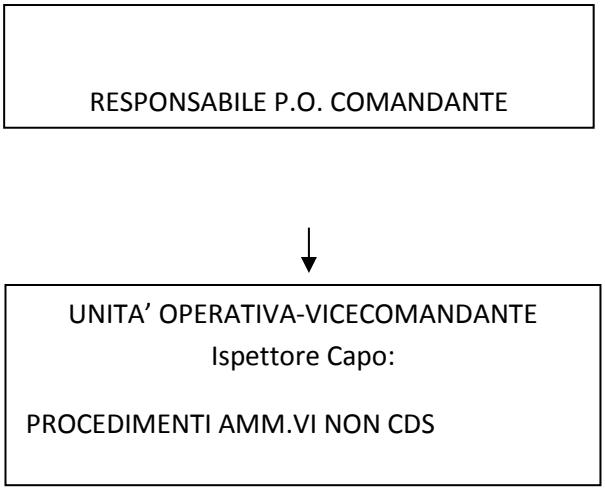
Il dato conferma la necessità di valutare soluzioni alternative offerte dalle nuove tecnologie, come già evidenziato nei report precedenti.

Centro di Costo

POLIZIA LOCALE



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



Le verifiche condotte nel corso dell'anno 2013 non hanno fatto emergere differenze significative rispetto alla gestione dell'anno 2012, 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:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	**PROVENTI DIVERSI**	125.517,94	100,00
COSTI PER SERVIZI	16.107,99	5,75			
COSTO DEL PERSONALE	264.035,76	94,25			
TOTALE COSTI	**280.143,75**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**125.517,94**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**154.625,81**	**0,00**

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	**PROVENTI DIVERSI**	125.517,94	100,00
Vestiario vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	125.517,94	100,00
COSTI PER SERVIZI	16.107,99	5,75			
Costi diversi	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	15.023,50	93,27			
Gestione automezzi	1.084,49	6,73			
COSTO DEL PERSONALE	264.035,76	94,25			
Servizi di staff	5.619,86	2,13			
Addetti al servizio	258.415,90	97,87			
TOTALE COSTI	**280.143,75**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**125.517,94**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**154.625,81**	**0,00**

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	**PROVENTI DIVERSI**	125.517,94	100,00
Vestiario vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	125.517,94	100,00
VESTIARIO SPECIFICO	0,00	0,00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	122.257,66	97,40
COSTI PER SERVIZI	16.107,99	5,75	SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.260,28	2,60
Costi diversi	0,00	0,00			
DEPOSITO AUTOMEZZI SEQUESTRATI	0,00	0,00			
ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	15.023,50	93,27			
AFFITTO LOCALI	13.455,50	89,56			
UTENZE VARIE	1.568,00	10,44			
UTENZE TELEFONICHE	0,00	0,00			
Gestione automezzi	1.084,49	6,73			
AUTOMEZZI C/GESTIONE AMMINISTRATIVA	1.084,49	100,00			
COSTO DEL PERSONALE	264.035,76	94,25			
Servizi di staff	5.619,86	2,13			
LIVELLO D5-PEO	2.834,32	50,43			
LIVELLO D4-PEO	2.785,54	49,57			
Addetti al servizio	258.415,90	97,87			
LIVELLO D5-PEO	59.808,59	23,14			
LIVELLO D1	40.814,78	15,79			
LIVELLO C5	41.441,80	16,04			
LIVELLO C2	39.051,17	15,11			
LIVELLO C4	40.615,24	15,72			
LIVELLO C1	36.684,32	14,20			
TOTALE COSTI	**280.143,75**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**125.517,94**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**154.625,81**	**0,00**

