



COMUNE DI MUSILE DI PIAVE

Provincia di Venezia



CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2014

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 31/12/2014: 11.621 abitanti.

Frazioni: Croce, Caposile, Millepertiche, Lazzaretto.

Alcune caratteristiche del territorio Comunale

Zona: Italia Nord Orientale

Superficie: 45,07 Km².

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



Si rinvia a quanto indicato nel report 2013, per quanto attiene alle caratteristiche gestionali del servizio. In termini economici, la gestione 2014 presenta, invece, una riduzione dei costi di circa € 15.000,00.

La tariffa unica, che ha permesso di superare le complessità del precedente sistema tariffario basato su tariffe differenziate per numero di figli, è stata inizialmente equiparata al costo unitario effettivamente sostenuto per ciascun pasto e, poi, adeguata in base all'ISTAT.

Per l'anno 2014 risultano vigenti due tariffe:

da gennaio ad agosto (anno scolastico 2013-2014) € 4,48:

da settembre € 4,49.

Va da sé che la convivenza di due tariffe per il medesimo anno scolastico rappresenta un'inutile complicazione, visto anche il modesto aumento (€ 0,05/pasto rispetto al 2013; € 0,01/pasto nel 2014).

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, pur presente, è un fenomeno in calo negli ultimi anni (v. infra, indicatori di efficacia).

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	203.360,55	89,46	RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE	0,00	0,00
COSTI PERSONALE	23.958,19	10,54	RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA	154.493,42	100,00
TOTALE COSTI	227.318,74	100,00	TOTALE RICAVI	154.493,42	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	72.825,32	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	203.360,55	89,46	RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE	0,00	0,00
Mensa scuola materna	97.790,65	48,09	Contributi erariali	0,00	0,00
Mensa scuola elementare	52.467,89	25,80	RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA	154.493,42	100,00
Mensa scuola media	0,00	0,00	Vendita buoni pasto	154.493,42	100,00
Altri costi	53.102,01	26,11			
COSTI PERSONALE	23.958,19	10,54			
Servizi di staff	8.256,77	34,46			
Addetti al servizio	15.701,42	65,54			
TOTALE COSTI	227.318,74	100,00	TOTALE RICAVI	154.493,42	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	72.825,32	0,00

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	203.360,55	89,46	RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE	0,00	0,00
Mensa scuola materna	97.790,65	48,09	Contributi erariali	0,00	0,00
PASTI MATERNA	97.790,65	100,00	RIMBORSO PASTI INSEGNANTI	0,00	0,00
FORNITURA MERENDE MATERNA	0,00	0,00	RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA	154.493,42	100,00
SERVIZIO SPEZZETTAMENTO PASTI MATERNA	0,00	0,00	Vendita buoni pasto	154.493,42	100,00
Mensa scuola elementare	52.467,89	25,80	VENDITA BUONI PASTO	154.493,42	100,00
PASTI ELEMENTARE	52.467,89	100,00			
Mensa scuola media	0,00	0,00			
PASTI MEDIE	0,00	0,00			
Altri costi	53.102,01	26,11			
PASTI PER ASSISTITI	14.145,55	26,64			
PASTI PER INSEGNANTI	18.853,51	35,50			
PASTI ESENTI	17.000,00	32,01			
SPESE GENERALI (noleggio lavastoviglie)	1.136,06	2,14			
SPESE GESTIONE (aggio ATVO)	1.966,89	3,70			
COSTI PERSONALE	23.958,19	10,54			
Servizi di staff	8.256,77	34,46			
LIVELLO D5-PEO	2.837,12	34,36			
LIVELLO D4-PEO	2.582,35	31,28			
LIVELLO 1.D.2A	2.837,30	34,36			
Addetti al servizio	15.701,42	65,54			
LIVELLO D5-PEO	2.423,75	15,44			
LIVELLO C4	13.277,67	84,56			
TOTALE COSTI	227.318,74	100,00	TOTALE RICAVI	154.493,42	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	72.825,32	0,00

La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2014, 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.

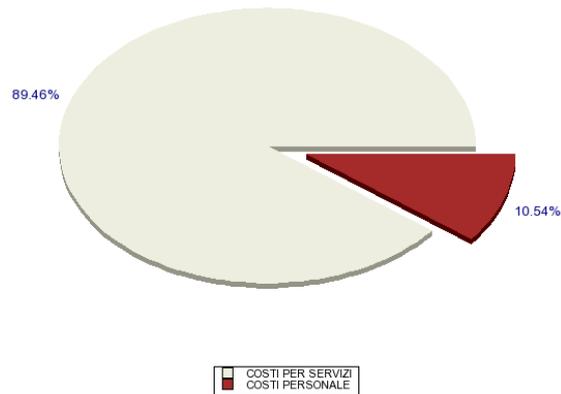
Si fa presente che tutti i costi inseriti nella sezione "altri costi" sono fatturati complessivamente, assieme ai buoni acquistati dagli alunni, per ciascun mese e liquidati su appositi capitoli di spesa riferiti ai tre plessi scolastici (materna, elementari e medie). Per esigenze di quadratura, pertanto, 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 osserva che, al netto delle spese di personale, lo sbilancio evidenziato, pari a circa € 50.000,00, analogamente al 2013, 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	203.360,55	89,46
COSTI PERSONALE	23.958,19	10,54
TOTALE	227.318,74	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	2012	2013	2014
Badge	NR.	671	650	486	526	498	510
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054	1.040	1.039	1.027
Pasti erogati complessivamente	NR.	69.700	67.884	57.591	53.405	51.268	54.395
Pasti insegnanti e operatori scolastici	NR.	7.200	6.951	5.332	4.856	4.615	4.240
Pasti assistiti	NR.	--	--	3.498	4.048	3.521	3.119
Pasti esenti	NR.	2.700	2.800	2.820	3.638	3.120	3.014
Pasti erogati da pagare	NR.	800	1.052	2.182	1.208	1.120	960
Reclami	NR.	30	20	8	3	0	0

