

*Comune di: ALPIGNANO*

*Provincia: TO*

# REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2010

*Art. 198 bis D.Lgs 267/2000*

*A cura del settore: FINANZE*

# INDICE

<i>Premessa</i>		<i>pag. 3</i>
<i>Quadro 1</i>	<i>- Caratteristiche dell'Ente</i>	<i>pag. 4</i>
<i>Quadro 2</i>	<i>- Struttura dell'Ente</i>	<i>pag. 8</i>
<i>Quadro 3</i>	<i>- Stato di realizzazione della programmazione finanziaria</i>	
	<i>1) Gestione di competenza</i>	<i>pag. 10</i>
	<i>2) Equilibri di bilancio</i>	<i>pag. 15</i>
	<i>3) Gestione residui</i>	<i>pag. 19</i>
<i>Quadro 4</i>	<i>- Strumenti extra contabili (Indicatori)</i>	
	<i>1) Indicatori finanziari</i>	<i>pag. 28</i>
	<i>2) Indicatori spese per il personale</i>	<i>pag. 30</i>
	<i>3) Indicatori servizi istituzionali</i>	<i>pag. 32</i>
	<i>4) Indicatori servizi domanda individuale</i>	<i>pag. 34</i>
<i>Quadro 5</i>	<i>- Analisi di alcuni servizi</i>	
	<i>Asilo nido</i>	<i>pag. 37</i>
	<i>Trasporto alunni</i>	<i>pag. 41</i>
	<i>Refezione scolastica</i>	<i>pag. 44</i>
	<i>Manifestazioni</i>	<i>pag. 48</i>
	<i>Manutenzioni</i>	<i>pag. 51</i>

## 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  
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 2010, 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

- a) assegnazione delle risorse e degli impieghi ai soggetti dipendenti, responsabili dei servizi (Peg);
- b) dimostrazione dei risultati, evidenziando il grado di efficienza ed efficacia raggiunto nell'attività;
- c) 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 2008	Anno 2009	Anno 2010
Popolazione residente al 31/12	17.246	17.189	17.097
di cui:			
popolazione straniera	109	1	15
nati nell'anno	132	140	132
deceduti nell'anno	174	148	162
immigrati	683	615	649
emigrati	663	664	541

