

**Comune di ALPIGNANO**

**Provincia di TORINO**

**REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE**

**ANNO 2009**

# **INDICE**

**Premessa**

**Quadro 1 - Caratteristiche dell'Ente**

**Quadro 2 - Struttura dell'Ente**

**Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria**

**1) Gestione di competenza**

**2) Equilibri di bilancio**

**3) Gestione residui**

**Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori)**

**1) Indicatori finanziari**

**2) Indicatori spese per il personale**

**3) Indicatori servizi istituzionali**

**4) Indicatori servizi domanda individuale**

**Quadro 5 - Analisi di alcuni servizi**

**Asilo nido**

**Trasporto alunni**

**Refezione scolastica**

**Manifestazioni**

**Manutenzioni**

**Premessa**

La disposizione dell'art. 1, comma 5, del D.L. 12 luglio 2004 n. 168, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2004, n. 191, ha di fatto inserito all'art. 198 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali un nuovo comma, il 198/bis che, sotto la rubrica "comunicazione del referto", dispone che: "Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'art. 198 anche alla Corte dei Conti".

Il D.Lgs. 30 luglio 1999, 286 ha ridisegnato il sistema di controllo interno, ponendo l'Ente locale di fronte alla necessità:

1) di dotarsi del sistema di controlli interni nella conformazione delineata dall'articolo 1, comma 1 del D.Lgs 286/99 recepita dall'art. 147 del TUEL 267/2000;

2) di conformare il proprio ordinamento ai principi dettati dallo stesso decreto (articolo 10, c. 4).

Il Comune di ALPIGNANO ha attivato i seguenti controlli interni:

a) regolarità amministrativa e contabile;

b) valutazione della dirigenza attraverso la costituzione del nucleo di valutazione;

c) alcune analisi in chiave di controllo di gestione effettuate dal gruppo di lavoro a cui è assegnato il Controllo di Gestione, individuato con decreto sindacale nelle persone del Direttore Generale, Direttore Area Finanze e Responsabile Settore Ragioneria.

Nel corso dell'anno 2009, l'attività inerente il controllo di gestione si è concretizzata nell'affiancare l'organizzazione nella strutturazione dei documenti di programmazione e nel monitorare costantemente l'andamento degli impegni e degli accertamenti rispetto agli stanziamenti previsti.

E' stata inoltre predisposta un'analisi sull'andamento delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale ai fini di valutare il grado di copertura dei servizi stessi e la soddisfazione complessiva dei bisogni del territorio.

**CRITERI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL REFERTO**

La strategia utilizzata per l'elaborazione della refertazione sul controllo di gestione, si articola considerando:

a) presa d'atto degli obiettivi dell'Amministrazione, riscontrabili nei documenti contabili adottati dal Consiglio Comunale in sede preventiva;

b) individuazione dell'ambito gestionale dei settori/servizi a cui affidare la gestione dell'obiettivo articolato in centri di responsabilità;

c) assegnazione delle risorse e degli impieghi ai soggetti dipendenti, responsabili dei servizi (Peg);

d) dimostrazione dei risultati, evidenziando il grado di efficienza ed efficacia raggiunto nell'attività;

e) inclusione, tra gli obiettivi determinati dall'amministrazione, anche di quelli provenienti da esercizi precedenti, tuttora in fase di realizzazione;

Il risultato del controllo di gestione è orientato a contribuire all'imparzialità e alla trasparenza dell'azione amministrativa nei confronti, in particolare, della popolazione amministrata.

**QUADRO 1**

**Caratteristiche dell'Ente**

**Quadro 1 - Caratteristiche dell'Ente****1.1 - Popolazione**

Descrizione	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Popolazione residente al 31/12	17.268	17.246	17.189
di cui:			
popolazione straniera	528	637	638
nati nell'anno	142	132	140
deceduti nell'anno	130	174	148
immigrati	833	683	615
emigrati	592	663	664

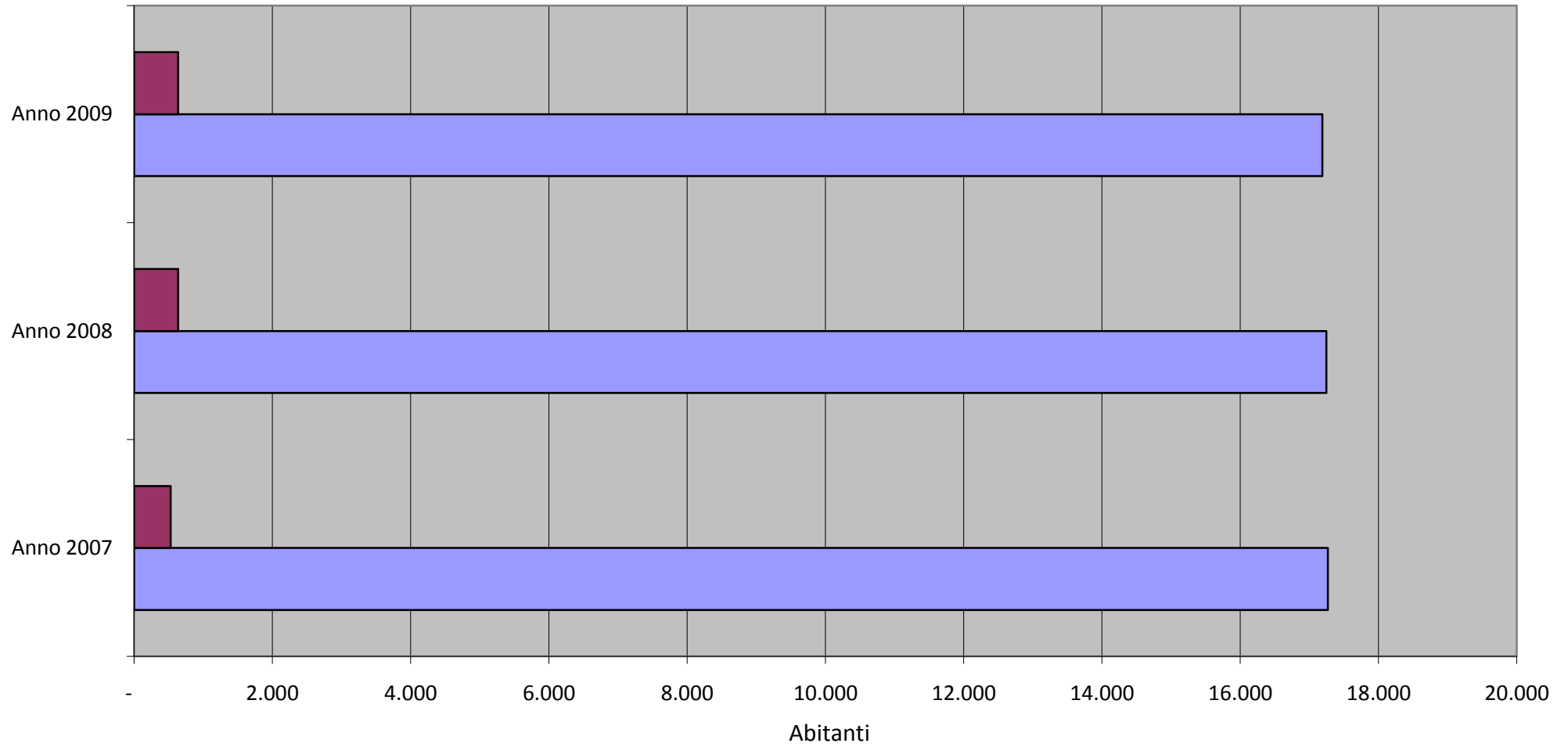
**1.2 - Popolazione per fasce di età**

Descrizione	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
popolazione in età prescolare 0 - 6 anni	970	964	963
popolazione in età scuola dell'obbligo 7 - 14 anni	1.111	1.099	1.099
popolazione in forza lavoro 15 - 29 anni	2.681	2.657	2.567
popolazione in età adulta 30 - 65 anni	9.346	9.301	9.271
popolazione in età senile oltre 65 anni	3.160	3.225	3.289
<b>Totale popolazione</b>	<b>17.268</b>	<b>17.246</b>	<b>17.189</b>

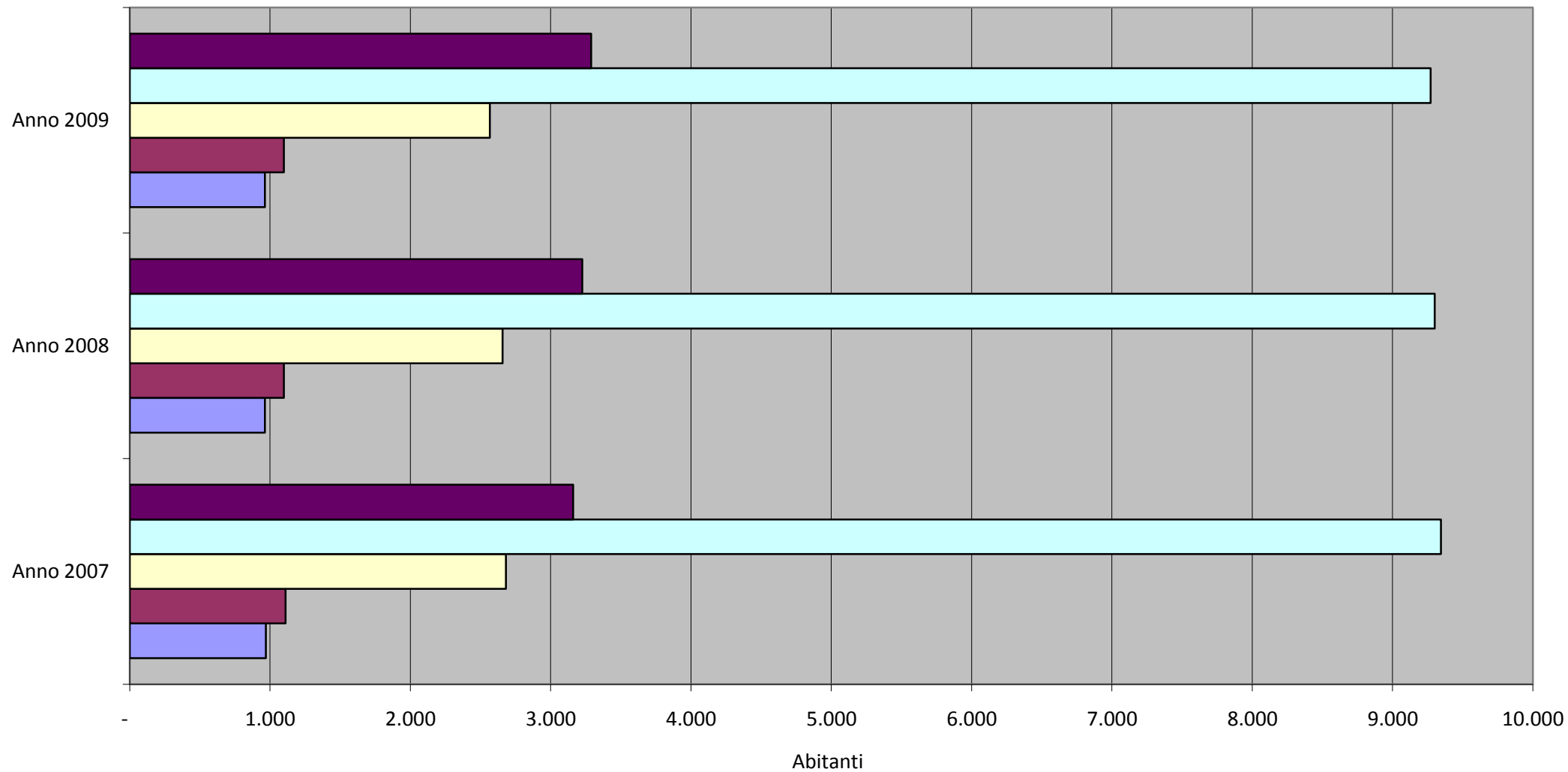
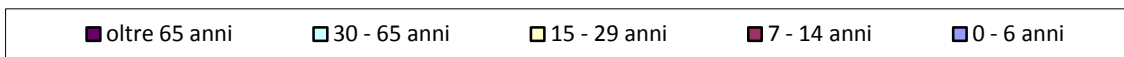
**1.3 - Territorio e viabilità**

Superficie (kmq)	11,95
Strade vicinali (km)	4,00
Strade comunali (km)	56,90
Strade provinciali (km)	1,85
Strade statali (km)	0,88

# Popolazione



### Popolazione per fasce di età



**QUADRO 2**

**Struttura dell'Ente**



## Quadro 2 - Struttura dell'Ente

Il Comune di ALPIGNANO ha individuato n. 7 Aree di intervento e precisamente:

Numero C.D.R.	CENTRO DI RESPONSABILITA' (C.D.R.)	Numero C.D.C.	CENTRO DI COSTO (C.D.C.)	RESPONSABILE
1	EDILITA'	1	LL.PP.	LOCURATOLO
		2	Manutenzioni	
		3	Viabilità	
		4	Protezione civile	
2	TERRITORIO	1	Urbanistica	DEPETRIS
		2	Edilizia Privata	
		3	Ecologia e ambiente	
		4	Politiche Abitative	
		5	Attività Produttive	
		6	Patrimonio	
3	FINANZA	1	Economato	CANGINI
		2	Tributi	
		3	Bilancio e contabilità generale	
		4	Patrimonio	
		5	Sport e tempo libero	
4	SERVIZI AL CITTADINO	1	Demografici	RIGOLETTI
		2	Cimitero	
		3	C.E.D.	
		4	Risorse umane	
5	POLIZIA MUNICIPALE	1	Polizia Locale	FERRARA
		2	Commercio	
6	ISTRUZIONE CULTURA SOCIALE	1	Cultura	NERVO
		2	Istruzione	
		3	Nido	
		4	Sociale	
		5	Biblioteca	
7	SEGRETERIA GENERALE	1	AA.GG.	SEGRETERARIO
		2	Segreteria	
		3	U.R.P.	