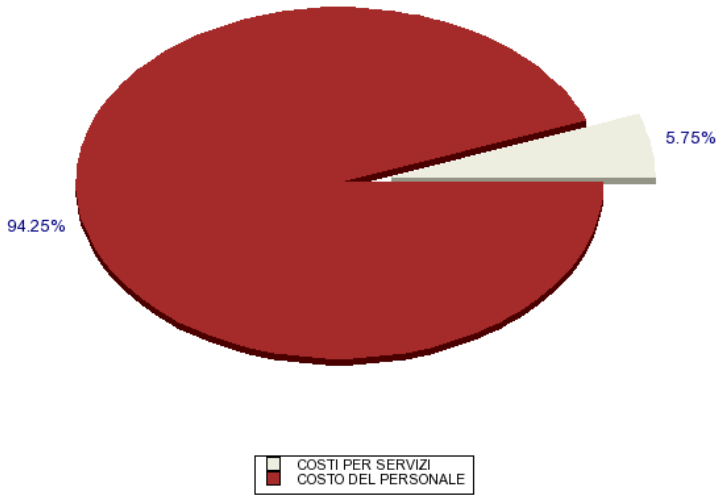
A partire dal report 2011, si è ritenuto di applicare un criterio di cassa cosiddetto "allargato", intendendo per tale la sommatoria, per singola voce, dei pagamenti in conto competenza 2013 e in conto residui 2013.

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 2013 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	16.107,99	5,75
COSTO DEL PERSONALE	264.035,76	94,25
TOTALE	**280.143,75**	**100,00**



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	2012	2013
POLIZIA COMMERCIALE					
Assegnazioni posteggi commercio aree pubbliche	Nr. assegnazioni	1.573	1.337	1.523	1.555
Collaudi manifestazioni e spettacoli	Nr. collaudi	2	2	2	22
Esercizi commerciali controllati	Nr. esercizi comm.	55	50	50	45
Giorni di mercato ambulante e sagre	Giorni	80	75	80	57
Ordinanze di sospensione di attività	Nr. ordinanze	0	0	0	0
Verbali di sequestro merci	Nr. verbali	5	0	2	0
Violazioni accertate	Nr. violazioni	173	168	204	81
POLIZIA DI SICUREZZA					
Altri interventi di sicurezza	Nr. interventi	83	80	90	92
Manifestazioni sportive	Nr. manifestazioni	8	6	4	19
Sgombero di edifici	Nr. interventi	8	9	4	18
POLIZIA STRADALE					
Accertamenti con autovelox e telelaser	Nr. contravvenzioni	180	172	368	1.290
Entrate accertate per contravvenzioni	Euro	215.000	215.000	220.000	175.000
Importo sanzioni CDS emesse nell'anno	Euro	85.421	59633,20	83.707,68	194.897
Importo sanzioni amministrative emesse nell'anno	Euro	47.592,34	48.642	60.093,53	210.579
Incidenti stradali con lesioni alle persone	Nr. incidenti	29	293	25	18
Incidenti stradali con solo danni alle cose	Nr. incidenti	20	14	15	3
Iscrizione a ruolo verbali non pagati	Nr. iscrizioni	359	498	453	233
Km di pattuglia con autoveicoli	Km	10.465	9.266	12.064	14.565
Km di pattuglia con motoveicoli	Km	2.205	1.799	0	0
Ordinanze permanenti per viabilità	Nr. ordinanze	5	7	10	9
Ordinanze provvisorie per viabilità	Nr. ordinanze	60	87	60	97
Patenti di guida ritirate	Nr. patenti	13	6	2	7
Permessi di sosta e di transito permanenti	Nr. permessi	0	0	0	0
Permessi di sosta e di transito temporanei	Nr. permessi	62	89	108	101
Ricorsi persi	Nr. ricorsi	0	2	1	1
Soste vietate	Nr. contravvenzioni	123	101	162	225
Totale accertamenti di violazione c.d.s.	Nr. accertamenti	531	442	653	1.676
Totale ore di pattuglia	Ore	2.600	2.100	2.500	3.051
Totale punti della patente tolti	Nr. punti della patente	949	671	941	1.540
Totale verbali notificati	Nr. verbali	531	419	403	214
Veicoli rimossi per sosta vietata	Nr. veicoli	0	6	9	16
Verbali contestati	Nr. verbali	5	23	5	247
Vigili in servizio	Nr. vigili	6	6	6	6
Popolazione servita	Nr. abitanti	11.578	11.677	11.599	11.603