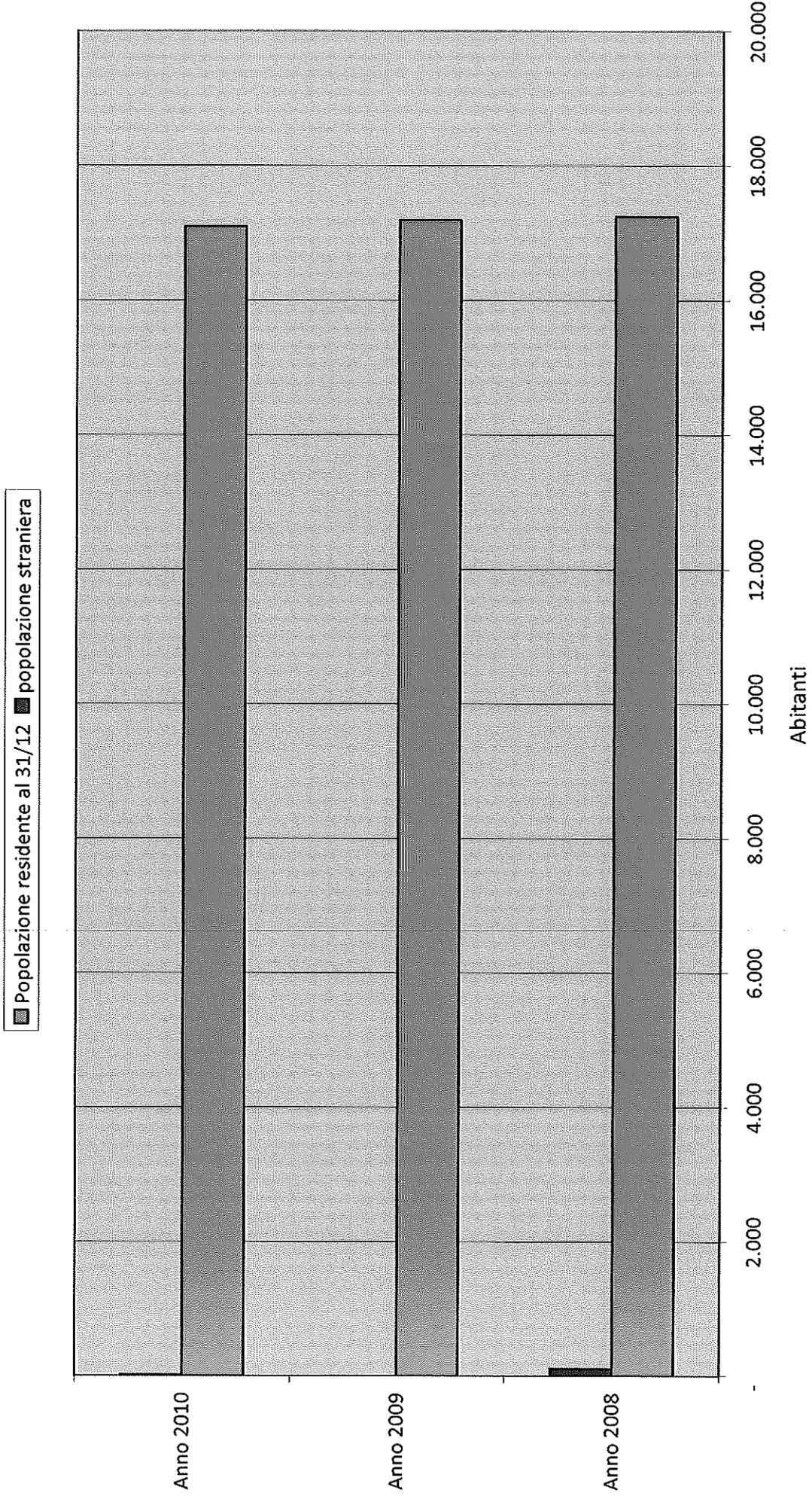
## 1.2 - Popolazione per fasce di età

Descrizione	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
popolazione in età prescolare	964	963	969
popolazione in età scuola dell'obbligo	1.099	1.099	1.107
popolazione in forza lavoro	2.657	2.567	2.514
popolazione in età adulta	9.301	9.271	9.166
popolazione in età senile	3.225	3.289	3.341
<b>Totale popolazione</b>	<b>17.246</b>	<b>17.189</b>	<b>17.097</b>