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	2014
NR. PASTI INSEGNANTI SU PASTI EROGATI	Pasti insegnanti	10,33 %	10,24 %	9,26 %	9,09 %	9,00 %	7,79 %
	Pasti erogati						
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Badge	64,83 %	59,96 %	46,11 %	50,58 %	47,93 %	49,66 %
	Popolazione scolastica						
NUMERO PASTI PER UTENTE	Pasti erogati	103,87	104,44	118,15	101,53	102,95	106,66
	Badge						
NR. PASTI ESENTI SU PASTI EROGATI	Pasti esenti	3,87 %	4,12 %	4,90 %	6,81 %	6,08 %	5,54 %
	Pasti erogati						
NR. PASTI NON PAGATI SU PASTI EROGATI	Pasti erogati da pagare	1,15 %	1,55%	3,79 %	2,26 %	2,18 %	1,76 %
	Pasti erogati						
% RECLAMI SU PASTI EROGATI	Reclami	0,04 %	0,03 %	0,01 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %
	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.

L'incidenza dei pasti erogati non pagati è in leggera ma continua contrazione, a conferma dell'efficacia dei controlli, agevolati in presenza di una tariffa unica.

Sempre trascurabile il dato relativo ai reclami, segno di un elevato livello qualitativo del servizio erogato.

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
NR. PASTI INSEGNANTI SU PASTI EROGATI	Pasti insegnanti	10,33 %	10,24 %	9,26 %	9,09 %	9,00 %	7,79 %
	Pasti erogati						
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Badge	64,83 %	59,96 %	46,11 %	50,58 %	47,93 %	49,66 %
	Popolazione scolastica						
NUMERO PASTI PER UTENTE	Pasti erogati	103,87	104,44	118,15	101,53	102,95	106,66
	Badge						
NR. PASTI ESENTI SU PASTI EROGATI	Pasti esenti	3,87 %	4,12 %	4,90 %	6,81 %	6,08 %	5,54 %
	Pasti erogati						
NR. PASTI NON PAGATI SU PASTI EROGATI	Pasti erogati da pagare	1,15 %	1,55%	3,79 %	2,26 %	2,18 %	1,76 %
	Pasti erogati						
% RECLAMI SU PASTI EROGATI	Reclami	0,04 %	0,03 %	0,01 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %
	Pasti erogati						

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 2014, analogamente al 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).

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 (meno del 20%, era 22% nel 2013), 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.

E' presente in tutti i report ma non pare superato il suggerimento, seppur teorico, visti i limiti in materia di personale, di internalizzare un servizio come il trasporto scolastico, privilegiando così la logica dell'investimento su quella della spesa.

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	191.938,33	93,00	RICAVI	38.086,73	100,00
COSTO DEL PERSONALE	14.447,79	7,00			
TOTALE COSTI	206.386,12	100,00	TOTALE RICAVI	38.086,73	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	168.299,39	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	191.938,33	93,00	RICAVI	38.086,73	100,00
Trasporto	186.129,65	96,97	Ricavi da vendita abbonamenti	38.086,73	100,00
Altri costi	5.808,68	3,03			
COSTO DEL PERSONALE	14.447,79	7,00			
Servizi di staff	8.256,77	57,15			
Addetti al servizio	6.191,02	42,85			
TOTALE COSTI	206.386,12	100,00	TOTALE RICAVI	38.086,73	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	168.299,39	0,00

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	191.938,33	93,00	RICAVI	38.086,73	100,00
Trasporto	186.129,65	96,97	Ricavi da vendita abbonamenti	38.086,73	100,00
SERVIZIO SCUOLE	186.129,65	100,00	VENDITA ABBONAMENTI	38.086,73	100,00
Altri costi	5.808,68	3,03			
TRASPORTO ESENTI	0,00	0,00			
SERV.MERCATALE	5.808,68	100,00			
COSTO DEL PERSONALE	14.447,79	7,00			
Servizi di staff	8.256,77	57,15			
LIVELLO D5-PEO	2.837,12	34,36			
LIVELLO D4-PEO	2.582,35	31,28			
LIVELLO 1.D.2A	2.837,30	34,36			
Addetti al servizio	6.191,02	42,85			
LIVELLO D5-PEO	1.211,89	19,57			
LIVELLO C4	4.979,13	80,43			
TOTALE COSTI	206.386,12	100,00	TOTALE RICAVI	38.086,73	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	168.299,39	0,00