**QUADRO 3**

**Stato di realizzazione della programmazione finanziaria  
1) Gestione di competenza**

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 1) Gestione di competenza

3.a - Gestione delle Entrate									
TITOLI	2007			2008			2009		
	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso
Avanzo	649.485,00	-	-	638.576,43	-	-	258.176,92	-	-
E-Titolo I	4.236.499,00	4.247.717,10	3.094.952,42	3.726.580,00	3.694.018,61	2.676.675,37	3.864.324,15	3.681.181,10	2.745.887,21
E-Titolo II	2.377.175,00	2.412.560,61	2.157.689,16	3.704.223,63	3.746.220,19	3.007.344,21	3.706.536,96	3.753.926,02	3.312.145,74
E-Titolo III	2.002.723,00	1.842.765,40	912.630,71	2.134.419,00	1.993.717,97	1.018.717,84	2.502.610,62	2.382.880,64	1.197.648,52
E-Titolo IV	2.159.370,00	1.716.054,46	1.109.960,83	2.351.941,82	2.225.941,00	932.214,18	1.148.960,00	801.306,21	589.688,45
E-Titolo V	733.000,00	733.000,00	-	1.224.000,00	747.000,00	-	59.400,00	-	-
E-Titolo VI	1.306.000,00	926.617,54	911.294,95	1.306.000,00	998.892,60	976.077,55	1.378.000,00	1.050.452,63	975.200,08
<b>Entrate</b>	<b>13.464.252,00</b>	<b>11.878.715,11</b>	<b>8.186.528,07</b>	<b>15.085.740,88</b>	<b>13.405.790,37</b>	<b>8.611.029,15</b>	<b>12.918.008,65</b>	<b>11.669.746,60</b>	<b>8.820.570,00</b>

3.b - Gestione delle Spese									
TITOLI	2007			2008			2009		
	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato
Disavanzo				-	-	-	-	-	-
S-Titolo I	8.443.282,00	8.126.723,80	6.388.833,65	9.263.882,63	8.817.364,16	6.586.085,06	9.637.187,28	9.353.456,43	7.203.190,28
S-Titolo II	3.272.370,00	2.835.967,87	476.921,93	4.058.658,25	3.540.303,29	344.433,81	1.345.880,00	938.826,21	88.691,19
S-Titolo III	442.600,00	439.701,26	439.701,26	457.200,00	450.706,44	450.164,53	556.941,37	556.760,94	556.760,94
S-Titolo IV	1.306.000,00	926.617,54	806.773,05	1.306.000,00	998.892,60	818.543,58	1.378.000,00	1.050.452,63	831.519,17
<b>Spese</b>	<b>13.464.252,00</b>	<b>12.329.010,47</b>	<b>8.112.229,89</b>	<b>15.085.740,88</b>	<b>13.807.266,49</b>	<b>8.199.226,98</b>	<b>12.918.008,65</b>	<b>11.899.496,21</b>	<b>8.680.161,58</b>

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 1) Gestione di competenza

## INDICATORI DELLA GESTIONE FINANZIARIA - E N T R A T A

3.c - Parte corrente					
INDICE	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento 2008 su 2007	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008
<b>1. Entrate correnti</b> <u>Accertato (tit.1+2+3)</u> Stanziato (tit.1+2+3)	98,68%	98,63%	-0,06%	97,46%	-1,16%
<b>2. Entrate correnti</b> <u>Incassato (tit.1+2+3)</u> Accertato (tit.1+2+3)	72,51%	71,05%	-1,46%	73,90%	2,85%

3.d - Parte conto capitale					
INDICE	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento 2008 su 2007	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008
<b>3. Entrate c/capitale</b> <u>Accertato (tit.4+5)</u> Stanziato (tit.4+5)	84,67%	83,14%	-1,54%	66,31%	-16,82%
<b>4. Entrate c/capitale</b> <u>Incassato (tit.4+5)</u> Accertato (tit.4+5)	45,32%	31,36%	-13,97%	73,59%	42,23%

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 1) Gestione di competenza

## INDICATORI DELLA GESTIONE FINANZIARIA - U S C I T A

3.e - Parte corrente					
INDICE	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento 2008 su 2007	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008
<b>1. Uscite correnti</b> <u>Impegnato (tit.1)</u> Stanziato (tit.1)	96,25%	95,18%	<b>-1,07%</b>	97,06%	<b>1,88%</b>
<b>2. Uscite correnti</b> <u>Pagato (tit.1)</u> Impegnato (tit.1)	78,62%	74,69%	<b>-3,92%</b>	77,01%	<b>2,32%</b>

3.f - Parte conto capitale					
INDICE	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento 2008 su 2007	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008
<b>3. Uscite c/capitale</b> <u>Impegnato (tit.2)</u> Stanziato (tit.2)	86,66%	87,23%	<b>0,56%</b>	69,76%	<b>-17,47%</b>
<b>4. Uscite c/capitale</b> <u>Pagato (tit.2)</u> Impegnato (tit.2)	16,82%	9,73%	<b>-7,09%</b>	9,45%	<b>-0,28%</b>

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 1) Gestione di competenza

<b>3.g - Parte corrente</b>						
<b>Descrizione intervento di spesa</b>	<b>2007</b>	<b>Peso %</b>	<b>2008</b>	<b>Peso %</b>	<b>2009</b>	<b>Peso %</b>
Int 1.1 - Personale	3.008.972,89	34,1%	2.937.484,90	31,4%	3.087.819,58	33,0%
Int 1.2 - Acquisto di beni di consumo e o di materie prime	221.615,38	2,5%	248.021,94	2,7%	271.625,25	2,9%
Int 1.3 - Prestazioni di servizi	3.290.919,57	37,3%	3.725.156,47	39,8%	3.972.235,48	42,5%
Int 1.4 - Utilizzo di beni di terzi	-	0,0%	1.200,00	0,0%	2.500,00	0,0%
Int 1.5 - Trasferimenti	1.000.288,08	11,3%	1.342.362,38	14,4%	1.348.297,90	14,4%
Int 1.6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	408.311,38	4,6%	385.888,50	4,1%	499.778,22	5,3%
Int 1.7 - Imposte e tasse	166.616,50	1,9%	177.249,97	1,9%	171.200,00	1,8%
Int 1.8 - Oneri straordinari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 1.9 - Ammortamenti di esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 1.10 - Fondo svalutazione crediti	30.000,00	0,3%	-	0,0%	-	0,0%
Int 1.11 - Fondo di riserva	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>8.126.723,80</b>	<b>92,2%</b>	<b>8.817.364,16</b>	<b>94,3%</b>	<b>9.353.456,43</b>	<b>100,0%</b>

<b>3.h - Parte conto capitale</b>						
<b>Descrizione intervento di spesa</b>	<b>2007</b>	<b>Peso %</b>	<b>2008</b>	<b>Peso %</b>	<b>2009</b>	<b>Peso %</b>
Int 2.1 - Acquisizione di beni immobili	2.392.737,63	67,6%	2.864.613,45	305,1%	859.498,29	91,6%
Int 2.2 - Espropri e servitu' onerose	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 2.5 - Acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-s	142.569,40	4,0%	209.860,88	22,4%	32.459,92	3,5%
Int 2.6 - Incarichi professionali esterni	-	0,0%	147.087,14	15,7%	43.968,00	4,7%
Int 2.7 - Trasferimenti di capitale	50.660,84	1,4%	76.741,82	8,2%	2.900,00	0,3%
Int 2.9 - Conferimenti di capitale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 2.10 - Concessioni di crediti e anticipazioni	250.000,00	7,1%	242.000,00	25,8%	-	0,0%
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>2.835.967,87</b>	<b>80,1%</b>	<b>3.540.303,29</b>	<b>377,1%</b>	<b>938.826,21</b>	<b>100,0%</b>

**QUADRO 3**

**Stato di realizzazione della programmazione finanziaria  
2) Equilibri di bilancio**

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 2) Equilibri di bilancio

## BILANCIO 2009 - PARTE CORRENTE

<b>ENTRATE (Accertamenti competenza)</b>		<b>Parziale</b>	<b>Parziale</b>	<b>TOTALE</b>
TRIBUTARIE (Tit. 1)	(+)	3.681.181,10		
TRASFERIMENTI STATO, REGIONE ED ENTI (tit. 2)	(+)	3.753.926,02		
EXTRATRIBUTARIE (Tit. 3)	(+)	2.382.880,64		
<b>RISORSE CORRENTI</b>		<b>9.817.987,76</b>	<b>9.817.987,76</b>	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)			
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(-)			
<b>RISPARMIO CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO CORRENTE	(+)	120.656,92		
<b>RISORSE STRAORDINARIE</b>		<b>120.656,92</b>	<b>120.656,92</b>	
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>9.938.644,68</b>	<b>9.938.644,68</b>

<b>USCITA (Impegni competenza)</b>		<b>Parziale</b>	<b>Parziale</b>	<b>TOTALE</b>
RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3)	(+)	556.760,94		
ANTICIPAZIONE DI CASSA (Tit. 3)	(-)			
RIMBORSO FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE (Tit. 3)	(-)			
<b>RIMBORSO DI PRESTITI EFFETTIVO</b>		<b>556.760,94</b>	<b>556.760,94</b>	
SPESE CORRENTI (Tit. 1)	(+)	9.353.456,43		
<b>USCITE ORDINARIE</b>		<b>9.353.456,43</b>	<b>9.353.456,43</b>	
DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CORRENTE				
<b>USCITE STRAORDINARIE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>9.910.217,37</b>	<b>9.910.217,37</b>

<b>RISULTATO (ENTRATE - USCITE)</b>			
<b>AVANZO (+) o DISAVANZO (-)</b>			<b>28.427,31</b>



## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 2) Equilibri di bilancio

## BILANCIO 2009 - INVESTIMENTI

<b>ENTRATE (Accertamenti competenza)</b>		<b>Parziale</b>	<b>Parziale</b>	<b>TOTALE</b>
ALIENAZIONE BENI, TRASFERIMENTI CAPITALI (tit. 4)	(+)	801.306,21		
ENTRATE IN C/CAPITALE CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI (da Tit. 4/E)	(-)			
RISCOSSIONE DI CREDITI (Tit. 4 - Categoria 6)	(-)	0,00		
<b>ALIENAZIONE BENI e TRASFERIMENTI CAPITALI INVESTITI</b>	<b>(+)</b>	<b>801.306,21</b>	<b>801.306,21</b>	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)	0,00		
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(+)	0,00		
<b>RISPARMIO CORRENTE REINVESTITO</b>	<b>(=)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
AVANZO APPLICATO A BILANCIO INVESTIMENTI	(+)	137.520,00		
<b>RISPARMIO COMPLESSIVO REINVESTITO</b>		<b>137.520,00</b>	<b>137.520,00</b>	
ACCENSIONE DI PRESTITI (Tit. 5)	(+)	0,00		
entrate accensione prestiti che finanziano spese correnti (Tit. 5/E)	(-)			
ANTICIPAZIONE DI CASSA	(-)	0,00		
FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	(-)	0,00		
<b>ACCENSIONE PRESTITI PER INVESTIMENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>938.826,21</b>	<b>938.826,21</b>