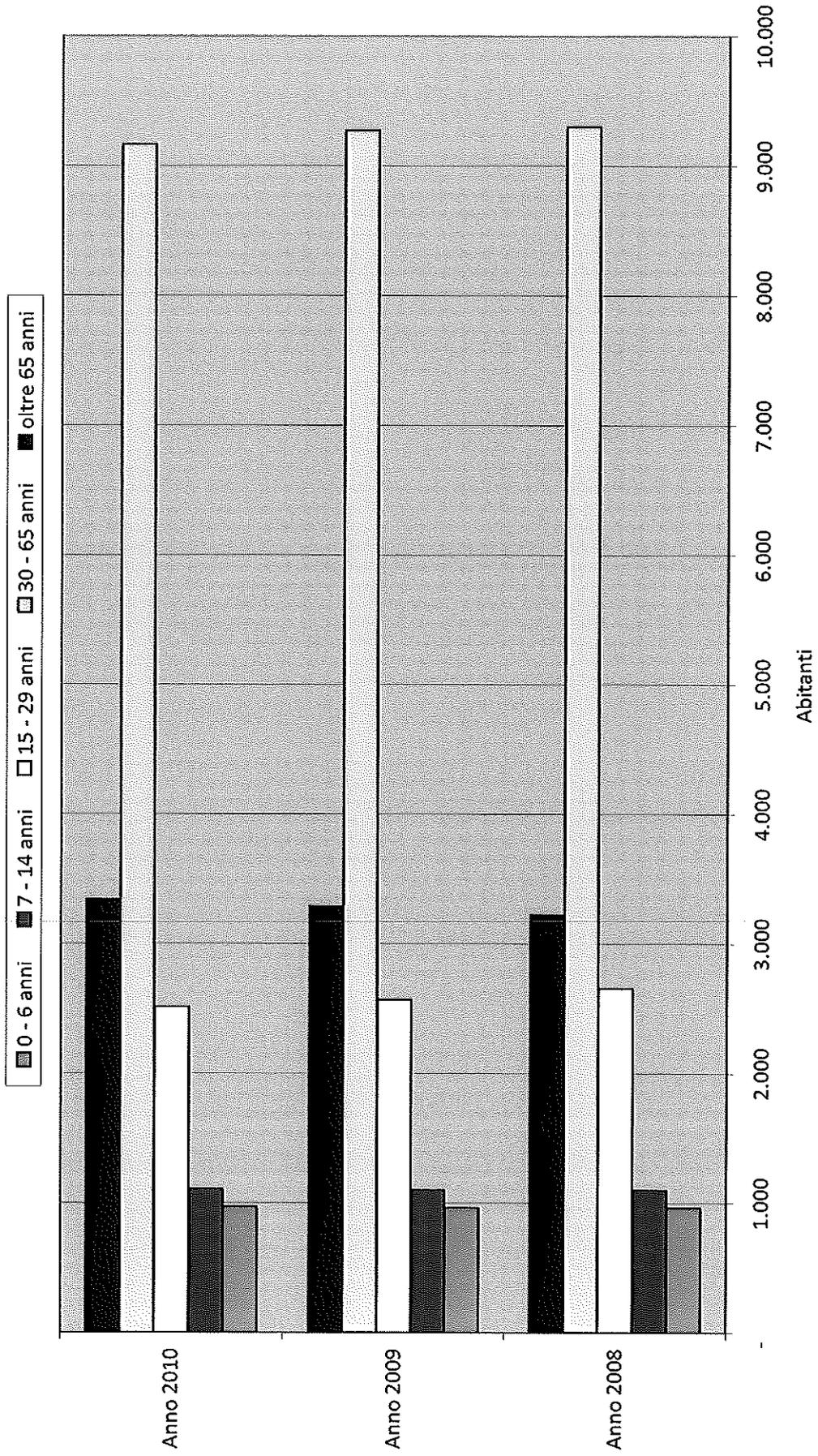
## 1.3 - Territorio e viabilità

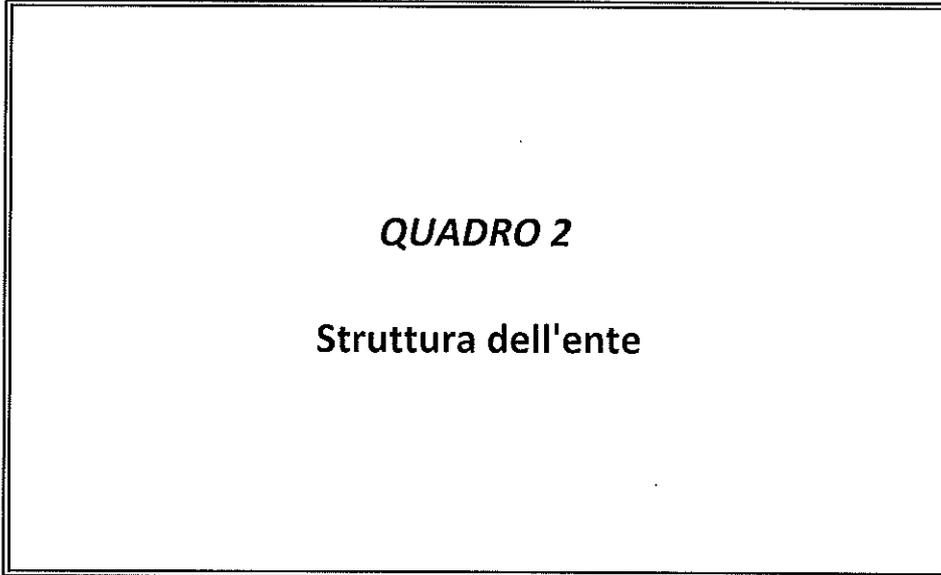
Superficie (kmq)	11,95
Strade vicinali (km)	4,00
Strade comunali (km)	56,90
Strade provinciali (km)	1,85
Strade statali (km)	0,88

# Popolazione



### Popolazione per fasce di età





## Quadro 2 - Struttura dell'Ente

Il Comune di ALPIGNANO ha individuato n.6 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	
3	FINANZA	1	Economato/Patrimonio	CANGINI
		2	Tributi	
		3	Bilancio e contabilità generale	
4	AFFARI GENERALI	1	Demografici	RIGOLETTI/FERRETTI
		2	Cimitero	
		3	C.E.D.	
		4	Risorse umane	
		5	Segreteria	
		6	U.R.P.	
		7	Sport e tempo libero	
5	POLIZIA MUNICIPALE	1	Polizia Locale	MACADDINO
		2	Polizia Amministrativa	
6	ISTRUZIONE CULTURA SOCIALE	1	Cultura	NERVO
		2	Istruzione	
		3	Nido	
		4	Sociale	
		5	Biblioteca	