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012	2013
Agente per superficie	Totale verbali notificati / Superficie territoriale	0%	9,29 %	8,99 %	4,7 %
Ritiri di patente per accertamenti	Patenti di guida ritirate / Totale accertamenti di violazione c.d.s.	2,45 %	0.09%	0,00 %	0,00 %
Ricorsi persi	Ricorsi persi / Verbali contestati	0%	0%	0%	0,04%
VERBALI NOTIFICATI PER VIGILE	Totale verbali notificati / Vigili in servizio	88,50	69,83	67,16	35,67

POLIZIA LOCALE - Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011	2012
RICAVO MEDIO PER SANZIONE AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS / Totale accertamenti di violazione c.d.s.	88,56 €	135,73 €	72,95 €
RICAVO MEDIO PER VIGILE	RICAVI - TOTALE C.E. / Vigili in servizio	11.171,20 €	12.596,05 €	20.919,66 €
COSTO MEDIO PER VIGILE	COSTO - TOTALE C.E. / Vigili in servizio		49.016,02 €	46.690,62 €

A differenza degli altri centri di costo oggetto del presente report, si ribadisce che nel caso della Polizia locale gli indicatori riportati presentano un margine di variabilità fortemente condizionato dall'andamento delle riscossioni, affidate, come da vigente normativa, ad un soggetto terzo. Per tale ragione, i confronti tra un anno e l'altro possono evidenziare risultati di miglioramento o peggioramento non determinati direttamente da azioni compiute dal Comando.

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.

Al fine di armonizzare le rilevazioni richieste dal Controllo di gestione rispetto alle rendicontazioni attualmente in uso presso il Comune, solo per gli impianti indicati ai precedenti punti 1) e 3), il presente report si riferisce al periodo di durata delle convenzioni e non all'esercizio finanziario 2013.

La soluzione adottata consente di rispettare un doveroso equilibrio in termini di costi/benefici, non potendo il Controllo di gestione rappresentare un appesantimento dei costi di gestione della struttura comunale attraverso richieste di dati ulteriori rispetto a quelli normalmente contabilizzati.

Detta soluzione di compromesso, naturalmente, va ascritta alle criticità emerse anche per gli anni passati; del resto, il frequente ricorso alla proroga di convenzioni con scadenza in corso d'anno ha reso tale soluzione ulteriormente obbligata.

Particolarmente complesso è risultato, inoltre, predisporre un quadro economico adeguato in presenza di frequenti partite compensative di debito/credito attraverso la formula del cosiddetto "scomputo oneri", dove il Comune è rientrato dalle proprie posizioni creditorie accettando il pari valore dei lavori di miglioria apportati alle strutture comunali da parte dei soggetti gerenti.

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).

La convenzione, scaduta il 30/06/2013, è stata prorogata, prima, fino al 30/06/2014 e, successivamente, fino al 30/06/2015.

Non sono disponibili le rilevazioni dei costi per utenze del periodo relativo alla seconda proroga, pertanto il quadro economico riporta i consumi fino al 30/06/2014.
Si ritiene che, pur nella parzialità del dato fornito, lo stesso possa considerarsi sufficiente in ragione del fatto che il presente report si riferisce, per questo centro di costo, al biennio 2013 – 2014.

QUADRO ECONOMICO (durata convenzione dal 30/06/2013 al 30/06/2015)

COSTI		**RICAVI**	
		Valore lavori	
Consumi utenze (e.e., riscaldamento, acqua)	€ 24.508,39		
Totale	€ 24.508,39	Totale	€ 0,00
Utile/Perdita	-€ 24.508,39		
Consumi quota Comune (80%)	-€ 19.606,71		
Consumi quota Associazione (20%)	-€ 4.901,68		

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione (comunque fino al 30/06/2014 per i motivi suddetti).

Detto disavanzo (€ 4.901,68) rappresenta il credito vantato dal Comune, ad oggi ancora insoluto.

Impianto 2 - La convenzione, scaduta il 30/09/2013, è stata prorogata fino al 31/12/2013; successivamente, l'affidamento della gestione, per il periodo di 10 anni, è avvenuto attraverso una procedura ad evidenza pubblica.