<b>USCITA (Impegni competenza)</b>		<b>Parziale</b>	<b>Parziale</b>	<b>TOTALE</b>
IN CONTO CAPITALE (Tit. 2)	(+)	938.826,21		
CONCESSIONE DI CREDITI	(-)	0,00		
<b>INVESTIMENTI EFFETTIVI</b>		<b>938.826,21</b>	<b>938.826,21</b>	
		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>938.826,21</b>	<b>938.826,21</b>

<b>RISULTATO (ENTRATE - USCITE)</b>			
<b>AVANZO (+) o DISAVANZO (-)</b>			<b>0,00</b>

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 2) Equilibri di bilancio

## ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

## TREND STORICO ANDAMENTO DATI FINANZIARI

	Anno 2007	Anno 2008	Scostam. 2008 su 2007	Anno 2009	Scostam. 2009 su 2008
Entrate Correnti (Tit. 1+2+3 Entrata)	8.503.043,11	9.433.956,77	10,95%	9.817.987,76	4,07%
Spese Correnti (Tit. 1 Uscita meno interessi passivi)	7.718.412,42	8.431.475,66	9,24%	8.853.678,21	5,01%
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>784.630,69</b>	<b>1.002.481,11</b>	<b>27,76%</b>	<b>964.309,55</b>	<b>-3,81%</b>
Interessi passivi (da Tit. 1 Uscita)	408.311,38	385.888,50	-5,49%	499.778,22	29,51%
Quote capitali mutui e prestiti (Tit. 3 al netto della anticipazione di cassa)	439.701,26	450.706,44	2,50%	556.760,94	23,53%
<b>Fabbisogno di finanziamento</b>	<b>-63.381,95</b>	<b>165.886,17</b>	<b>-361,72%</b>	<b>-92.229,61</b>	<b>0,00%</b>
Avanzo applicato alle spese correnti	269.485,00	155.860,00	-42,16%	120.656,92	-72,90%
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>206.103,05</b>	<b>435.371,17</b>	<b>111,24%</b>	<b>28.427,31</b>	<b>-93,47%</b>
Spese di investimento (Tit. 2 Uscita)	2.835.967,87	3.540.303,29	24,84%	938.826,21	-73,48%
Entrate in c/capitale (Tit. IV Entrata)	1.716.054,46	2.225.941,00	29,71%	801.306,21	-64,00%
<b>Fabbisogno di indebitamento</b>	<b>-1.119.913,41</b>	<b>-1.314.362,29</b>	<b>0,00%</b>	<b>-137.520,00</b>	<b>0,00%</b>
Accensione di mutui e prestiti (Tit. 5 Entrata al netto della anticipazione di cassa)	733.000,00	747.000,00	1,91%	0,00	0,00%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>-386.913,41</b>	<b>-567.362,29</b>	<b>0,00%</b>	<b>-137.520,00</b>	<b>0,00%</b>
Avanzo applicato alle spese di investimento	380.000,00	482.716,43	27,03%	258.176,92	-46,52%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINALE</b>	<b>-6.913,41</b>	<b>-84.645,86</b>	<b>0,00%</b>	<b>120.656,92</b>	<b>-242,54%</b>

**QUADRO 3**

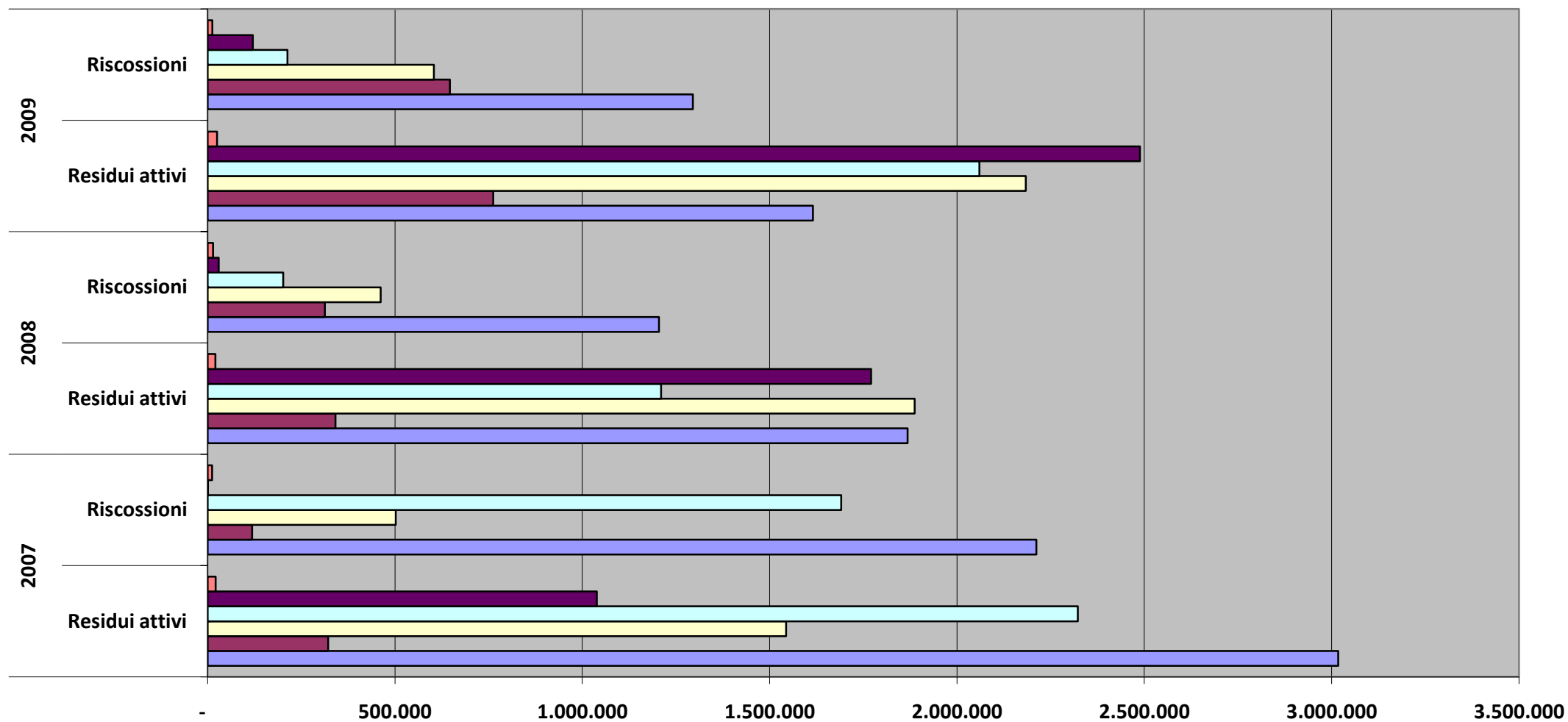
**Stato di realizzazione della programmazione finanziaria  
3) Gestione residui**

## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 3) Gestione residui

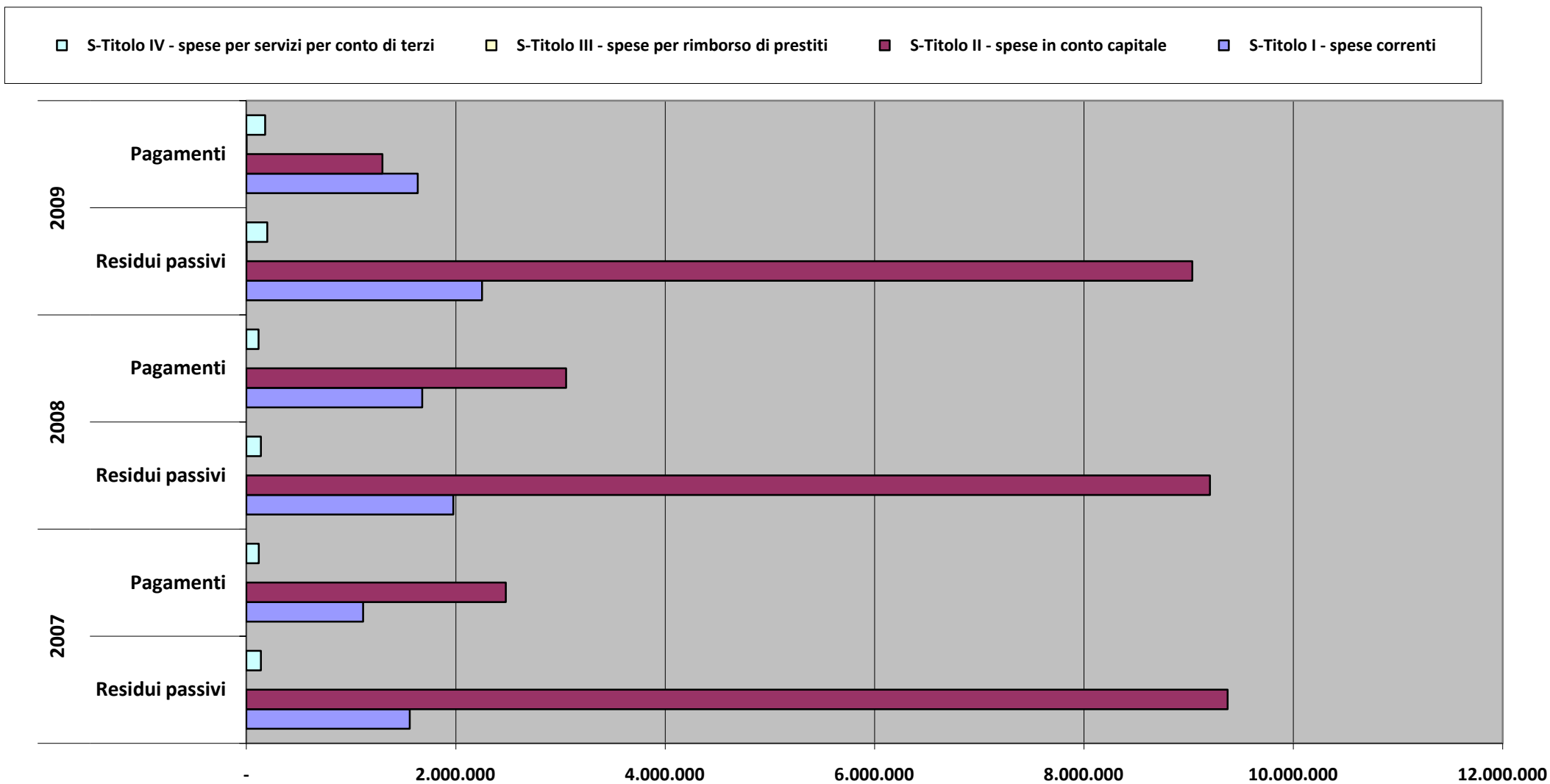
Entrata									
TITOLI	2007			2008			2009		
	Residui attivi	Riscossioni	%	Residui attivi	Riscossioni	%	Residui attivi	Riscossioni	%
E-Titolo I - entrate tributarie	3.017.531,00	2.212.269,04	73%	1.868.068,72	1.204.508,45	64%	1.615.554,45	1.295.227,87	80%
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. Correnti	321.776,05	118.505,04	37%	341.510,52	312.892,44	92%	762.494,06	646.404,37	85%
E-Titolo III - entrate extratributarie	1.544.267,45	501.829,54	32%	1.887.231,29	461.849,66	24%	2.183.730,00	603.642,07	28%
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	2.322.863,78	1.691.127,91	73%	1.210.276,36	201.513,20	17%	2.059.715,29	212.944,64	10%
E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti	1.038.535,63	434,94	0%	1.771.100,69	29.376,00	2%	2.488.724,69	120.966,43	5%
E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi	21.689,40	12.082,67	56%	21.068,85	14.425,74	68%	25.123,33	12.532,30	50%
<b>Totale</b>	<b>8.266.663,31</b>	<b>4.536.249,14</b>	<b>55%</b>	<b>7.099.256,43</b>	<b>2.224.565,49</b>	<b>31%</b>	<b>9.135.341,82</b>	<b>2.891.717,68</b>	<b>32%</b>