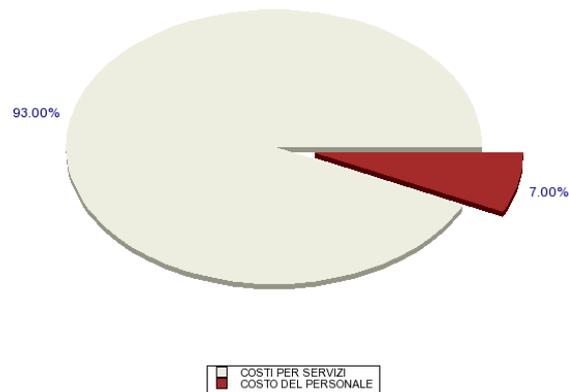
La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2014, secondo un criterio di competenza, ad eccezione del conto "Trasporto esenti", comunque a zero, la cui implementazione è legata agli impegni/accertamenti della contabilità finanziaria.

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 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.

Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	%
COSTI PER SERVIZI	191.938,33	93,00
COSTO DEL PERSONALE	14.447,79	7,00
TOTALE	206.386,12	100,00



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054	1.040	1.039	1.017
Utenti del servizio	NR.	293	277	196	250	240	243
Nr. utenti servizio mercatale	NR.	56	60	75	57	63	71

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Utenti del servizio	28,31 %	25,55 %	18,60 %	24,04 %	23,10 %	23,89 %
	Popolazione scolastica						

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012	2013	2014
COSTO INDIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	TOTALE C.E.	622,45€	653,71€	910,38€	898,03€	856,48€	849,32€
	Utenti del servizio						
COSTO DIRETTO SERVIZIO PER UTENTE	COSTI PER SERVIZI	568,19€	590,89€	872,88€	836,71€	791,67€	789,87€
	Utenti del servizio						
COSTO SERVIZIO MERCATALE PER UTENTE	SERV.MERCATALE	84,32€	76,80€	62,42€	84,43€	36,80€	81,81€
	Nr. utenti servizio mercatale						

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, anche per il 2014, 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 (fino al 2012) 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	322.002,35	86,71			
COSTI DIVERSI	4.530,45	1,22			
COSTI DEL PERSONALE	44.834,46	12,07			
TOTALE COSTI	371.367,26	100,00	TOTALE RICAVI	0,00	0,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	371.367,26	0,00

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER CONSUMI	322.002,35	86,71			
Impianti sportivi	13.674,00	4,25			
Istituti scolastici	42.924,60	13,33			
Centro anziani Musile	8.740,60	2,71			
Centri sociali	0,00	0,00			
Sedi uffici comunali	15.793,77	4,90			
Sedi diverse	0,00	0,00			
Illuminazione pubblica	240.869,38	74,80			
COSTI DIVERSI	4.530,45	1,22			
Manutenzioni	4.530,45	100,00			
COSTI DEL PERSONALE	44.834,46	12,07			
Servizi di staff	5.409,96	12,07			
Amministrazione	8.572,28	19,12			
Manutentivo	30.852,22	68,81			
TOTALE COSTI	371.367,26	100,00	TOTALE RICAVI	0,00	0,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	371.367,26	0,00

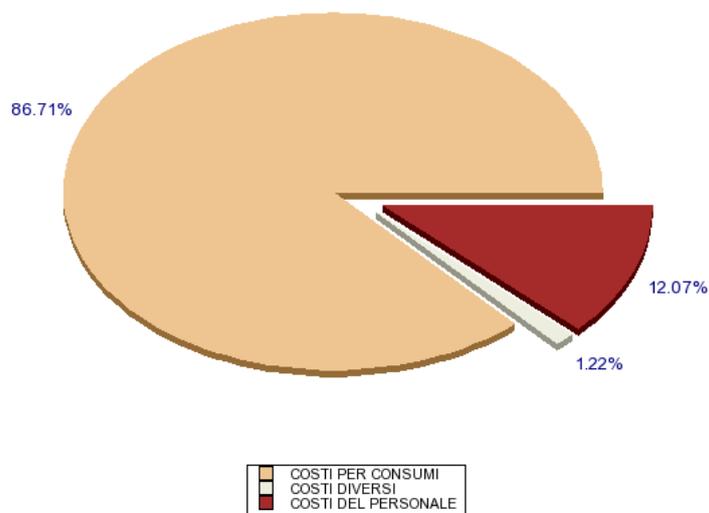
Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER CONSUMI	322.002,35	86,71			
Impianti sportivi	13.674,00	4,25			
IMPIANTI SPORTIVI	13.674,00	100,00			
Istituti scolastici	42.924,60	13,33			
ISTITUTI SCOLASTICI	42.924,60	100,00			
Centro anziani Musile	8.740,60	2,71			
CENTRO ANZIANI	8.740,60	100,00			
Centri sociali	0,00	0,00			
Sedi uffici comunali	15.793,77	4,90			
SEDE MUNICIPALE	14.743,77	93,35			
SEDE POLIZIA MUNICIPALE	1.050,00	6,65			
Sedi diverse	0,00	0,00			
Illuminazione pubblica	240.869,38	74,80			
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	240.869,38	100,00			
COSTI DIVERSI	4.530,45	1,22			
Manutenzioni	4.530,45	100,00			
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4.016,17	88,65			
AUTOMEZZI	514,28	11,35			
COSTI DEL PERSONALE	44.834,46	12,07			
Servizi di staff	5.409,96	12,07			
LIVELLO D4-PEO	2.582,35	47,73			
LIVELLO 1.D.2A	2.827,61	52,27			
Amministrazione	8.572,28	19,12			
LIVELLO C4	4.291,67	50,06			
LIVELLO B3	4.280,61	49,94			
Manutentivo	30.852,22	68,81			
LIVELLO C3	11.245,25	36,45			
LIVELLO B7-PEO	10.182,61	33,00			
LIVELLO B6-PEO	9.424,36	30,55			
TOTALE COSTI	371.367,26	100,00	TOTALE RICAVI	0,00	0,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	371.367,26	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	322.002,35	86,71
COSTI DIVERSI	4.530,45	1,22
COSTI DEL PERSONALE	44.834,46	12,07
TOTALE	371.367,26	100,00