**QUADRO 3**

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

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

TITOLI	2008				2009				2010			
	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso	Stanz Attuale	Accertato	Riscosso
Avanzo	638.576,43	-	-	258.176,92	-	-	92.320,00	-	-	92.320,00	-	-
E-Titolo I	3.726.580,00	3.694.018,61	2.676.675,37	3.864.324,15	3.681.181,10	2.745.887,21	6.273.500,00	6.147.240,00	3.686.963,69	6.147.240,00	3.686.963,69	3.686.963,69
E-Titolo II	3.704.223,63	3.746.220,19	3.007.344,21	3.706.536,96	3.753.926,02	3.312.145,74	3.977.004,32	4.025.883,15	3.662.545,67	4.025.883,15	3.662.545,67	3.662.545,67
E-Titolo III	2.134.419,00	1.993.717,97	1.018.717,84	2.502.610,62	2.382.880,64	1.197.648,52	2.987.766,99	3.040.005,12	2.299.889,57	3.040.005,12	2.299.889,57	2.299.889,57
E-Titolo IV	2.351.941,82	2.225.941,00	932.214,18	1.148.960,00	801.306,21	589.688,45	1.521.927,00	1.115.726,28	581.244,76	1.115.726,28	581.244,76	581.244,76
E-Titolo V	1.224.000,00	747.000,00	-	59.400,00	-	-	119.833,00	59.400,00	-	59.400,00	-	-
E-Titolo VI	1.306.000,00	998.892,60	976.077,55	1.378.000,00	1.050.452,63	975.200,08	1.378.000,00	973.212,66	923.816,82	1.378.000,00	973.212,66	923.816,82
<b>Entrate</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>	<b>16.350.351,31</b>	<b>15.361.467,21</b>	<b>11.154.460,51</b>	<b>16.350.351,31</b>	<b>15.361.467,21</b>	<b>11.154.460,51</b>

TITOLI	2008				2009				2010			
	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato	Stanz Attuale	Impegnato	Pagato
Disavanzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
S-Titolo I	9.263.882,63	8.817.364,16	6.586.085,06	9.637.187,28	9.353.456,43	7.203.190,28	12.701.424,31	12.253.224,46	9.322.641,06	12.701.424,31	12.253.224,46	9.322.641,06
S-Titolo II	4.058.658,25	3.540.303,29	344.433,81	1.345.880,00	938.826,21	88.691,19	1.576.080,00	1.152.819,88	61.001,72	1.576.080,00	1.152.819,88	61.001,72
S-Titolo III	457.200,00	450.706,44	450.164,53	556.941,37	556.760,94	556.760,94	694.847,00	694.060,72	694.060,72	694.847,00	694.060,72	694.060,72
S-Titolo IV	1.306.000,00	998.892,60	818.543,58	1.378.000,00	1.050.452,63	831.519,17	1.378.000,00	973.212,66	787.423,31	1.378.000,00	973.212,66	787.423,31
<b>Spese</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>	<b>16.350.351,31</b>	<b>15.073.317,72</b>	<b>10.865.126,81</b>	<b>16.350.351,31</b>	<b>15.073.317,72</b>	<b>10.865.126,81</b>

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

## INDICATORI DELLA GESTIONE FINANZIARIA - ENTRATA

3.c - Parte corrente					
INDICE	Anno 2008	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008	Anno 2010	Scostamento 2010 su 2009
1. Entrate correnti					
<u>Accertato (tit.1+2+3)</u>	98,63%	97,46%	-1,16%	99,81%	2,35%
Stanziano (tit.1+2+3)					
2. Entrate correnti					
<u>Incassato (tit.1+2+3)</u>	71,05%	73,90%	2,85%	73,03%	-0,87%
Accertato (tit.1+2+3)					
3.d - Parte conto capitale					
INDICE	Anno 2008	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008	Anno 2010	Scostamento 2010 su 2009
3. Entrate c/ capitale					
<u>Accertato (tit.4+5)</u>	83,14%	66,31%	-16,82%	71,58%	5,26%
Stanziano (tit.4+5)					
4. Entrate c/ capitale					
<u>Incassato (tit.4+5)</u>	31,36%	73,59%	42,23%	49,46%	-24,13%
Accertato (tit.4+5)					

## 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 2008	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008	Anno 2010	Scostamento 2010 su 2009
1. Uscite correnti <u>Impegnato (tit.1)</u> Stanziano (tit.1)	95,18%	97,06%	1,88%	96,47%	-0,58%
2. Uscite correnti <u>Pagato (tit.1)</u> Impegnato (tit.1)	74,69%	77,01%	2,32%	76,08%	-0,93%
3.f - Parte conto capitale					
INDICE	Anno 2008	Anno 2009	Scostamento 2009 su 2008	Anno 2010	Scostamento 2010 su 2009
3. Uscite c/capitale <u>Impegnato (tit.2)</u> Stanziano (tit.2)	87,23%	69,76%	-17,47%	73,14%	3,39%
4. Uscite c/capitale <u>Pagato (tit.2)</u> Impegnato (tit.2)	9,73%	9,45%	-0,28%	5,29%	-4,16%