Spesa									
TITOLI	2007			2008			2009		
	Residui passivi	Pagamenti	%	Residui passivi	Pagamenti	%	Residui passivi	Pagamenti	%
S-Titolo I - spese correnti	1.559.605,40	1.115.684,90	72%	1.976.506,43	1.679.921,96	85%	2.251.193,28	1.637.509,18	73%
S-Titolo II - spese in conto capitale	9.372.763,26	2.477.461,73	26%	9.204.083,79	3.054.429,83	33%	9.035.469,11	1.298.675,92	14%
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	-	-	0%	-	-	0%	541,91	541,91	0%
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	139.319,44	117.762,50	85%	138.531,16	116.466,97	84%	199.820,75	178.902,72	90%
<b>Totale</b>	<b>11.071.688,10</b>	<b>3.710.909,13</b>	<b>34%</b>	<b>11.319.121,38</b>	<b>4.850.818,76</b>	<b>43%</b>	<b>11.487.025,05</b>	<b>3.115.629,73</b>	<b>27%</b>

## Residui attivi



## Residui passivi



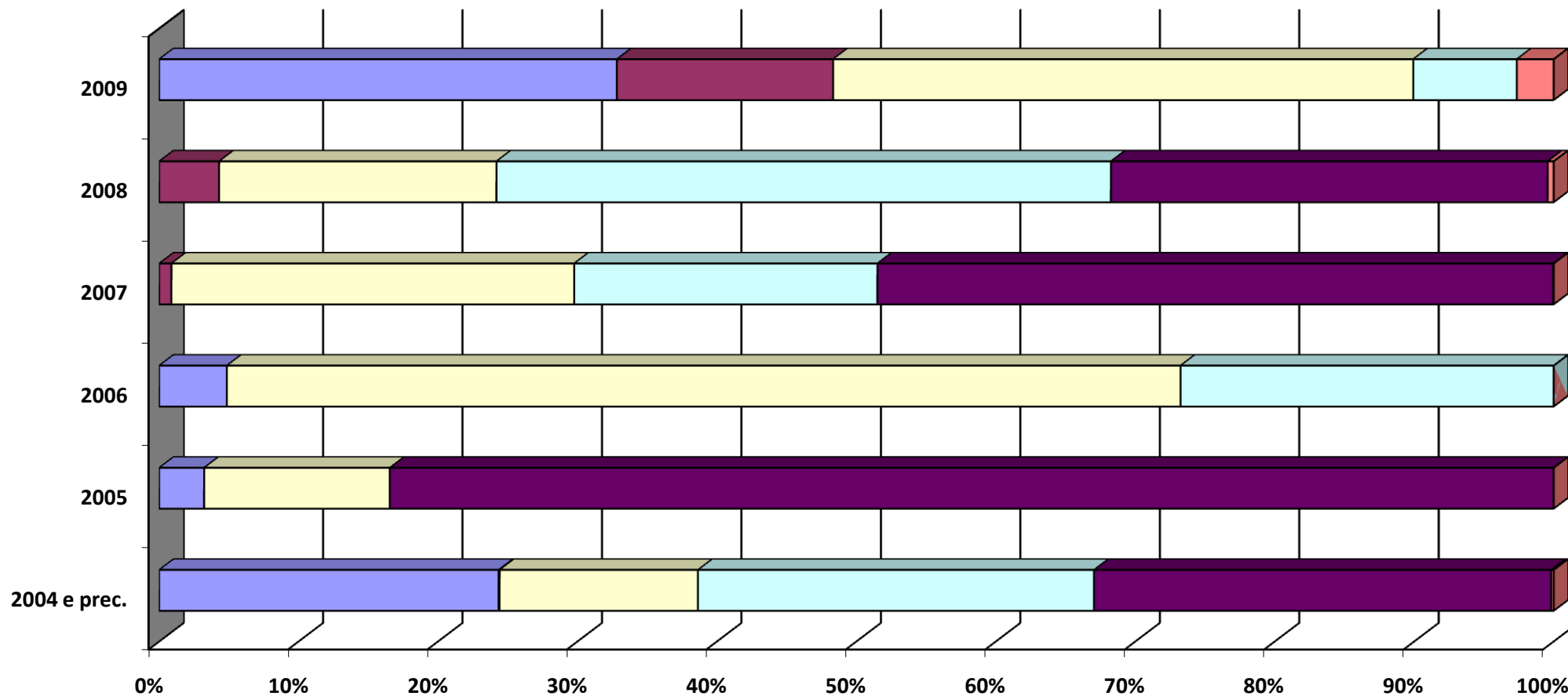
## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 3) Gestione residui

Analisi residui attivi finali 2009 - gestione di competenza e di residuo						
TITOLI	Accertamenti residui finali					
	Gestione Competenza	%	Gestione Residui	%	Totale	%
E-Titolo I - entrate tributarie	935.293,89	32,8%	320.326,58	5,1%	1.255.620,47	13,8%
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti	441.780,28	15,5%	116.089,69	1,9%	557.869,97	6,1%
E-Titolo III - entrate extratributarie	1.185.232,12	41,6%	1.580.087,93	25,3%	2.765.320,05	30,4%
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	211.617,76	7,4%	1.846.770,65	29,6%	2.058.388,41	22,6%
E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,0%	2.367.758,26	37,9%	2.367.758,26	26,0%
E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi	75.252,55	2,6%	12.591,03	0,2%	87.843,58	1,0%
<b>Totale</b>	<b>2.849.176,60</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.243.624,14</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.092.800,74</b>	<b>100,0%</b>

Analisi residui attivi finali 2009 per anno di provenienza						
TITOLI	Accertamenti residui finali					
	2004 e prec.	2005	2006	2007	2008	2009
E-Titolo I - entrate tributarie	266.457,65	22.088,70	31.780,23	0,00	0,00	935.293,89
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti	774,69	0,00	0,00	12.625,00	102.690,00	441.780,28
E-Titolo III - entrate extratributarie	155.668,54	91.081,20	447.320,75	411.737,15	474.280,29	1.185.232,12
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	310.853,83	0,00	175.000,00	310.000,00	1.050.916,82	211.617,76
E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti	358.782,09	570.969,86	0,00	691.006,31	747.000,00	0,00
E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi	1.970,79	0,00	0,00	376,89	10.243,35	75.252,55
<b>Totale</b>	<b>1.094.507,59</b>	<b>684.139,76</b>	<b>654.100,98</b>	<b>1.425.745,35</b>	<b>2.385.130,46</b>	<b>2.849.176,60</b>

## Rappresentazione residui attivi finali 2009 per anno di provenienza

- E-Titolo I - entrate tributarie
- E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti
- E-Titolo III - entrate extratributarie
- E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale
- E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti
- E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi



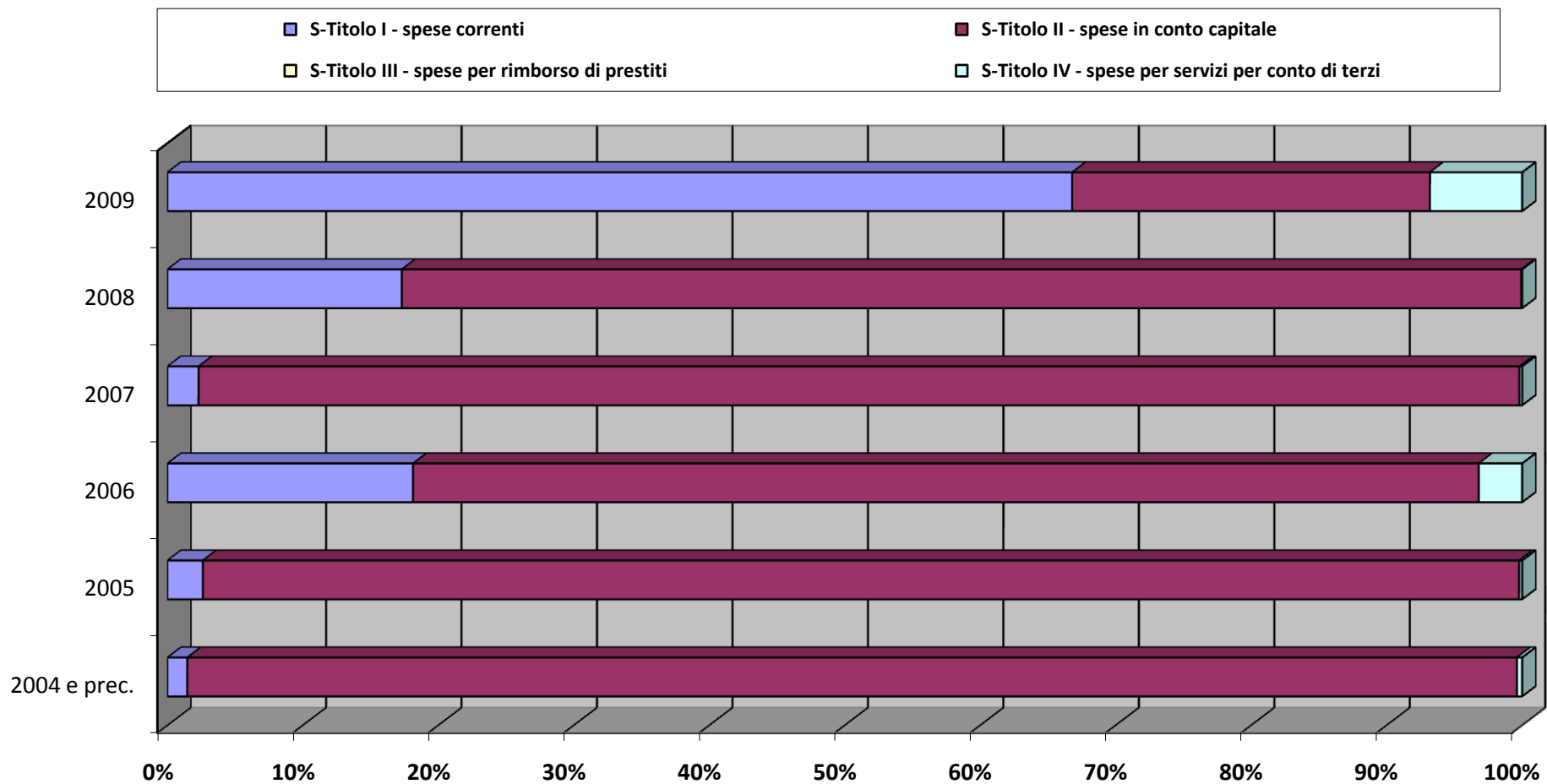


## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 3) Gestione residui

Analisi residui passivi finali 2009 - gestione di competenza e di residuo						
TITOLI	Impegni residui finali					
	Gestione Competenza	%	Gestione Residui	%	Totale	%
S-Titolo I - spese correnti	2.150.266,15	66,8%	613.684,10	7,3%	2.763.950,25	23,8%
S-Titolo II - spese in conto capitale	850.135,02	26,4%	7.736.793,19	92,4%	8.586.928,21	74,1%
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	0,00	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	218.933,46	6,8%	20.918,03	0,2%	239.851,49	2,1%
<b>Totale</b>	<b>3.219.334,63</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.371.395,32</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.590.729,95</b>	<b>100,0%</b>

Analisi residui passivi finali 2009 per anno di provenienza						
TITOLI	Impegni residui finali					
	2004 e prec.	2005	2006	2007	2008	2009
S-Titolo I - spese correnti	49.007,18	17.286,94	13.875,41	32.332,86	501.181,71	2.150.266,15
S-Titolo II - spese in conto capitale	3.271.564,58	641.311,38	60.199,25	1.370.466,93	2.393.251,05	850.135,02
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	12.583,21	1.447,57	2.442,60	2.749,52	1.695,13	218.933,46
<b>Totale</b>	<b>3.333.154,97</b>	<b>660.045,89</b>	<b>76.517,26</b>	<b>1.405.549,31</b>	<b>2.896.127,89</b>	<b>3.219.334,63</b>

## Rappresentazione residui passivi finali 2009 per anno di provenienza



**QUADRO 4**

**Strumenti extra contabili (indicatori)**

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 1) Indicatori finanziari

Dati per indicatori	2007	2008	2009
Entrate tributarie	4.247.717,10	3.694.018,61	3.681.181,10
Entrate per trasferimenti	2.412.560,61	3.746.220,19	3.753.926,02
Entrate extratributarie	1.842.765,40	1.993.717,97	2.382.880,64
Entrate correnti	8.503.043,11	9.433.956,77	9.817.987,76
Trasferimenti dallo Stato (Entrata Tit. 2, categ. 1)	2.034.834,67	3.106.329,15	3.143.215,80
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Interv. 01)	3.008.972,89	2.937.484,90	3.087.819,58
Quota capitale mutui (Spesa Tit. 3)	439.701,26	450.706,44	556.760,94
Interessi passivi (Spesa Tit. 1, Interv. 6)	408.311,38	385.888,50	499.778,22
Spese correnti	8.126.723,80	8.817.364,16	9.353.456,43
Riscossioni (Tit. 1 e 3 Entrata)	4.007.583,13	3.695.393,21	3.943.535,73
Pagamenti (Tit. 1 Spesa)	6.388.833,65	6.586.085,06	7.203.190,28
Popolazione residente al 31 dicembre	17268	17246	17189