In questo caso è possibile esporre i dati economici per anno solare, naturalmente a far data dal l'esercizio 2014.

In considerazione del fatto che il rateo dell'anno 2013 (fino al 30/09) risulta incluso nel report 2012, laddove è stato riportato il quadro economico dell'intera convenzione, si ritiene trascurabile la rendicontazione del periodo 01/10 – 31/12.

Il soggetto gerente ha offerto un canone annuale pari a € 16.100,00 (€ 161.000,00 per l'intera durata della convenzione), rendendosi ulteriormente disponibile ad anticipare i canoni futuri a semplice richiesta dell'Amministrazione.

Detta disponibilità è stata positivamente valutata dall'Amministrazione in ragione del fatto che le somme che saranno anticipate risultano inserite nel quadro economico relativo alla copertura della piastra polivalente, al cui finanziamento concorreranno anche altre risorse ,in parte, comunali e, in parte, regionali.

Tutti i costi di gestione sono a carico del soggetto gerente essendo quest'ultimo intestatario 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 di calcio U.P.D. Città di Musile per il consumo ad esso imputabile (esiste un unico contatore).

Non risultano pendenze arretrate a carico del gestore.

QUADRO ECONOMICO (anno 2014)

Uscite/mancate entrate		**Entrate**	
Canone		Contributo	€ 16.100,00
Totale	€ 0,00		€ 16.100,00
Utile	€ 16.100,00		

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

Impianto 3 - 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, (convenzione rep. n. 3963), alle medesime condizioni e con la stessa scadenza (originariamente fissata al 30.06.2013) di quella vigente per l'Impianto 1 ma con un contributo sui costi delle citate utenze, al lordo dell'IVA, pari al 30%.

Anche in questo, come per l'impianto n. 1, trattandosi del medesimo gestore, la convenzione, scaduta il 30/06/2013, è stata prorogata, prima, fino al 30/06/2014 e, successivamente, fino al 30/06/2015.

QUADRO ECONOMICO (durata convenzione dal 30/06/2013 al 30/06/2015)

Uscite/mancate entrate		**Entrate**	
Utenze quota Gestore (30%)	€ 2.286,06		
Totale	€ 2.286,06	Totale	€ 0,00

Non sono disponibili le rilevazioni dei costi per utenze del periodo relativo alla seconda proroga, pertanto il quadro economico riporta i consumi fino al 30/06/2014.

Ulteriore e, forse, principale elemento di criticità di questo centro di costo è risultato la persistente posizione debitoria dei soggetti gerenti; nel caso specifico dell'U.P.D. Città di Musile, gestore degli impianti 1 e 3, detto importo ammonta a € 20.116,53 (aggiornato alla data del 30/06/2014).

Come anticipato nelle premesse, anche in questa circostanza la possibilità di recuperare il credito vantato dal Comune è pressoché limitata al riconoscimento dei lavori di migliora che la società sportiva di gestione sostiene di aver realizzato e che sono attualmente al vaglio dell'ufficio Tecnico comunale.

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, far data da settembre 2012, attraverso l'A.S.D. Musile Piave Volley 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	2012	2013
IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE					
Impianti presenti sul territorio	Nr.	3	3	3	3
Impianti gestiti direttamente	Nr.	0	0	0	0
Concessione impianti sportivi	Nr.	3	3	3	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1	5
Associazioni sportive che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	3	3/2	3/2	2
Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	600	600	600	600
Popolazione	Nr.	0	0	0	0
MANIFESTAZIONI SPORTIVE					
Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi	Nr. domande	7	5	6	5
Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi	Nr. domande	4	0	3	4
Atti amministrativi redatti	Nr. atti	4	0	3	4
Partecipanti a manifestazioni sportive	Nr. presenze	600	400	600	900
Manifestazioni sportive organizzate direttamente	Nr.	2	1	0	0
PALESTRE COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE					
Palestre presenti sul territorio	Nr.	3	3	3	3
Palestre gestite direttamente	Nr.	0	0	0	0
Concessioni palestre comunali	Nr.	3	3	1	0
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1	0
Associazioni sportive che utilizzano le palestre	Nr.	13	13	13	11
Utenti sportivi che utilizzano le palestre	Nr.	500	500	500	500
Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	Nr.	13	13	13	13
Richieste esaudite	Nr.	13	13	13	12
Totale ore/anno a disposizione scuole palestre	Nr.	5.700	5.700	5.700	5.700
Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre	Nr.	5.820	5.820	5.820	4.820
Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre	Nr.	2.320	2.320	2.060	1.976