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

3-g - Parte corrente						
Descrizione intervento di spesa	2008	Peso %	2009	Peso %	2010	Peso %
Int 1.1 - Personale	2.937.484,90	33,3%	3.087.819,58	33,0%	2.953.524,78	24,1%
Int 1.2 - Acquisto di beni di consumo e o di materie prime	248.021,94	2,8%	271.625,25	2,9%	277.757,03	2,3%
Int 1.3 - Prestazioni di servizi	3.725.156,47	42,2%	3.972.235,48	42,5%	6.940.613,54	56,6%
Int 1.4 - Utilizzo di beni di terzi	1.200,00	0,0%	2.500,00	0,0%	1.822,40	0,0%
Int 1.5 - Trasferimenti	1.342.362,38	15,2%	1.348.297,90	14,4%	1.289.999,75	10,5%
Int 1.6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	385.888,50	4,4%	499.778,22	5,3%	536.751,62	4,4%
Int 1.7 - Imposte e tasse	177.249,97	2,0%	171.200,00	1,8%	192.098,71	1,6%
Int 1.8 - Oneri straordinari	-	0,0%	-	0,0%	60.656,63	0,5%
Int 1.9 - Ammortamenti di esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 1.10 - Fondo svalutazione crediti	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 1.11 - Fondo di riserva	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>8.817.364,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.353.456,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.253.224,46</b>	<b>100,0%</b>

3-h - Parte conto capitale						
Descrizione intervento di spesa	2008	Peso %	2009	Peso %	2010	Peso %
Int 2.1 - Acquisizione di beni immobili	2.864.613,45	80,9%	859.498,29	91,6%	1.010.810,13	87,7%
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	209.860,88	5,9%	32.459,92	3,5%	48.009,75	4,2%
Int 2.6 - Incarichi professionali esterni	147.087,14	4,2%	43.968,00	4,7%	79.000,00	6,9%
Int 2.7 - Trasferimenti di capitale	76.741,82	2,2%	2.900,00	0,3%	15.000,00	1,3%
Int 2.9 - Conferimenti di capitale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Int 2.10 - Concessioni di crediti e anticipazioni	242.000,00	6,8%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>3.540.303,29</b>	<b>100,0%</b>	<b>938.826,21</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.152.819,88</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 2010 - PARTE CORRENTE

ENTRATE (Accertamenti competenza)	Parziale	Parziale	TOTALE
TRIBUTARIE (Tit. 1)	(+)	6.147.240,00	
TRASFERIMENTI STATO, REGIONE ED ENTI (tit. 2)	(+)	4.025.883,15	
EXTRATRIBUTARIE (Tit. 3)	(+)	3.040.005,12	
<b>RISORSE CORRENTI</b>		<b>13.213.128,27</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	(+)	0,00	
<b>RISORSE STRAORDINARIE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>13.213.128,27</b>	<b>13.213.128,27</b>

USCITA (Impegni competenza)	Parziale	Parziale	TOTALE
RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3)	(+)	694.060,72	
ANTICIPAZIONE DI CASSA (Tit. 3)	(-)		
RIMBORSO FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE (Tit. 3)	(-)		
<b>RIMBORSO DI PRESTITI EFFETTIVO</b>		<b>694.060,72</b>	<b>694.060,72</b>
SPESE CORRENTI (Tit. 1)	(+)	12.253.224,46	
<b>USCITE ORDINARIE</b>		<b>12.253.224,46</b>	<b>12.253.224,46</b>
DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CORRENTE			
<b>USCITE STRAORDINARIE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>12.947.285,18</b>	<b>12.947.285,18</b>