4.1.a - GRADO DI AUTONOMIA			
INDICE	2007	2008	2009
<b>1. Autonomia finanziaria</b>			
<u>Entrate tributarie+ extratributarie</u>	<b>71,63%</b>	<b>60,29%</b>	<b>61,76%</b>
Entrate correnti			
<b>2. Autonomia impositiva</b>			
<u>Entrate tributarie</u>	<b>49,96%</b>	<b>39,16%</b>	<b>37,49%</b>
Entrate correnti			
<b>3. Dipendenza erariale</b>			
<u>Trasferimenti correnti statali</u>	<b>23,93%</b>	<b>32,93%</b>	<b>32,01%</b>
Entrate correnti			

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 1) Indicatori finanziari

4.1.b - GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO			
INDICE	2007	2008	2009
<b>1. Rigidità strutturale</b>			
<u>Spesa personale+rimborso mutui(cap+int)</u>	45,36%	40,01%	42,21%
Entrate correnti			
<b>2. Rigidità per costo personale</b>			
<u>Spesa personale</u>	35,39%	31,14%	31,45%
Entrate correnti			
<b>3. Rigidità per indebitamento</b>			
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>	9,97%	8,87%	10,76%
Entrate correnti			

4.1.c - PRESSIONE FISCALE ED ERARIALE PRO-CAPITE			
INDICE	2007	2008	2009
<b>1. Pressione entrate proprie pro-capite</b>			
<u>Entrate tributarie+ extratributarie</u>	352,70	329,80	352,79
Numero abitanti			
<b>2. Pressione tributaria pro-capite</b>			
<u>Entrate tributarie</u>	245,99	214,20	214,16
Numero abitanti			
<b>3. Trasferimenti erariali pro-capite</b>			
<u>Trasferimenti correnti statali</u>	117,84	180,12	182,86
Numero abitanti			

4.1.d - CAPACITA' GESTIONALE			
INDICE	2007	2008	2009
<b>1. Velocità di riscossione entrate proprie</b>			
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>	65,80%	64,97%	65,03%
Accertamenti titoli 1 + 3			
<b>2. Velocità di pagamenti spese correnti</b>			
<u>Pagamenti titolo 1</u>	78,62%	74,69%	77,01%
Impegni titolo 1			

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 2) Indicatori spese per il personale

**4.2.a - PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO**

<b>Posizioni economiche</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Num. Pos. Organizzative	8	6	5
Dirigenti	1	1	1
D5	2	1	1
D4	8	8	6
D3	3	3	3
D2	5	5	4
D1	2	3	6
C6	0	0	0
C5	9	7	6
C4	15	7	14
C3	4	12	4
C2	4	3	2
C1	8	9	14
B6	2	1	2
B5	5	5	5
B4	10	2	9
B3	1	9	3
B2	7	4	3
B1	1	3	0
<b>Totale personale</b>	<b>87</b>	<b>83</b>	<b>83</b>

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 2) Indicatori spese per il personale

**4.2.b - SPESA PER IL PERSONALE**

Dati per indicatori	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Popolazione	17.268	17.246	17.189
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Interv. 01)	3.008.972,89	2.937.484,90	3.087.819,58
Spese correnti	8.126.723,80	8.817.364,16	9.353.456,43
Spesa per la formazione (stanziato)	21.924,00	16.000,00	14.500,00
Spesa per la formazione (impegnato)	21.901,20	15.989,12	14.076,00

INDICE	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
<b>1. Costo personale su spesa corrente</b> <u>Spesa personale</u> Spese correnti	<b>37,03%</b>	<b>33,31%</b>	<b>33,01%</b>
<b>2. Costo medio del personale</b> <u>Spesa personale</u> Numero dipendenti	<b>34.585,90</b>	<b>35.391,38</b>	<b>37.202,65</b>
<b>3. Costo medio pro-capite</b> <u>Spesa personale</u> Popolazione	<b>174,25</b>	<b>170,33</b>	<b>179,64</b>
<b>4. Spesa per la formazione</b> <u>Spesa impegnata</u> Spesa prevista	<b>99,90%</b>	<b>99,93%</b>	<b>97,08%</b>
<b>5. Spesa formazione pro-capite</b> <u>Spesa formazione impegnata</u> Numero dipendenti	<b>251,74</b>	<b>192,64</b>	<b>169,59</b>
<b>6. Costo formazione su spesa personale</b> <u>Spesa formazione impegnata</u> Spesa personale	<b>0,73%</b>	<b>0,54%</b>	<b>0,46%</b>
<b>7. Rapporto dipendenti/popolazione</b> <u>Numero dipendenti</u> Popolazione	<b>0,50%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,48%</b>

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 3) Indicatori servizi istituzionali

## 4.3.a - INDICATORI RELATIVI AI SERVIZI INDISPENSABILI

SERVIZIO	Parametro efficacia	parametro 2007	risultato 2007	parametro 2008	risultato 2008	parametro 2009	risultato 2009
Servizi connessi agli organi istituzionali	<u>numero addetti</u>	7,00	<b>0,04%</b>	7,00	<b>0,04%</b>	7,00	<b>0,04%</b>
	popolazione	17.268		17.246		17.189	
Amministrazione generale	<u>numero addetti</u>	21,50	<b>0,12%</b>	20,00	<b>0,12%</b>	19,50	<b>0,11%</b>
	popolazione	17.268		17.246		17.189	
Servizi connessi all'ufficio tecnico	<u>domande evase</u>	1063	<b>96,99%</b>	976	<b>100,00%</b>	795	<b>99,25%</b>
	domande presentate	1096		976		801	
Servizi di anagrafe e stato civile	<u>numero addetti</u>	6,00	<b>0,03%</b>	6,00	<b>0,03%</b>	6,00	<b>0,03%</b>
	popolazione	17.268		17.246		17.189	
Polizia locale	<u>numero addetti</u>	14,00	<b>0,08%</b>	16,00	<b>0,09%</b>	14,00	<b>0,08%</b>
	popolazione	17.268		17.246		17.189	
Servizi necroscopici e cimiteriali	<u>numero addetti</u>		<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>
	popolazione	17.268		17.246		17.189	
Fognatura e depurazione	<u>unità imm.servite</u>	8823	<b>100,00%</b>	8874	<b>100,00%</b>	8906	<b>100,00%</b>
	totale unità immobiliari	8823		8874		8906	
Nettezza urbana	<u>frequenza sett.raccolta</u>	2	<b>28,57%</b>	1,7	<b>24,29%</b>	1,7	<b>24,29%</b>
	7	7		7		7	
Viabilità ed illuminazione pubblica	<u>Km strade illuminate</u>	45,00	<b>70,31%</b>	45,00	<b>70,31%</b>	45,00	<b>70,72%</b>
	totale km strade	64,00		64,00		63,63	



## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 3) Indicatori servizi istituzionali

## 4.3.b - INDICATORI RELATIVI AI SERVIZI INDISPENSABILI

SERVIZIO	Parametro efficienza	parametro 2007	risultato 2007	parametro 2008	risultato 2008	parametro 2009	risultato 2009
Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale popolazione	820.144,07	47,50	923.766,05	53,56	849.127,56	49,40
		17.268		17.246		17.189	
Amministrazione generale	costo totale popolazione	1.551.281,20	89,84	1.408.115,79	81,65	1.599.445,54	93,05
		17.268		17.246		17.189	
Servizi connessi all'ufficio tecnico	costo totale popolazione	525.629,82	30,44	593.038,16	34,39	634.243,92	36,90
		17.268		17.246		17.189	
Servizi di anagrafe e stato civile	costo totale popolazione	203.058,42	11,76	269.547,20	15,63	182.651,79	10,63
		17.268		17.246		17.189	
Polizia locale	costo totale popolazione	603.123,74	34,93	653.061,21	37,87	654.406,72	38,07
		17.268		17.246		17.189	
Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale popolazione	106.623,95	6,17	108.432,52	6,29	110.900,29	6,45
		17.268		17.246		17.189	
Fognatura e depurazione	costo totale Km. rete fognaria	82.090,29	2.345,44	76.618,03	2.189,09	82.225,80	2.192,69
		35		35		37,5	
Nettezza urbana	costo totale q.li rifiuti smaltiti	66.000,00	0,79	252.315,00	2,94	178.100,00	2,42
		83281,31		85912,34		73610,3	
Viabilità ed illuminazione pubblica	costo totale Km strade illuminate	264.172,36	5.870,50	600.898,74	13.353,31	761.690,41	16.926,45
		45		45		45	

## Quadro 4 - Strumenti extra contabili (indicatori) - 4) Indicatori servizi domanda individuale

## 4.4.a - INDICATORI RELATIVI AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	PARAMETRO	parametro	risultato	parametro	risultato	parametro	risultato
	efficacia, efficienza e finanziario	2007	2007	2008	2008	2009	2009
Asilo nido	<u>domande soddisfatte</u>	122	74,39%	115	99,14%	93	100,00%
	domande presentate	164		116		93	
	<u>Costo servizio</u>	264.004,00	3.616,49	298.455,00	3.998,06	340.266,07	3.903,48
	bambini frequentanti	73		74,65		87,17	
	<u>Proventi servizio</u>	332.810,09	4.559,04	356.922,00	4.781,27	443.272,21	5.085,15
	bambini frequentanti	73		74,65		87,17	
	<u>Costo servizio</u>	264.004,00	79,33%	298.455,00	83,62%	340.266,07	76,76%
	Proventi servizio	332.810,09		356.922,00		443.272,21	
Refezione scolastica	<u>domande soddisfatte</u>	1327	100,00%	1307	100,00%	1197	100,00%
	domande presentate	1327		1307		1197	
	<u>Costo servizio</u>	752.674,65	567,20	801.480,00	613,22	817.461,00	682,92
	bambini fruitori	1327		1307		1197	
	<u>Proventi servizio</u>	555.859,00	418,88	579.599,00	443,46	80.069,89	66,89
	bambini fruitori	1327		1307		1197	
	<u>Costo servizio</u>	752.674,65	135,41%	801.480,00	138,28%	817.461,00	10,21
	Proventi servizio	555.859,00		579.599,00		80.069,89	
Centri estivi	<u>domande soddisfatte</u>	686	100,00%	665	100,00%	651	100,00%
	domande presentate	686		665		651	
	<u>Costo servizio</u>	126394,21	184,25	137457,00	206,70	142808,00	219,37
	bambini fruitori	686,00		665,00		651,00	
	<u>Proventi servizio</u>	41380,96	60,32	45637,00	68,63	36659,00	56,31
	bambini fruitori	686,00		665,00		651,00	
	<u>Costo servizio</u>	126394,21	305,44%	137457,00	301,20%	142808,00	389,56%
	Proventi servizio	41380,96		45637,00		36659,00	

**QUADRO 5**

***Analisi di alcuni servizi:***

***1) Asilo nido***

***2) Trasporto alunni***

***3) Refezione scolastica***

***4) Manifestazioni***

***5) Manutenzioni***

**PREMESSA**

Di seguito vengono analizzati n. 5 servizi considerati quali centri di costo sulla base di dati non solo di natura finanziaria ma anche economica rilevati per via extra-contabile al fine di effettuare un'analisi della gestione dei servizi in termini di costi e ricavi.