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Km. strade illuminate	KM.	24	24	24	25	25	25
Punti luce	NR.	800	800	800	835	835	835
Riparazioni	NR.	10	32	46	43	48	57
Km. strade comunali	KM.	106	106	106	106	106	106
Km. strade di proprietà comunale	KM.	80	80	80	80	80	80

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2014
% DI ILLUMINAZIONE SUL TERRITORIO COMUNALE	Km. strade illuminate	22,64 %	22,64 %	22,64 %	23,58 %	23,58 %
	Km. strade comunali					
% DI ILLUMINAZIONE SULLE STRADE DI PROPRIETA' DEL COMUNE	Km. strade illuminate	30,00 %	30,00 %	30,00 %	31,25 %	31,25 %
	Km. strade di proprietà comunale					
NUMERO DI INTERVENTI PER PUNTO LUCE	Riparazioni	0,01	0,04	0,06	0,05	0,06
	Punti luce					

Indicatori di efficienza

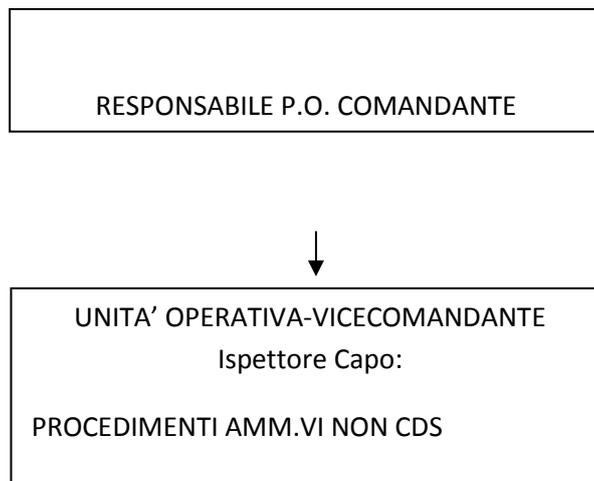
DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012	2013	2014
COSTO MEDIO PER PUNTO LUCE	Illuminazione pubblica						
	Punti luce	284,88€	151,15€	159,92 €	203,28 €	237,50 €	288,46 €

Il dato conferma la necessità di valutare soluzioni alternative offerte dalle nuove tecnologie, come già evidenziato nei report precedenti, visti il preoccupante incremento della voce suddetta.

Centro di Costo
POLIZIA LOCALE



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



Le verifiche condotte nel corso dell'anno 2014 non hanno fatto emergere differenze rispetto alla gestione dell'anno 2013, 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.

A partire dal 2014 il Comando risulta ricollocato all'interno del palazzo municipale, con un evidente risparmio per il venir meno del canone di locazione, tuttavia il costo complessivo non presenta differenze rispetto all'anno 2013 in quanto, a partire dallo stesso anno, risulta assegnata al servizio un ulteriore addetto dedito alla gestione amministrativa.

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	139.933,27	100,00
COSTI PER SERVIZI	2.716,62	0,97			
COSTO DEL PERSONALE	277.443,29	99,03			
TOTALE COSTI	280.159,91	100,00	TOTALE RICAVI	139.933,27	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	140.226,64	0,00

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	139.933,27	100,00
Vestiario vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	139.933,27	100,00
COSTI PER SERVIZI	2.716,62	0,97			
Costi diversi	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	2.189,72	80,60			
Gestione automezzi	526,90	19,40			
COSTO DEL PERSONALE	277.443,29	99,03			
Servizi di staff	5.419,47	1,95			
Addetti al servizio	272.023,82	98,05			
TOTALE COSTI	280.159,91	100,00	TOTALE RICAVI	139.933,27	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	140.226,64	0,00