## RISULTATO (ENTRATE - USCITE)

AVANZO (+) o DISAVANZO (-)			265.843,09
----------------------------	--	--	------------

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

## BILANCIO 2010 - PARTE INVESTIMENTI

ENTRATE (Accertamenti competenza)		Parziale	Parziale	TOTALE
ALIENAZIONE BENI, TRASFERIMENTI CAPITALI (tit. 4)	(+)	1.115.726,28		
ENTRATE IN C/CAPITALE CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI (da Tit. 4/E)	(-)	0,00		
RISCOSSIONE DI CREDITI (Tit. 4 - Categoria 6)	(-)	0,00		
<b>ALIENAZIONE BENI e TRASFERIMENTI CAPITALI INVESTITI</b>	<b>(+)</b>	<b>1.115.726,28</b>	<b>1.115.726,28</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	(+)	0,00		
<b>RISPARMIO COMPLESSIVO REINVESTITO</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
ACCENSIONE DI PRESTITI (Tit. 5)	(+)	59.400,00		
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>59.400,00</b>	<b>59.400,00</b>	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.175.126,28</b>	<b>1.175.126,28</b>	<b>1.175.126,28</b>

USCITA (impegni competenza)		Parziale	Parziale	TOTALE
IN CONTO CAPITALE (Tit. 2)	(+)	1.152.819,88		
CONCESSIONE DI CREDITI	(-)	0,00		
<b>INVESTIMENTI EFFETTIVI</b>		<b>1.152.819,88</b>	<b>1.152.819,88</b>	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>1.152.819,88</b>	<b>1.152.819,88</b>	<b>1.152.819,88</b>
<b>RISULTATO (ENTRATE - USCITE)</b>				
<b>AVANZO (+) o DISAVANZO (-)</b>				<b>22.306,40</b>

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

## ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

## TREND STORICO ANDAMENTO DATI FINANZIARI

	Anno 2008	Anno 2009	Scostam. 2009 su 2008	Anno 2010	Scostam. 2010 su 2009
Entrate Correnti (Tit. 1+2+3 Entrata)	9.433.956,77	9.817.987,76	4,07%	13.213.128,27	34,58%
Spese Correnti (Tit. 1 Uscita meno interessi passivi)	8.431.475,66	8.853.678,21	5,01%	11.716.472,84	32,33%
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>1.002.481,11</b>	<b>964.309,55</b>	<b>-3,81%</b>	<b>1.496.655,43</b>	<b>55,20%</b>
Interessi passivi (da Tit. 1 Uscita)	385.888,50	499.778,22	29,51%	536.751,62	7,40%
Quote capitali mutui e prestiti (Tit. 3 al netto della anticipazione di cassa)	450.706,44	556.760,94	23,53%	694.060,72	24,66%
<b>Fabbisogno di finanziamento</b>	<b>165.886,17</b>	<b>-92.229,61</b>	<b>0,00%</b>	<b>265.843,09</b>	<b>-388,24%</b>
Avanzo applicato alle spese correnti	155.860,00	120.656,92	-22,59%	0,00	0,00%
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>321.746,17</b>	<b>28.427,31</b>	<b>-91,16%</b>	<b>265.843,09</b>	<b>835,17%</b>
Spese di investimento (Tit. 2 Uscita)	3.540.303,29	938.826,21	-73,48%	1.152.819,88	22,79%
Entrate in c/capitale (Tit. IV Entrata)	2.225.941,00	801.306,21	-64,00%	1.115.726,28	39,24%
<b>Fabbisogno di indebitamento</b>	<b>-1.314.362,29</b>	<b>-137.520,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-37.093,60</b>	<b>0,00%</b>
Accensione di mutui e prestiti (Tit. 5 Entrata al netto della anticipazione di cassa)	747.000,00	0,00	0,00%	59.400,00	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>-567.362,29</b>	<b>-137.520,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>22.306,40</b>	<b>716,50%</b>
Avanzo applicato alle spese di investimento	482.716,43	137.520,00	-71,51%	0,00	0,00%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINALE</b>	<b>-84.645,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>22.306,40</b>	