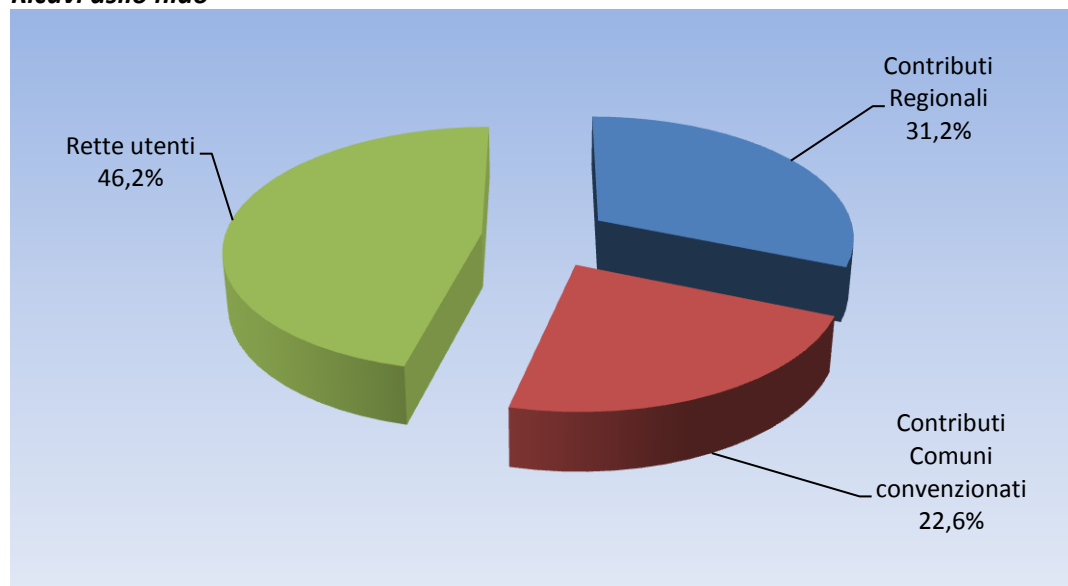
I servizi considerati sono:

1. asilo nido;
2. trasporto alunni;
3. refezione scolastica;
4. manifestazioni;
5. manutenzioni.

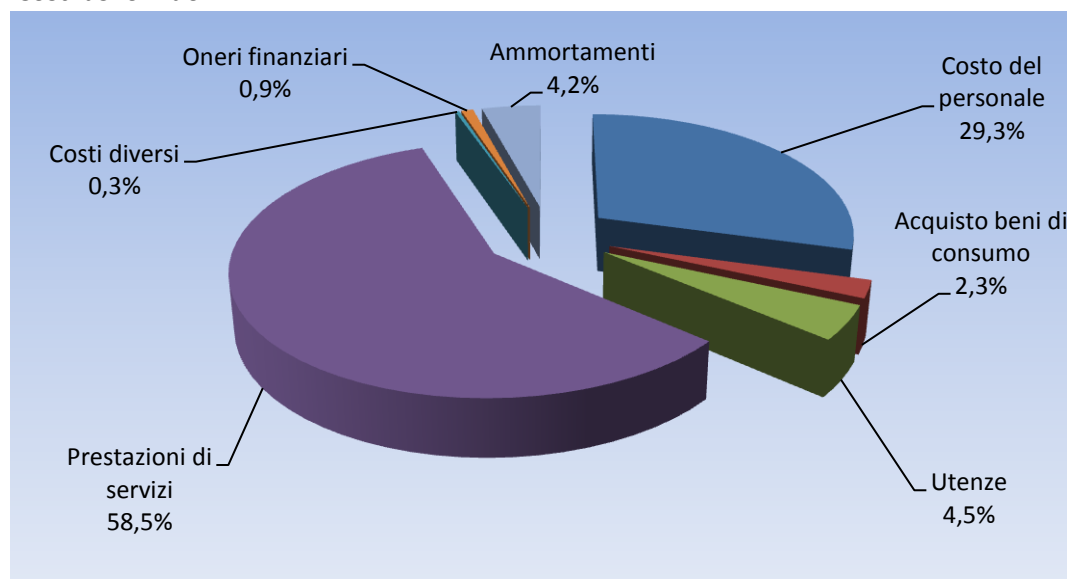
## Quadro 5 - Rendiconto economico asilo nido

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>238.400,00</b>	<b>53,8%</b>
	Contributi Regionali	138.400,00	31,2%		
	Contributi Comuni convenzionati	100.000,00	22,6%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>204.872,21</b>	<b>46,2%</b>
	Rette utenti	204.872,21	46,2%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>443.272,21</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>193.116,00</b>	<b>29,3%</b>
	Stipendi personale dedicato	125.148,75	19,0%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	35.105,86	5,3%		
	IRAP personale dedicato	167,14	0,0%		
	Altri oneri del personale	7,40	0,0%		
	Costo personale indiretto (uffici amministrativi)	23.600,61	3,6%		
	Contributi previdenziali personale ind. (uff.amm.vi)	7.080,19	1,1%		
	IRAP personale ind. (uffici amm.vi)	2.006,05	0,3%		
<b>Acquisto beni di consumo</b>				<b>15.257,65</b>	<b>2,3%</b>
	Spese per acquisto materiali pulizia	2.754,32	0,4%		
	Spese per acquisto vestiario	500,00	0,1%		
	Spese per materiali di consumo	12.003,33	1,8%		
<b>Utenze</b>				<b>29.657,57</b>	<b>4,5%</b>
	Energia elettrica	2.933,99	0,4%		
	Telefono e assimilabili	1.249,00	0,2%		
	Acqua	974,58	0,1%		
	Spese di riscaldamento	24.500,00	3,7%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>386.333,64</b>	<b>58,5%</b>
	Assistenza scolastica specialistica	269.422,62	40,8%		
	Spese di manutenzione	2.254,39	0,3%		
	Spese pulizia e disinfestazione	9.652,48	1,5%		
	Spese di trasporto	1.320,00	0,2%		
	Spese servizio mensa	103.684,15	15,7%		
<b>Costi diversi</b>				<b>2.007,30</b>	<b>0,3%</b>
	Spese diverse	100,00	0,0%		
	Spese attività extrascolastiche	1.907,30	0,3%		
<b>Oneri finanziari</b>				<b>5.714,67</b>	<b>0,9%</b>
	Interessi passivi su mutui	5.714,67	0,9%		
<b>Ammortamenti</b>				<b>28.017,33</b>	<b>4,2%</b>
	Ammortamento fabbricati indisponibili	24.030,83	3,6%		
	Ammortamento macchinari e attrezzature	1.779,08	0,3%		
	Ammortamento mobili e arredi	2.207,42	0,3%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>660.104,16</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>- 216.831,95</b>	

**Ricavi asilo nido**



**Costi asilo nido**



**ASILO NIDO**

Il servizio è svolto presso la sede "Don Minzoni" che ospita circa 90 bambini suddivisi in 5 sezioni. Ci si avvale di una gestione mista: personale comunale e personale della Cooperativa Cemea (servizio prestato a ore: 1 coordinatrice + 10 educatrici), il cui costo è imputato nelle prestazioni di servizio alla voce "Assistenza scolastica specialistica".

Di seguito si analizzano i **ricavi** relativi al servizio "Asilo Nido".

**Ricavi da contributi**

Rappresentano i trasferimenti erogati a favore del comune da parte di soggetti diversi come di seguito rappresentato:

- Contributi dalla Regione per:

- a) gestione asilo nido;
- b) nuova sezione nido (apertura 5<sup>a</sup> sezione in funzione da novembre 2008)

- Contributi da Comuni convenzionati per riserva di 23 posti, di cui:

- n. 20 Comune di Pianezza;
- n. 3 Comune di Caselette.

**Ricavi da proventi**

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti (pari al 46,2% del totale).

Di seguito si illustra l'andamento dei **costi** gestionali relativi al servizio "Asilo Nido".

**Costo del personale**

E' rappresentato dalle spese relative agli addetti al nido (4 educatrici, una delle quali in quiescenza dal 1 luglio 2009 e 2 ausiliari), a n. 2 lavoratori socialmente utili (part-time 20 h/settimana per 8 mesi) e ad una quota parte dei costi del personale amministrativo dell'ufficio scuola per una percentuale pari al tempo dedicato al servizio in questione.

**Acquisto beni di consumo**

Spese inerenti l'acquisto di beni di consumo di vario genere, quali materiali di pulizia, vestiario ed altri materiali di consumo.

Le spese di gestione ammontano complessivamente ad euro 15.257,65.

**Utenze**

Rappresentano i costi che riguardano la fornitura di servizi riguardanti energia elettrica, telefonia, acqua potabile e riscaldamento.

Le spese di gestione ammontano complessivamente ad euro 29.657,57. Oltre alle spese già sostenute tale importo include anche un impegno di spesa relativo a costi per riscaldamento per i quali l'Ente è ancora in attesa di ricevere regolare fattura (circa 7.700 euro).

**Prestazioni di servizi**

E' la voce che incide maggiormente sul costo complessivo del servizio "Asilo nido". Comprende la progettazione e la gestione delle attività educative del servizio (incluse le sostituzioni del personale comunale) alla Cooperativa Sociale CEMEA del PIEMONTE, dall'appalto per la fornitura e la distribuzione dei pasti affidato a ditta esterna, dalle manutenzioni ordinarie varie (interventi di falegnameria, riparazione di guasti elettrici, manutenzione estintori e ascensore) e dai servizi di pulizia e disinfestazione affidate a terzi.

Le spese di gestione ammontano complessivamente ad euro 386.333,64 (pari al 58,5% del totale).

**Costi diversi**

Questa categoria di spesa si riferisce ai costi imputabili alle attività extrascolastiche (totale euro 2.007,30).

**Oneri finanziari**

Sono gli interessi passivi relativi al mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti in data 16/10/2000 per la sostituzione dei serramenti dell'immobile.

**Ammortamenti**

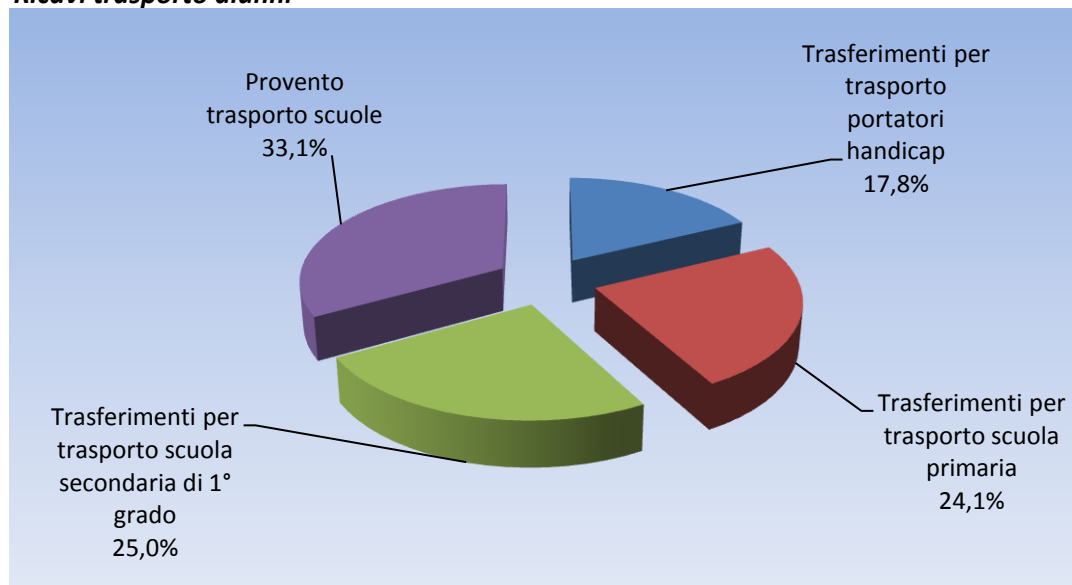
Ai sensi di quanto previsto dall'art. 196 del TUEL sono state calcolate le quote di ammortamento economico relative all'immobile sede dell'asilo e ai beni mobili in uso (arredi e attrezzature).