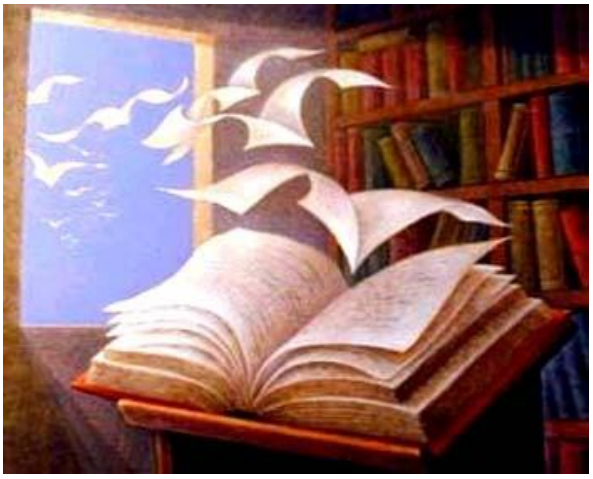
Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012	2013
GRADO DI SODDISFACIMENTO DELLA DOMANDA	Richieste esaudite / Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	100,00 %	100,00 %	100,00 %	92%
INDICE DI UTILIZZO PALESTRA DA PARTE DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE	Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre / Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre	39,86 %	39,86 %	35,39 %	41%
MEDIA PARTECIPANTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	Partecipanti a manifestazioni sportive / Manifestazioni sportive organizzate direttamente	300	400	0	0
Partecipanti in base alla popolazione residente	Partecipanti a manifestazioni sportive / Popolazione	0	0,03 %	0,05 %	0,08%
grado di soddisfacimento della domanda	Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi / Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi	57,14 %	57,14 %	50,00 %	80%
Nr. Impianti gestiti dal Comune	Impianti gestiti direttamente / Impianti presenti sul territorio	0	0	0	0
Utenti sportivi che usufruiscono degli impianti	Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi / Popolazione	0	0,04 %	0,04 %	0,05%

Centro di Costo

INIZIATIVE CULTURALI







Il presente centro di costo presenta rilevanti difficoltà di rendicontazione per la notevole "frammentazione" delle spese tra i numerosi capitoli della contabilità aziendale.

Detta caratteristica impone al Controllo di gestione una innaturale dipendenza dal Responsabile delle iniziative culturali e dalla sua disponibilità a fornire i dati richiesti, spesso compromessa dalla necessità di assolvere impegni aventi un maggior grado di priorità.

Considerata, inoltre, la sostanziale invarianza delle iniziative programmate e della relativa voce di spesa, si ritiene che il mantenimento del presente centro di costo tra quelli monitorati dal Controllo di Gestione non rivesta più l'iniziale interesse.

Si suggerisce, in alternativa, il monitoraggio dei costi connessi al nuovo centro culturale, a partire, comunque, dall'anno 2015.

Si riportano, pertanto, solo gli indicatori di attività, omettendo la descrizione dei dati economici per le ragioni espresse.

Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA'	2010	2011	2012	2013
MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI					
Eventi culturali	Nr.	18	18	11	17
Partecipanti agli eventi	Nr.	4.000	6.500	6000	5000
Atti amministrativi redatti	Nr.	11	14	16	22
Interventi di promozione/divulgazione culturale	Nr.	13		12	5
Partecipanti alle iniziative		1.100	1.100	1.100	100
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	6.000	8.000	8.000	7.000
MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI/RICREATIVE ORGANIZZATE DA PRIVATI/ASSOCIAZIONI					
Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.	Nr.	7	3	6	6
Associazioni proponenti le manifestazioni	Nr.	6	3	4	3
Giornate di manifestazioni	Nr.	15	3	9	9
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	1.000	5.000	5.000
Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni	Nr.	6	3	4	6
Domande soddisfatte per contributi manifestazioni	Nr.	6	3	4	6
Atti amministrativi redatti	Nr.	12	6	8	12
MUSILE - MANIFESTAZIONI RICREATIVE DI PIAZZA					
Manifestazioni ricreative di piazza	Nr.	2	5	2	2
Giornate di manifestazioni	Nr.	4	7	9	3
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	9.000	8.000	6.000
Atti amministrativi redatti	Nr.	4	10	5	4
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	1.100	3.000	3.000	3.000

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013
partecipazione media agli eventi / manifestazioni culturali	Partecipanti agli eventi / Eventi culturali	0	222,22	361,11	545,45	294,12
Soddisfazione domanda di contributi per le manifestazioni	Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni / Domande soddisfatte per contributi manifestazioni	0%	100 %	100 %	100 %	100%
partecipazione media alle attivita dei privati	Partecipanti alle manifestazioni (pubblico) / Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.	0	714,29	333,33	833,33	833,33
Partecipazione media alle attivita' ricreative	Partecipanti alle manifestazioni (pubblico) / Manifestazioni ricreative di piazza	0	2.500	1.800	4.000	2.500

Centro di Costo

CENTRO INFANZIA



Il Comune di Musile di Piave è titolare del Servizio Educativo alla prima infanzia denominato "Centro Baby", rivolto alle famiglie con bambini di età compresa tra 12 e trentasei mesi.

La sede della struttura in via Carducci è stata pensata, ristrutturata e arredata per accogliere i bambini con spazi polifunzionali per le diverse attività, compreso un giardino esterno appositamente allestito per le iniziative all'aperto.

La struttura è gestita dall'Associazione "Il Piccolo Principe".

Le tipologie di frequenza sono diversificate per rispondere in modo adeguato alle esigenze delle famiglie e le rette sono state riconfermate, al fine di offrire alle famiglie un sostegno maggiore.

In particolare, le rette sono costituite da una quota fissa che rimane inalterata per tutti i mesi e da una quota di presenza che verrà pagata il mese successivo in base ai giorni effettivamente frequentati.

Per l'anno 2012 – 2013, le rette applicate sono le seguenti:

Fascia oraria	**Quota fissa mensile**	**Quota variabile mensile**
07.30 – 12.00 (12.00 – 16.00)	€ 250,00	€ 1,00/giorno
07.30 – 13.15 o 11.45 16.00	€ 280,00	€ 4,00/giorno
07.30 – 16.00	€ 320,00	€ 4,00/giorno
07.30 – 18.00	€ 350,00	€ 4,00/giorno

cui va aggiunta la quota di iscrizione pari a € 100,00.

Per l'anno 2013 – 2014, l'Amministrazione ha adottato una politica di contenimento dei costi del servizio a carico dell'utenza approvando una riduzione di tutte le rette. Di tale decisione si darà conto dettagliatamente nel report 2014.

Sono, inoltre, previste agevolazioni sulla retta di frequenza per nuclei familiari residenti nel Comune

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	123.747,42	93,80	**RICAVI DELLA GESTIONE**	107.787,19	100,00
COSTO DEL PERSONALE	8.182,40	6,20			
TOTALE COSTI	**131.929,82**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**107.787,19**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**24.142,63**	**0,00**

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	123.747,42	93,80	**RICAVI DELLA GESTIONE**	107.787,19	100,00
Servizio in appalto	117.790,89	95,19	Contributi regionali	21.525,19	19,97
Utenze	5.956,53	4,81	Rette degli utenti	86.262,00	80,03
COSTO DEL PERSONALE	8.182,40	6,20			
Servizi di staff	8.182,40	100,00			
TOTALE COSTI	**131.929,82**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**107.787,19**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**24.142,63**	**0,00**