**QUADRO 3**

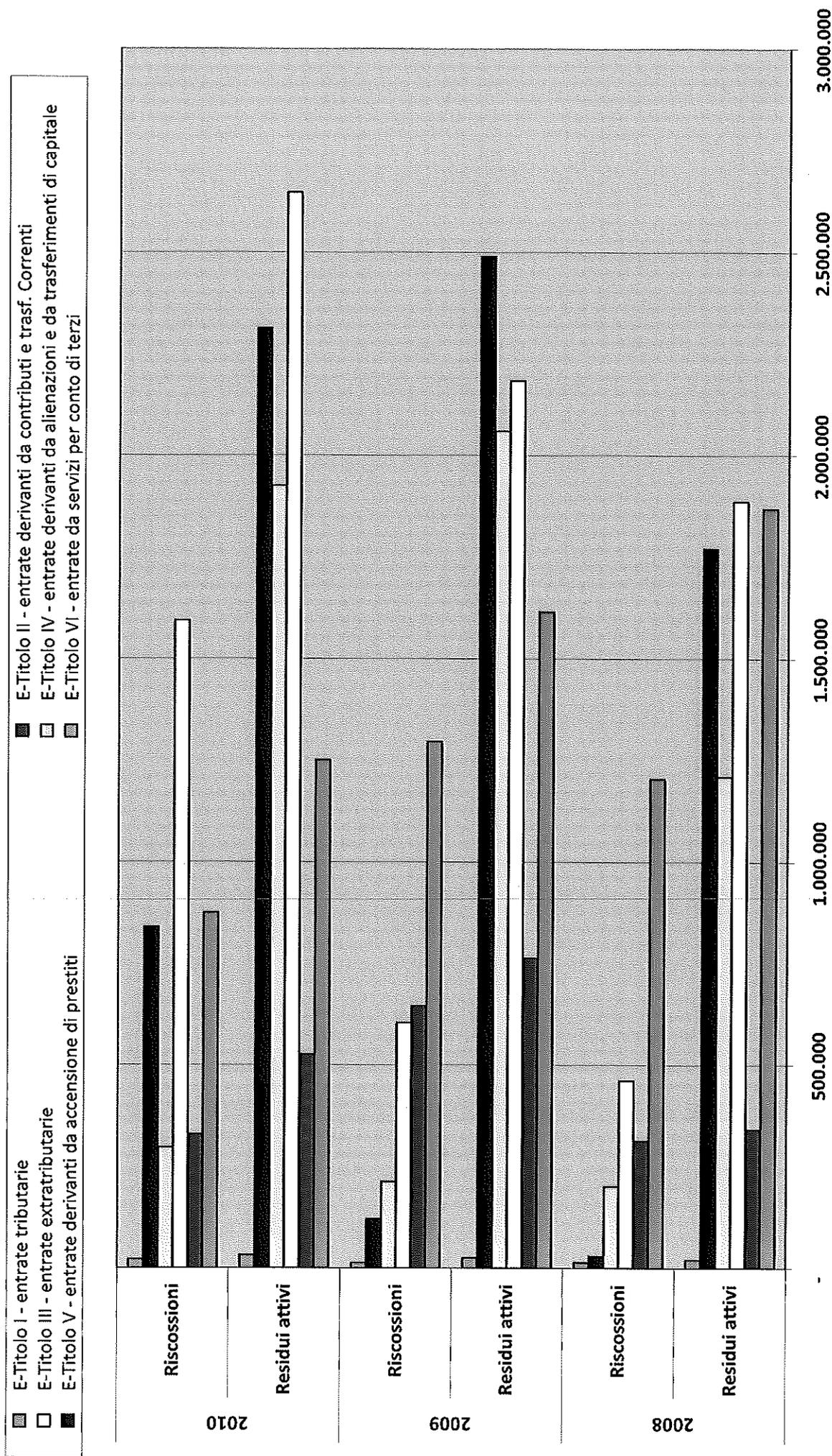
**Stato di realizzazione della programmazione finanziaria ·  
3) Gestione residui**