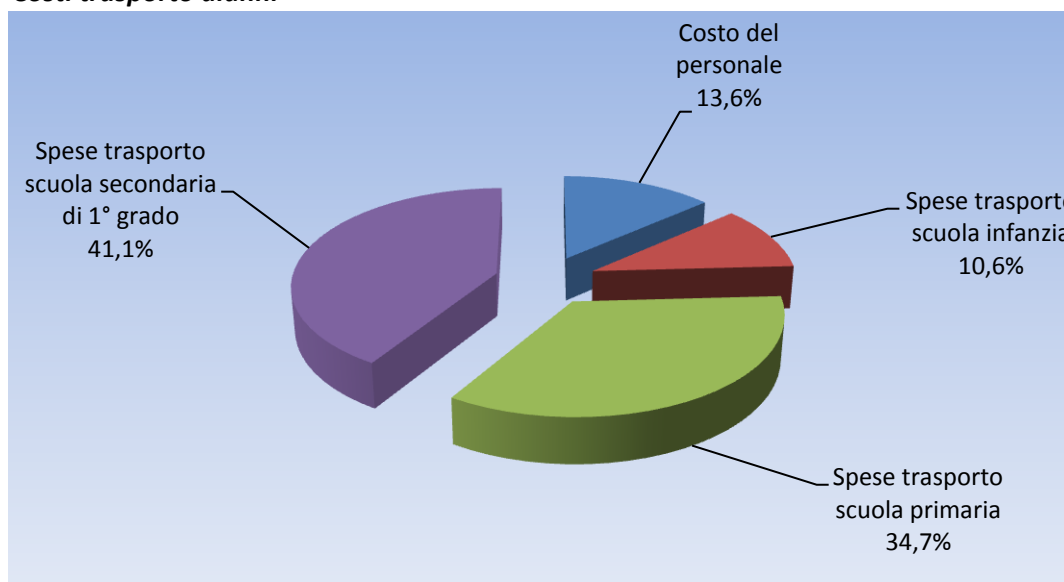
## Quadro 5 - Rendiconto economico trasporto alunni

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>32.148,00</b>	<b>66,9%</b>
	Trasferimenti per trasporto portatori handicap	8.568,00	17,8%		
	Trasferimenti per trasporto scuola primaria	11.580,00	24,1%		
	Trasferimenti per trasporto scuola secondaria di 1° grado	12.000,00	25,0%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>15.910,75</b>	<b>33,1%</b>
	Provento trasporto scuole	15.910,75	33,1%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>48.058,75</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>12.174,50</b>	<b>13,6%</b>
	Stipendi personale dedicato	8.790,25	9,8%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	2.637,08	2,9%		
	IRAP personale dedicato	747,17	0,8%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>77.411,24</b>	<b>86,4%</b>
	Spese trasporto scuola infanzia	9.465,19	10,6%		
	Spese trasporto scuola primaria	31.097,46	34,7%		
	Spese trasporto scuola secondaria di 1° grado	36.848,59	41,1%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>89.585,74</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>- 41.526,99</b>	

**Ricavi trasporto alunni**



**Costi trasporto alunni**



**TRASPORTO ALUNNI**

Il servizio è stato soggetto a modifiche nel corso del 2009, infatti fino a giugno 2009 era affidato tramite procedura aperta in concessione a ditta esterna, la quale provvedeva direttamente agli incassi delle rette. Dall'anno scolastico 2009/2010 si è avuta la trasformazione del servizio trasporto alunni scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di 1° grado, da "concessione" a servizio "a cura del Comune" in gestione diretta (per il triennio 2009/2012), con affidamento in appalto. E' stato predisposto inoltre un regolamento con indicazione dei criteri di accesso e fruizione del servizio e relativi obblighi degli utenti. Pertanto da settembre, le entrate da rette utenti di questo servizio vengono incassate direttamente dall'ente.

Di seguito si analizzano i **ricavi** relativi al servizio "Trasporto".

**Ricavi da contributi**

Rappresentano i trasferimenti erogati a favore del comune da parte della Provincia all'interno del piano provinciale per il diritto allo studio ex L.R. 28/2007- Anno 2009. Nel 2008 tali trasferimenti provenivano dalla Regione.

**Ricavi da proventi**

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti a far data da settembre 2009

Di seguito si illustra l'andamento dei **costi** gestionali relativi al servizio "Trasporto".

**Costo del personale**

E' rappresentato da una quota dei costi di parte del personale amministrativo dell'ufficio scuola (n. 3 dipendenti) per una percentuale pari al tempo dedicato al servizio in questione.

**Prestazioni di servizi**

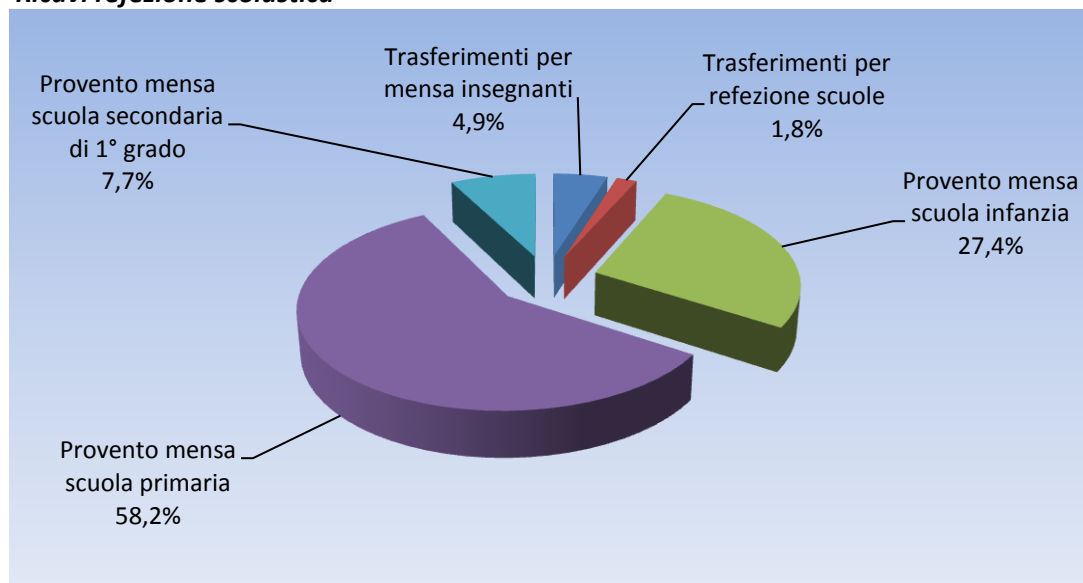
La voce "spese trasporto" relativa alle varie scuole (86,4% dei costi totali) è determinata da quanto sostenuto dall'ente per la copertura della differenza fra il costo del servizio e le rette incassate direttamente dalla ditta incaricata per il periodo gennaio/giugno 2009 e da quanto sostenuto complessivamente per il servizio da settembre a dicembre 2009, periodo per il quale le rette sono incassate direttamente dal Comune.

Le tariffe per l'anno 2009 sono determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 03/03/2009, che stabilisce la quota di compartecipazione a carico delle famiglie, secondo parametri ISEE, prevedendo una tariffa minima mensile di € 15,00 e una tariffa massima mensile di € 40,00.

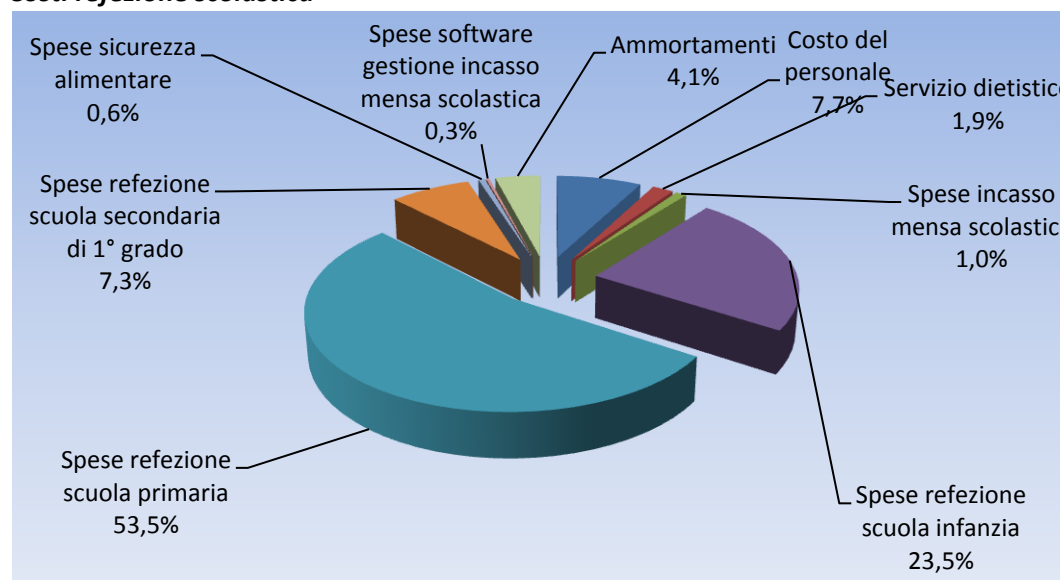
## Quadro 5 - Rendiconto economico refezione scolastica

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>37.444,23</b>	<b>6,7%</b>
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola infanzia	8.214,55	1,5%		
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola primaria	16.932,45	3,0%		
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola secondaria di 1° grado	2.000,00	0,4%		
	Trasferimenti per refezione scuola primaria	6.297,23	1,1%		
	Trasferimenti per refezione scuola secondaria di 1° grado	4.000,00	0,7%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>520.882,10</b>	<b>93,3%</b>
	Provento mensa scuola infanzia	153.000,00	27,4%		
	Provento mensa scuola primaria	325.000,00	58,2%		
	Provento mensa scuola secondaria di 1° grado	42.882,10	7,7%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>558.326,33</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>64.680,12</b>	<b>7,7%</b>
	Stipendi personale dedicato	46.715,48	5,6%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	13.993,82	1,7%		
	IRAP personale dedicato	3.970,82	0,5%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>737.839,84</b>	<b>88,2%</b>
	Servizio dietistico	16.172,51	1,9%		
	Spese incasso mensa scolastica	8.532,73	1,0%		
	Spese refezione scuola infanzia	196.212,41	23,5%		
	Spese refezione scuola primaria	448.016,29	53,5%		
	Spese refezione scuola secondaria di 1° grado	61.390,70	7,3%		
	Spese sicurezza alimentare	5.000,00	0,6%		
	Spese software gestione incasso mensa scolastica	2.515,20	0,3%		
<b>Ammortamenti</b>				<b>34.175,15</b>	<b>4,1%</b>
	Ammortamento fabbricati indisponibili	24.535,18	2,9%		
	Ammortamento macchinari e attrezzature	8.457,25	1,0%		
	Ammortamento mobili e arredi	1.182,72	0,1%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>836.695,11</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>- 278.368,78</b>	

**Ricavi refezione scolastica**



**Costi refezione scolastica**



**REFEZIONE SCOLASTICA**

Il servizio refezione è gestito in appalto tramite ditta esterna. L'appalto ha per oggetto la fornitura dei pasti, la consegna ai vari punti di refezione, la distribuzione, il lavaggio delle stoviglie e la pulizia dei refettori, per la refezione dell'asilo nido, scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado, centri estivi, mensa dei dipendenti comunali e volontari del servizio civile, da confezionarsi nella cucina centralizzata del Comune di Alpignano.

Il Comune concede in uso gratuito, all'impresa aggiudicataria, la cucina centralizzata sita presso la scuola elementare "Giacomo Matteotti", dotata di idonei impianti ed attrezzature.

I plessi serviti sono:

- asilo nido Don Minzoni;
- scuola dell'infanzia A. Gobetti;
- scuola dell'infanzia S. Borello;
- scuola dell'infanzia G. Rodari;
- scuola primaria A. Gramsci;
- scuola primaria F. Turati;
- scuola primaria G. Matteotti;
- scuola secondaria di primo grado A. Tallone.

Tipologia pasti :

-Menù estivo distinto per:

- 1) asilo nido;
- 2) scuola infanzia e primaria;
- 3) scuola secondaria 1° grado.

-Menù invernale distinto per:

- 1) asilo nido;
- 2) scuola infanzia e primaria;
- 3) scuola secondaria 1° grado.

Di seguito si analizzano i **ricavi** relativi al servizio "Refezione".

**Ricavi da contributi**

Rappresentano i trasferimenti erogati a favore del comune da parte di soggetti diversi come di seguito

- Trasferimenti statali per mensa insegnanti distinto per scuole (pari al 4,9% del totale ricavi),
- Trasferimenti dalla Provincia per la refezione scolastica (pari all'1,8% del totale ricavi).

**Ricavi da proventi**

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti (pari al 93,3% del totale

Le tariffe per l'anno 2009 sono determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 03/03/2009, che stabilisce la quota di compartecipazione a carico delle famiglie, secondo parametri ISEE, prevedendo una tariffa minima del pasto di € 1,00 e una tariffa massima del pasto di € 4,60.

Di seguito si illustra l'andamento dei **costi** gestionali relativi al servizio "Refezione scolastica".

### **Costo del personale**

E' rappresentato dalle spese relative ad una quota parte dei costi del personale amministrativo dell'ufficio scuola per una percentuale pari al tempo dedicato al servizio in questione.