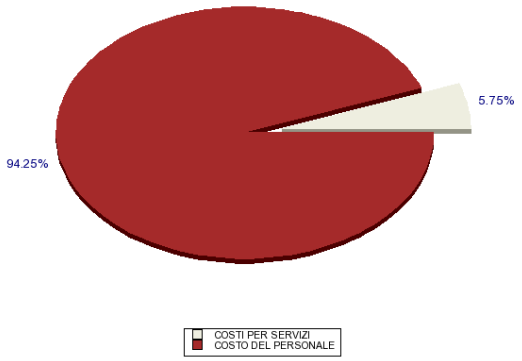
Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO**	**%**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**	**%**
COSTI PER SERVIZI	123.747,42	93,80	**RICAVI DELLA GESTIONE**	107.787,19	100,00
Servizio in appalto	117.790,89	95,19	Contributi regionali	21.525,19	19,97
SPESE CONVENZIONE ASILO NIDO	117.790,89	100,00	DA REGIONE PER SERVIZI ALLINFANZIA	21.525,19	100,00
Utenze	5.956,53	4,81	Rette degli utenti	86.262,00	80,03
RISCALDAMENTO	4.495,94	75,48	RETTE UTENTI SERVIZI ALLINFANZIA	86.262,00	100,00
ENERGIA ELETTRICA	1.221,59	20,51			
SPESE TELEFONICHE	239,00	4,01			
CANONE ACQUEDOTTO	0,00	0,00			
COSTO DEL PERSONALE	8.182,40	6,20			
Servizi di staff	8.182,40	100,00			
LIVELLO D4-PEO	2.785,54	34,04			
LIVELLO D5-PEO	2.139,22	26,14			
LIVELLO C4	3.257,64	39,81			
TOTALE COSTI	**131.929,82**	**100,00**	**TOTALE RICAVI**	**107.787,19**	**100,00**
RISULTATO GESTIONE	**0,00**	**0,00**	**RISULTATO GESTIONE**	**24.142,63**	**0,00**

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. In considerazione del fatto che la gestione del Centro Baby è affidata ad un soggetto esterno, per questo centro di costo sono presenti solo i costi del personale per i cosiddetti servizi di staff ossia il Responsabile e una collaboratrice dei Servizi sociali, per l'attività di supervisione e controllo, e il Responsabile del Controllo di Gestione.

Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	%
COSTI PER SERVIZI	123.747,42	93,80
COSTO DEL PERSONALE	8.182,40	6,20
TOTALE	**131.929,82**	**100,00**



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2013
Colloqui con le famiglie	Nr. colloqui	7
Domande di ammissione presentate	Nr. domande	26
Domande di conferma iscrizione presentate	Nr. domande	26
Domande soddisfatte	Nr. domande	26
Frequenza media	% di frequenza	22
Giorni di apertura asili nido	Giorni	205
Numero iscritti	Nr.	26
Numero strutture	Nr. strutture	20
Personale ausiliario	Uomo anno	1
Personale didattico	Uomo anno	10
Posti disponibili	Nr.posti disponibili	38
Reclami ricevuti	Nr. reclami	0
Ritiri durante l'anno scolastico	Nr. ritiri	0

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2013
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Iscritti / Posti disponibili	68,42 %

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2013
COSTO DIRETTO	COSTI PER SERVIZI / Numero Iscritti	4.759,52 €
COSTO INDIRETTO	TOTALE C.E. / Numero Iscritti	5.074,22 €

Anche per questo centro di costo emerge un forte elemento di criticità rappresentato dalla consistente quota di costo a carico della finanza pubblica (Comune e Regione).
Pur volendo trascurare i costi del personale per il servizio di staff, infatti, l'importo non coperto dalle rette risulta comunque elevato, essendo pari a quasi € 40.000,00, a fronte di soli 26 bambini iscritti.
I numeri evidenziati mal si conciliano con la decisione assunta dall'Amministrazione di ridurre le rette per l'anno 2013-2014, della quale, comunque, si darà conto nel report 2014 laddove dovrà essere attentamente valutato l'effetto sperato di aumento degli iscritti. Solo in tale ipotesi, infatti, la manovra di riduzione delle rette potrà produrre un risultato migliorativo grazie alle economie di scala che si potranno realizzare.