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	139.933,27	100,00
Vestiario vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	139.933,27	100,00
VESTIARIO SPECIFICO	0,00	0,00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	132.693,43	94,83
COSTI PER SERVIZI	2.716,62	0,97	SANZIONI AMMINISTRATIVE	7.239,84	5,17
Costi diversi	0,00	0,00			
DEPOSITO AUTOMEZZI SEQUESTRATI	0,00	0,00			
ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	2.189,72	80,60			
AFFITTO LOCALI	0,00	0,00			
UTENZE VARIE	2.189,72	100,00			
UTENZE TELEFONICHE	0,00	0,00			
Gestione automezzi	526,90	19,40			
AUTOMEZZI C/GESTIONE AMMINISTRATIVA	526,90	100,00			
COSTO DEL PERSONALE	277.443,29	99,03			
Servizi di staff	5.419,47	1,95			
LIVELLO D5-PEO	2.837,12	52,35			
LIVELLO D4-PEO	2.582,35	47,65			
Addetti al servizio	272.023,82	98,05			
LIVELLO D5-PEO	59.799,46	21,98			
LIVELLO D1	42.025,09	15,45			
LIVELLO C5	41.981,95	15,43			
LIVELLO C4	41.717,69	15,34			
LIVELLO C1	37.859,42	13,92			
LIVELLO C2	48.640,21	17,88			
TOTALE COSTI	280.159,91	100,00	TOTALE RICAVI	139.933,27	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	140.226,64	0,00

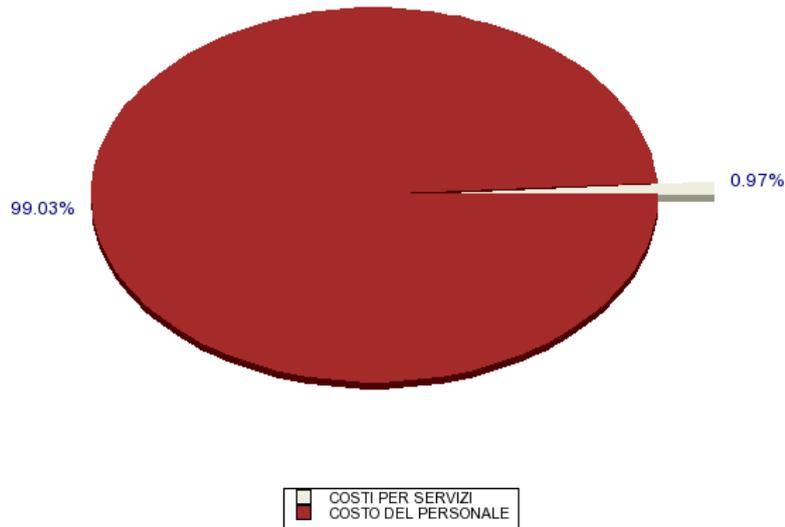
A partire dal report 2011, si è ritenuto di applicare un criterio di cassa cosiddetto "allargato", intendendo per tale la sommatoria, per singola voce, dei pagamenti in conto competenza 2014 e in conto residui 2014.

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 2014 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	2.716,62	0,97
COSTO DEL PERSONALE	277.443,29	99,03
TOTALE	280.159,91	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	2014
POLIZIA COMMERCIALE						
Assegnazioni posteggi commercio aree pubbliche	Nr. assegnazioni	1.573	1.337	1.523	1.555	1.491
Collaudi manifestazioni e spettacoli	Nr. collaudi	2	2	2	22	27
Esercizi commerciali controllati	Nr. esercizi comm.	55	50	50	45	50
Giorni di mercato ambulante e sagre	Giorni	80	75	80	57	58
Ordinanze di sospensione di attività	Nr. ordinanze	0	0	0	0	0
Verbali di sequestro merci	Nr. verbali	5	0	2	0	0
Violazioni accertate	Nr. violazioni	173	168	204	81	60
POLIZIA DI SICUREZZA						
Altri interventi di sicurezza	Nr. interventi	83	80	90	92	98
Manifestazioni sportive	Nr. manifestazioni	8	6	4	19	20
Sgombero di edifici	Nr. interventi	8	9	4	18	16
POLIZIA STRADALE						
Accertamenti con autovelox e telelaser	Nr. contravvenzioni	180	172	368	1.290	740
Entrate accertate per contravvenzioni	Euro	215.000	215.000	220.000	175.000	175.000
Importo sanzioni CDS emesse nell'anno	Euro	85.421	59633,20	83.707,68	194.897	159.268
Importo sanzioni amministrative emesse nell'anno	Euro	47.592,34	48.642	60.093,53	210.579	16.089
Incidenti stradali con lesioni alle persone	Nr. incidenti	29	293	25	18	16
Incidenti stradali con solo danni alle cose	Nr. incidenti	20	14	15	3	6
Iscrizione a ruoli verbali non pagati	Nr. iscrizioni	359	498	453	233	180
Km di pattuglia con autoveicoli	Km	10.465	9.266	12.064	14.565	16.085
Km di pattuglia con motoveicoli	Km	2.205	1.799	0	0	0
Ordinanze permanenti per viabilità	Nr. ordinanze	5	7	10	9	2
Ordinanze provvisorie per viabilità	Nr. ordinanze	60	87	60	97	107
Patenti di guida ritirate	Nr. patenti	13	6	2	7	8
Permessi di sosta e di transito permanenti	Nr. permessi	0	0	0	0	0
Permessi di sosta e di transito temporanei	Nr. permessi	62	89	108	101	78
Ricorsi persi	Nr. ricorsi	0	2	1	1	0
Soste vietate	Nr. contravvenzioni	123	101	162	225	245
Totale accertamenti di violazione c.d.s.	Nr. accertamenti	531	442	653	1.676	1.263
Totale ore di pattuglia	Ore	2.600	2.100	2.500	3.051	3.065
Totale punti della patente tolti	Nr. punti della patente	949	671	941	1.540	2.394
Totale verbali notificati	Nr. verbali	531	419	403	214	164
Veicoli rimossi per sosta vietata	Nr. veicoli	0	6	9	16	8
Verbali contestati	Nr. verbali	5	23	5	247	231
Vigili in servizio	Nr. vigili	6	6	6	6	6
Popolazione servita	Nr. abitanti	11.578	11.677	11.599	11.603	11.621