### **Prestazioni di servizi**

E' la voce più consistente, infatti rappresenta l' 88,2 % rispetto al totale dei costi di questo servizio, che si compone delle seguenti voci:

- Servizio dietistico: affidato in convenzione alla ditta A.G. Service s.a.s., comprende il monitoraggio del sistema di autocontrollo Haccp in qualità di responsabile operativo del piano di autocontrollo del Comune di Alpignano, il monitoraggio del servizio di refezione comunale con ispezioni nella cucina centralizzata per verificare qualità approvvigionamenti, modalità di preparazione pasti, modalità di distribuzione ai vari punti di refezione e comunque il rispetto del capitolato d'appalto, il monitoraggio del servizio refezione con sopralluoghi nei refettori per verificare il rispetto degli orari di consegna, delle caratteristiche dei pasti in ordine alla temperatura, quantità, qualità e delle modalità organizzative di distribuzione pasti agli utenti;
- Spese incasso mensa scolastica: rappresentano le spese dovute, a seguito dell'adozione della procedura R.E.P. (Riscossione Entrate Patrimoniali), per l'emissione dei bollettini a cura della Banca Unicredit, che richiede a questo Ente provvigione per il servizio;
- Spese refezione: riguarda la fornitura e distribuzione dei pasti alle mense comunali, servizio affidato in appalto alla Sodexo Italia SpA. Il servizio di refezione con il costo più consistente riguarda la scuola primaria (53,5%), segue la scuola dell'infanzia (23,5%) e infine la scuola secondaria di primo grado (7,3%).
- Spese sicurezza alimentare: Incarico affidato al Laboratorio Chimico Camera di Commercio Torino a seguito della convenzione stipulata dall'ANCI che prevedeva condizioni agevolate, da proporre ai Comuni soci del Piemonte, nel campo ecologico, agro-alimentare e relativo alla sicurezza sui luoghi di lavoro. Il servizio prevede il prelievo e l'analisi di campioni presso il centro cottura ed i refettori, nonché verifiche dell'efficacia delle procedure di pulizia e disinfezione per tutelare l'Ente e gli utenti delle mense comunali in merito al rispetto del sistema di autocontrollo della ditta appaltatrice del servizio refezione.
- Spese software gestione incasso mensa scolastica: sono le spese sostenute per l'assistenza e la manutenzione del software utilizzato per la riscossione delle rette.

### **Ammortamenti**

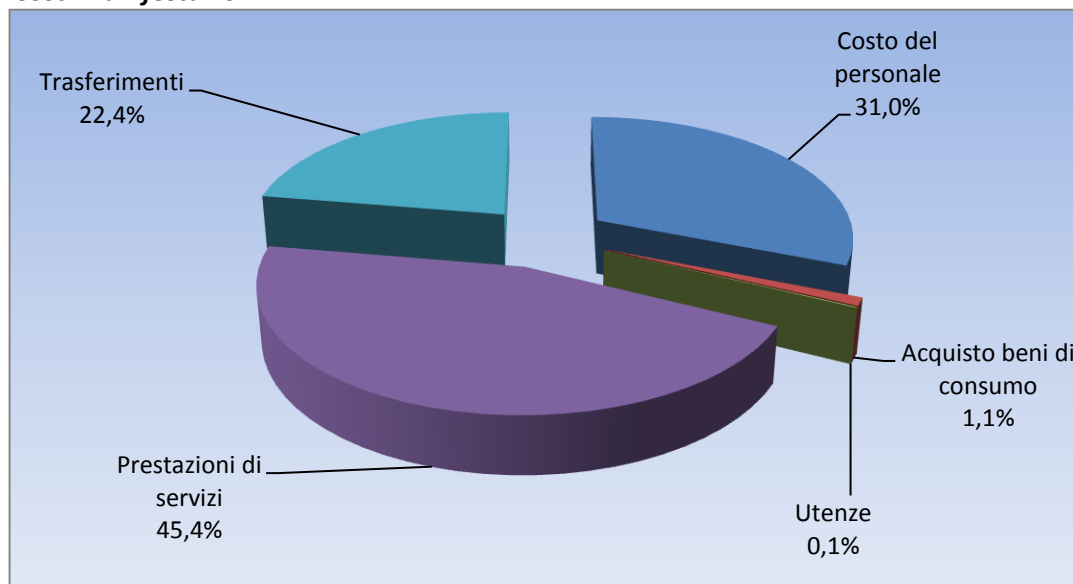
Ai sensi di quanto previsto dall'art. 196 del TUEL sono state calcolate le quote di ammortamento economico relative ai locali adibiti a "refettorio" ed ai beni mobili in uso (arredi e attrezzature) presso gli stessi locali.

## Quadro 5 - Rendiconto economico manifestazioni

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
Ricavi da contributi	Contributi Provinciali	1.700,00	100,0%	1.700,00	100,0%
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>1.700,00</b>	<b>100,0%</b>
Costo del personale				84.695,19	31,0%
	Stipendi personale dedicato	23.792,91	8,7%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	6.085,95	2,2%		
	IRAP personale dedicato	1.611,22	0,6%		
	Stipendi personale (costi indiretti)	38.525,02	14,1%		
	Contributi previdenziali personale (costi indiretti)	11.439,03	4,2%		
	IRAP personale (costi indiretti)	3.241,06	1,2%		
Acquisto beni di consumo	Spese per materiali di consumo	2.874,02	1,1%	2.874,02	1,1%
Utenze	Energia elettrica	275,81	0,1%	275,81	0,1%
Prestazioni di servizi				124.025,37	45,4%
	Fornitura fiori	2.813,50	1,0%		
	Lavori sartoria	120,00	0,0%		
	Pubblicazioni	126,00	0,0%		
	Rinfresco	2.363,61	0,9%		
	Allestimento carro allegorico	2.000,00	0,7%		
	Servizi musicali	10.140,00	3,7%		
	Spese affitto	660,00	0,2%		
	Progettazioni grafiche	2.412,00	0,9%		
	Spese audio e video	11.305,36	4,1%		
	Spese presentazione libro	500,00	0,2%		
	Spese di noleggio	8.432,00	3,1%		
	Spese di pubblicità	6.963,80	2,6%		
	Spese di rappresentanza	1.480,80	0,5%		
	Spese per certificazioni di sicurezza	815,27	0,3%		
	Premiazioni	4.715,00	1,7%		
	Spese per mercatini di Natale	960,00	0,4%		
	Spese diverse	12.272,38	4,5%		
	Spese facchinaggio	1.722,00	0,6%		
	Spese installazione impianti	18.006,00	6,6%		
	Spese per spettacoli	23.733,51	8,7%		
	Spese pulizia	522,53	0,2%		
	Spese tipografiche	11.961,61	4,4%		
Trasferimenti	Trasferimenti	61.092,00	22,4%	61.092,00	22,4%
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>272.962,39</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>- 271.262,39</b>	



**Costi manifestazioni**



**MANIFESTAZIONI**

Ogni manifestazione comporta un'attività di studio, progettazione e organizzazione, che comprende tra l'altro sopralluoghi, preparazione e allestimento delle aree interessate alle iniziative, riunioni, relazioni tecniche, realizzazione opuscoli e materiale informativo, servizi fotografici, comunicati stampa, atti amministrativi, contatti con le associazioni.

Di seguito si analizzano i **ricavi** relativi alle "Manifestazioni".

**Ricavi da contributi**

Rappresentano i trasferimenti erogati a favore del comune da parte della Provincia per il progetto "La settimana

Di seguito si illustra l'andamento dei **costi** gestionali relativi alle "Manifestazioni".

**Costo del personale**

Si distinguono costi diretti ed indiretti del personale.

I costi del personale dedicato è rappresentato dalle spese relative agli addetti all'ufficio associazioni, manifestazioni e sport (n. 4 dipendenti per la percentuale dedicata alle manifestazioni); i costi indiretti si riferiscono a quella parte del costo del personale dell'ufficio manutenzioni e della polizia municipale per una percentuale pari al tempo dedicato al servizio in questione.

**Acquisto beni di consumo**

Sono contenute le spese inerenti l'acquisto di beni di consumo di vario genere.

**Utenze**

Tale voce rappresenta i costi che riguardano la fornitura temporanea a carattere straordinario di energia elettrica.

**Prestazioni di servizi**

E' la voce che incide maggiormente sul costo complessivo delle "Manifestazioni" e si compone di un'ampia varietà di servizi forniti; tra questi quelli che incidono maggiormente risultano essere le spese per spettacoli, le spese per installazione impianti, le spese tipografiche (progettazione grafica locandine e manifesti, realizzazione pieghevoli, cartoline, pergamene, volantini e poster), le spese audio e video e le spese musicali.

**Trasferimenti**

Per quanto riguarda la voce "Trasferimenti" il 60% circa riguarda i contributi alle associazioni/borghi per la manifestazione " Palio dij Cossòt edizione 2009".

## Quadro 5 - Manutenzioni ordinarie

Voce di spesa/Centri di costo	Asilo nido	Automezzi	Beni demaniali	Biblioteca	Cimitero	Edifici comunali	Impianti sportivi	Municipio	Parchi e aree verdi	Scuola elementare	Scuola materna	Scuola media	Scuole	Servizi demografici	Servizio neve	Totale complessivo
Elettricista	642			487	212	3.605				6.343	4.638	2.318				<b>18.245</b>
Lavori di falegnameria	568					1.014				654	2.204	570				<b>5.010</b>
Lavori idraulici											836					<b>836</b>
Manutenzione antifurto				212		156				300	132	240				<b>1.040</b>
Manutenzione ascensore	158			989	1.456	1.152		734		1.564	890	2.122				<b>9.065</b>
Manutenzione automezzi		11.993														<b>11.993</b>
Manutenzione estintori	386			297		1.848				404	404	280				<b>3.618</b>
Manutenzione fabbricati						3.870					3.494					<b>7.364</b>
Manutenzione fognatura			14.802													<b>14.802</b>
Manutenzione illuminazione pubblica			3.744						154							<b>3.898</b>
Manutenzione impianti di riscaldamento	256					664				558						<b>1.477</b>
Manutenzione macchinari e attrezzature						2.406	1.500			234						<b>4.140</b>
Manutenzione montascale										300						<b>300</b>
Manutenzione schedari rotanti														1.200		<b>1.200</b>
Manutenzione strade			16.600													<b>16.600</b>
Manutenzione verde pubblico									2.865							<b>2.865</b>
Manutenzioni fotocopiatrici						83										<b>83</b>
Manutenzioni varie			1.007		2.128	2.456		660		4.100		1.498	1.759			<b>13.608</b>
Pulizia fosse biologiche						263				791		146				<b>1.200</b>
Sgombero neve															86.000	<b>86.000</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.010</b>	<b>11.993</b>	<b>36.153</b>	<b>1.985</b>	<b>3.796</b>	<b>17.516</b>	<b>1.500</b>	<b>1.394</b>	<b>3.019</b>	<b>15.247</b>	<b>12.599</b>	<b>7.173</b>	<b>1.759</b>	<b>1.200</b>	<b>86.000</b>	<b>203.345</b>

In questo prospetto sono rappresentati i costi inerenti le manutenzioni ordinarie distinti per tipologia (voce di spesa) e per destinazione (centri di costo).

## Quadro 5 - Manutenzioni straordinarie

Voce di spesa/Centri di costo	Illuminazione pubblica	Impianti termici	Lavori di ripristino impianto semaforico	Lavori di tinteggiatura	Aree verdi, parchi e giardini	Opere edili	Ripristini stradali	Ripristino banchine stradali	Ripristino tetto	Totale complessivo
Manutenzione aree verdi					159.600					<b>159.600</b>
Manutenzione edifici		10.805		1.440		9.000			5.600	<b>26.845</b>
Manutenzione impianti di illuminazione	36.566									<b>36.566</b>
Manutenzione scuole		14.222								<b>14.222</b>
Manutenzione viabilità			2.688				10.181	9.000		<b>21.869</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>36.566</b>	<b>25.028</b>	<b>2.688</b>	<b>1.440</b>	<b>159.600</b>	<b>9.000</b>	<b>10.181</b>	<b>9.000</b>	<b>5.600</b>	<b>259.103</b>

In questo prospetto sono rappresentati i costi inerenti le manutenzioni straordinarie distinti per tipologia (voce di spesa) e per destinazione (centri di costo).

Il presente documento è stato redatto in data 14/09/2010.

---

IL DIRETTORE AREA FINANZE  
Dott. Massimo Cangini

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Carlo Consolandi