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012	2013	2014
Agente per superficie	Totale verbali notificati	0%	9,29 %	8,99 %	4,7 %	3,64 %
	Superficie territoriale					
Ritiri di patente per accertamenti	Patenti di guida ritirate	2,45 %	0,09%	0,00 %	0,00 %	0,63 %
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.					
Ricorsi persi	Ricorsi persi	0%	0%	0%	0,04%	0,00%
	Verbali contestati					
VERBALI NOTIFICATI PER VIGILE	Totale verbali notificati	88,50	69,83	67,16	35,67	27,33
	Vigili in servizio					

POLIZIA LOCALE - Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011	2012	2013	2014
RICAVO MEDIO PER SANZIONE AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	88,56 €	135,73 €	72,95 €	72,95 €	105,06 €
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.					
RICAVO MEDIO PER VIGILE	RICAVI - TOTALE C.E.	11.171,20 €	12.596,05 €	20.919,66 €	20.919,66 €	23.322,21 €
	Vigili in servizio					
COSTO MEDIO PER VIGILE	COSTO - TOTALE C.E.		49.016,02 €	46.690,62 €	46.690,62 €	46.693,32 €
	Vigili in servizio					

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



Si rinvia alle osservazioni indicate nel report 2013. Per le ragioni già espresse nel suddetto report, il presente costo viene riprodotto integralmente.

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/calciotto 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	2014
IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE						
Impianti presenti sul territorio	Nr.	3	3	3	3	3
Impianti gestiti direttamente	Nr.	0	0	0	0	0
Concessione impianti sportivi	Nr.	3	3	3	3	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1	5	1
Associazioni sportive che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	3	3/2	3/2	2	2
Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	600	600	600	600	600
Popolazione	Nr.	0	0	0	0	0
MANIFESTAZIONI SPORTIVE						
Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi	Nr. domande	7	5	6	5	6
Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi	Nr. domande	4	0	3	4	5
Atti amministrativi redatti	Nr. atti	4	0	3	4	6
Partecipanti a manifestazioni sportive	Nr. presenze	600	400	600	900	1.000
Manifestazioni sportive organizzate direttamente	Nr.	2	1	0	0	1
PALESTRE COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE						
Palestre presenti sul territorio	Nr.	3	3	3	3	3
Palestre gestite direttamente	Nr.	0	0	0	0	0
Concessioni palestre comunali	Nr.	3	3	1	0	0
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1	0	0
Associazioni sportive che utilizzano le palestre	Nr.	13	13	13	11	10
Utenti sportivi che utilizzano le palestre	Nr.	500	500	500	500	500
Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	Nr.	13	13	13	13	12
Richieste esaudite	Nr.	13	13	13	12	10
Totale ore/anno a disposizione scuole palestre	Nr.	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre	Nr.	5.820	5.820	5.820	4.820	4.820
Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre	Nr.	2.320	2.320	2.060	1.976	1.729

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012	2013	2014
GRADO DI SODDISFACIMENTO DELLA DOMANDA	Richieste esaudite					
	Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	100,00 %	100,00 %	100,00 %	92 %	83,33 %
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 %	29,71 %
MEDIA PARTECIPANTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	Partecipanti a manifestazioni sportive					
	Manifestazioni sportive organizzate direttamente	300	400	0	0	0
Partecipanti in base alla popolazione residente	Partecipanti a manifestazioni sportive	0	0,03 %	0,05 %	0,08%	0,08%
	Popolazione					
grado di soddisfacimento della domanda	Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi	57,14 %	57,14 %	50,00 %	80%	83,33 %
	Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi					
Nr. Impianti gestiti dal Comune	Impianti gestiti direttamente	0	0	0	0	0
	Impianti presenti sul territorio					
Utenti sportivi che usufruiscono degli impianti	Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi	0	0,04 %	0,04 %	0,05 %	0,10 %
	Popolazione					

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
CONCERTO MUSICALE DEGLI ALLIEVI DELLA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA C. MONTEVERDI
11 agosto
Concerto musicale THE MOON PROJECT (Tributo ai Pink Floyd)
20 agosto
Evento musicale PIAVE BLUES
7 e 12 luglio
Giorni di Feste con il tema estivo: PARTY CI PIACE

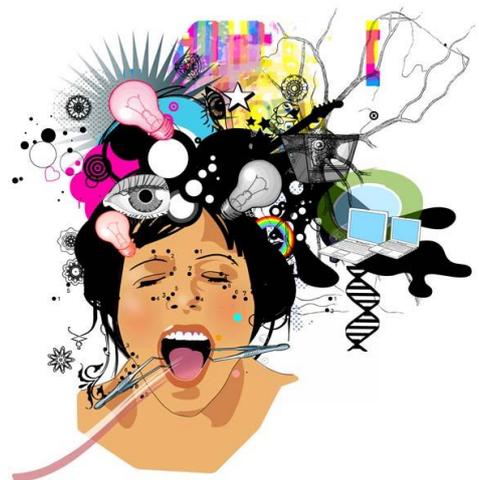
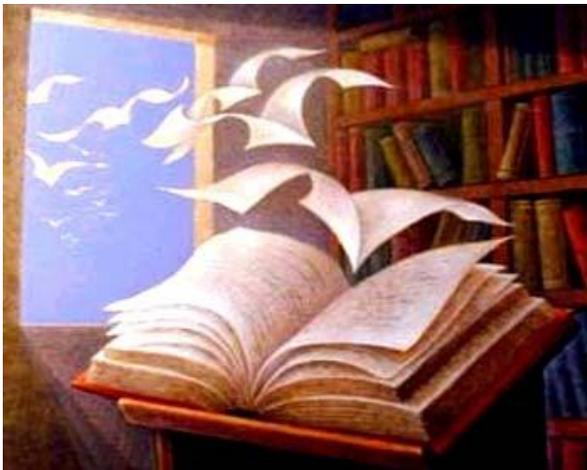
teatro ragazzi con il gruppo Alcei
27 luglio
LA FIABA DELL'INVENTORE SCIENZIATO

cinema ragazzi
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
Spettacolo teatrale SOR TITA PARON (Compagnia Amici di Cesco)
13 luglio
Spettacolo teatrale LA VEDOVA SCALTRA (Teatro del Piccolo)
29 luglio
Spettacolo di Culture e Canzoni VENETESIMO SECOLO (gli Instabili)
23 luglio
MODA SOTTO LE STELLE
7 agosto
Manifestazione storico-folkloristica PATTO D'AMISTÀ

spettacoli gratuiti
cinema biglietto unico € 2,00

2011



Si ribadisce quanto già indicato nel report 2013.

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	2014
MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI						
Eventi culturali	Nr.	18	18	11	17	14
Partecipanti agli eventi	Nr.	4.000	6.500	6000	5000	5000
Atti amministrativi redatti	Nr.	11	14	16	22	15
Interventi di promozione/divulgazione culturale	Nr.	13		12	5	22
Partecipanti alle iniziative		1.100	1.100	1.100	100	1.500
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	6.000	8.000	8.000	7.000	8.000
MUSILE - MANIFESTAZIONI CULTURALI/RICREATIVE ORGANIZZATE DA PRIVATI/ASSOCIAZIONI						
Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.	Nr.	7	3	6	6	6
Associazioni proponenti le manifestazioni	Nr.	6	3	4	3	3
Giornate di manifestazioni	Nr.	15	3	9	9	9
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	1.000	5.000	5.000	4.000
Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni	Nr.	6	3	4	6	6
Domande soddisfatte per contributi manifestazioni	Nr.	6	3	4	6	6
Atti amministrativi redatti	Nr.	12	6	8	12	12
MUSILE - MANIFESTAZIONI RICREATIVE DI PIAZZA						
Manifestazioni ricreative di piazza	Nr.	2	5	2	2	2
Giornate di manifestazioni	Nr.	4	7	9	3	3
Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	Nr.	5.000	9.000	8.000	6.000	5.000
Atti amministrativi redatti	Nr.	4	10	5	4	3
Volantini e brochure complessivi prodotti (copie)	Nr.	1.100	3.000	3.000	3.000	3.000

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
partecipazione media agli eventi / manifestazioni culturali	Partecipanti agli eventi	0	222,22	361,11	545,45	294,12	357,14
	Eventi culturali						
Soddisfazione domanda di contributi per le manifestazioni	Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni	0%	100 %	100 %	100 %	100%	100%
	Domande soddisfatte per contributi manifestazioni						
partecipazione media alle attività dei privati	Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	0	714,29	333,33	833,33	833,33	666,66
	Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.						
Partecipazione media alle attività ricreative	Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)	0	2.500	1.800	4.000	2.500	2.000
	Manifestazioni ricreative di piazza						

Centro di Costo
CENTRO INFANZIA



Per il presente centro di costo, il 2014 rappresenta il secondo anno di rendicontazione e, quindi, da quest'anno potranno essere eseguiti le prime verifiche di confronto.

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 2013 - 2014, la quota fissa delle rette risulta ridotta rispetto all'anno precedente (tra parentesi le rette vigenti per il periodo precedente):

Fascia oraria	Quota fissa mensile	Quota variabile mensile
07.30 - 12.00 (12.00 - 16.00)	€220,00 (€ 250,00)	€ 1,00/giorno
07.30 - 13.15 o 11.45 16.00	€ 230,00 (€ 280,00)	€ 4,00/giorno
07.30 - 16.00	€ 280,00 (€ 320,00)	€ 4,00/giorno
07.30 - 18.00	€ 320,00 (€ 350,00)	€ 4,00/giorno

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

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

Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	133.394,21	94,94	RICAVI DELLA GESTIONE	112.205,54	100,00
COSTO DEL PERSONALE	7.113,66	5,06			
TOTALE COSTI	140.507,87	100,00	TOTALE RICAVI	112.205,54	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	28.302,33	0,00

Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	133.394,21	94,94	RICAVI DELLA GESTIONE	112.205,54	100,00
Servizio in appalto	127.258,15	95,40	Contributi regionali	22.098,66	19,69
Utenze	6.136,06	4,60	Rette degli utenti	90.106,88	80,31
COSTO DEL PERSONALE	7.113,66	5,06			
Servizi di staff	7.113,66	100,00			
TOTALE COSTI	140.507,87	100,00	TOTALE RICAVI	112.205,54	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	28.302,33	0,00

Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
COSTI PER SERVIZI	133.394,21	94,94	RICAVI DELLA GESTIONE	112.205,54	100,00
Servizio in appalto	127.258,15	95,40	Contributi regionali	22.098,66	19,69
SPESE CONVENZIONE ASILO NIDO	127.258,15	100,00	DA REGIONE PER SERVIZI ALLINFANZIA	22.098,66	100,00
Utenze	6.136,06	4,60	Rette degli utenti	90.106,88	80,31
RISCALDAMENTO	3.671,93	59,84	RETTE UTENTI SERVIZI ALLINFANZIA	90.106,88	100,00
ENERGIA ELETTRICA	1.903,21	31,02			
SPESE TELEFONICHE	320,50	5,22			
CANONE ACQUEDOTTO	240,42	3,92			
COSTO DEL PERSONALE	7.113,66	5,06			
Servizi di staff	7.113,66	100,00			
LIVELLO D4-PEO	2.582,35	36,30			
LIVELLO D5-PEO	1.211,89	17,04			
LIVELLO C4	3.319,42	46,66			
TOTALE COSTI	140.507,87	100,00	TOTALE RICAVI	112.205,54	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	28.302,33	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.

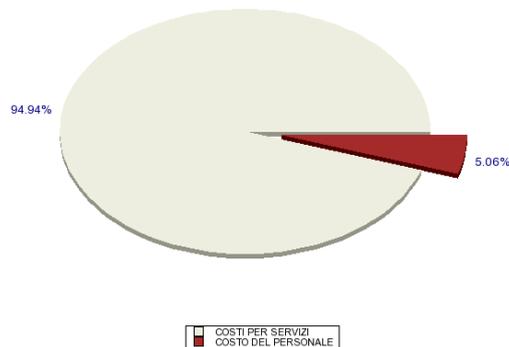
Come già osservato per l'anno 2013, anche per l'anno 2014 la gestione presenta un disequilibrio a carico della finanza pubblica, sempre di circa € 40.000,00, che mal si concilia con la scelta di ridurre le rette.

Se è vero, infatti, che detta decisione ha probabilmente determinato un incremento degli iscritti, da 26 a 31, è altrettanto vero che complessivamente il maggior introito non è risultato apprezzabile, né sufficiente a ridurre il disavanzo strutturale del servizio.

Si ritiene che, anche in questo caso, una politica di contenimento delle rette solo a favore delle situazioni di effettivo disagio sociale e/o economico risponderebbe maggiormente all'esigenza di sgravare la finanza pubblica di oneri diversamente imputabili direttamente ai fruitori dei servizi.

Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	%
COSTI PER SERVIZI	133.394,21	94,94
COSTO DEL PERSONALE	7.113,66	5,06
TOTALE	140.507,87	100,00



Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2013	2014
Colloqui con le famiglie	Nr. colloqui	7	5
Domande di ammissione presentate	Nr. domande	26	31
Domande di conferma iscrizione presentate	Nr. domande	26	31
Domande soddisfatte	Nr. domande	26	31
Frequenza media	% di frequenza	22	28
Giorni di apertura asili nido	Giorni	205	205
Numero iscritti	Nr.	26	31
Numero strutture	Nr. strutture	20	25
Personale ausiliario	Uomo anno	1	1
Personale didattico	Uomo anno	10	10
Posti disponibili	Nr. posti disponibili	38	38
Reclami ricevuti	Nr. reclami	0	0
Ritiri durante l'anno scolastico	Nr. Ritiri	0	0

Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2013	2014
% COPERTURA DEL SERVIZIO	Iscritti	68,42	81,58
	Posti disponibili	%	%

Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2013	2014
COSTO DIRETTO	COSTI PER SERVIZI	4.759,52 €	4.303,04 €
	Numero Iscritti		
COSTO INDIRETTO	TOTALE C.E.	5.074,22 €	4.532,51 €
	Numero Iscritti		

Come si osserva dagli indicatori riportati, il servizio si mantiene su livelli elevati di costo per iscritto, di poco inferiori rispetto all'anno precedente.