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

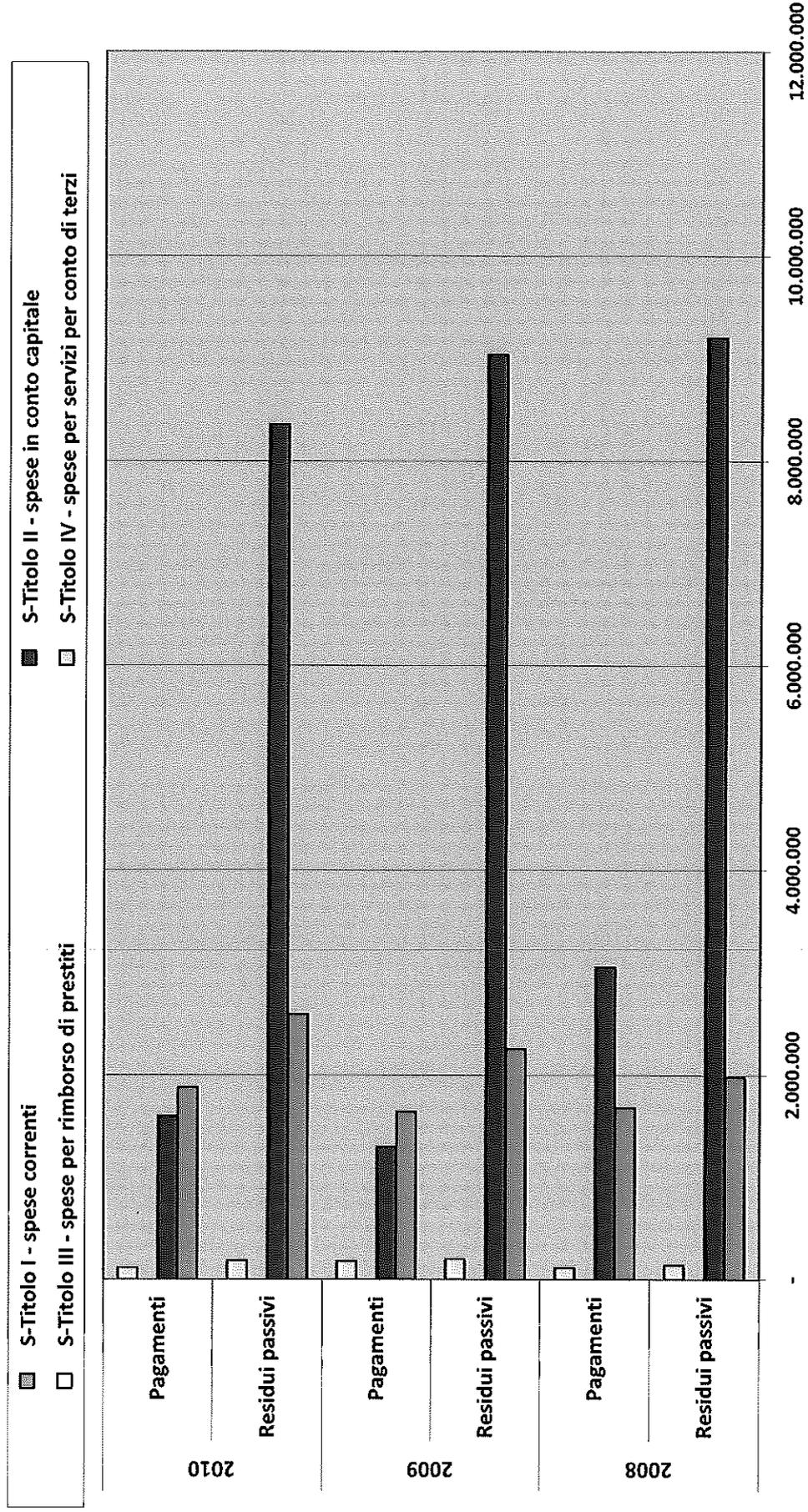
Entrata	2008			2009			2010		
	Residui attivi	Riscossioni	%	Residui attivi	Riscossioni	%	Residui attivi	Riscossioni	%
E-Titolo I - entrate tributarie	1.868.068,72	1.204.508,45	64%	1.615.554,45	1.295.227,87	80%	1.251.558,95	875.239,22	70%
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. Correnti	341.510,52	312.892,44	92%	762.494,06	646.404,37	85%	526.537,25	329.977,72	63%
E-Titolo III - entrate extratributarie	1.887.231,29	461.849,66	24%	2.183.730,00	603.642,07	28%	2.646.529,47	1.593.832,08	60%
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	1.210.276,36	201.513,20	17%	2.059.715,29	212.944,64	10%	1.925.279,75	296.674,25	15%
E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti	1.771.100,69	29.376,00	2%	2.488.724,69	120.966,43	5%	2.312.436,93	840.203,39	36%
E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi	21.068,85	14.425,74	68%	25.123,33	12.532,30	50%	32.857,06	21.748,14	66%
<b>Totale</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>	<b>8.695.199,41</b>	<b>3.957.674,80</b>	<b>46%</b>

Spesa	2008			2009			2010		
	Residui passivi	Pagamenti	%	Residui passivi	Pagamenti	%	Residui passivi	Pagamenti	%
S-Titolo I - spese correnti	1.976.506,43	1.679.921,96	85%	2.251.193,28	1.637.509,18	73%	2.591.403,77	1.880.556,84	73%
S-Titolo II - spese in conto capitale	9.204.083,79	3.054.429,83	33%	9.035.469,11	1.298.675,92	14%	8.352.714,51	1.600.262,29	19%
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	-	-	0%	541,91	541,91	0%	-	-	0%
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	138.531,16	116.466,97	84%	199.820,75	178.902,72	90%	184.535,45	114.005,56	62%
<b>Totale</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>	<b>11.128.653,73</b>	<b>3.594.824,69</b>	<b>32%</b>

## Residui attivi



## Residui passivi

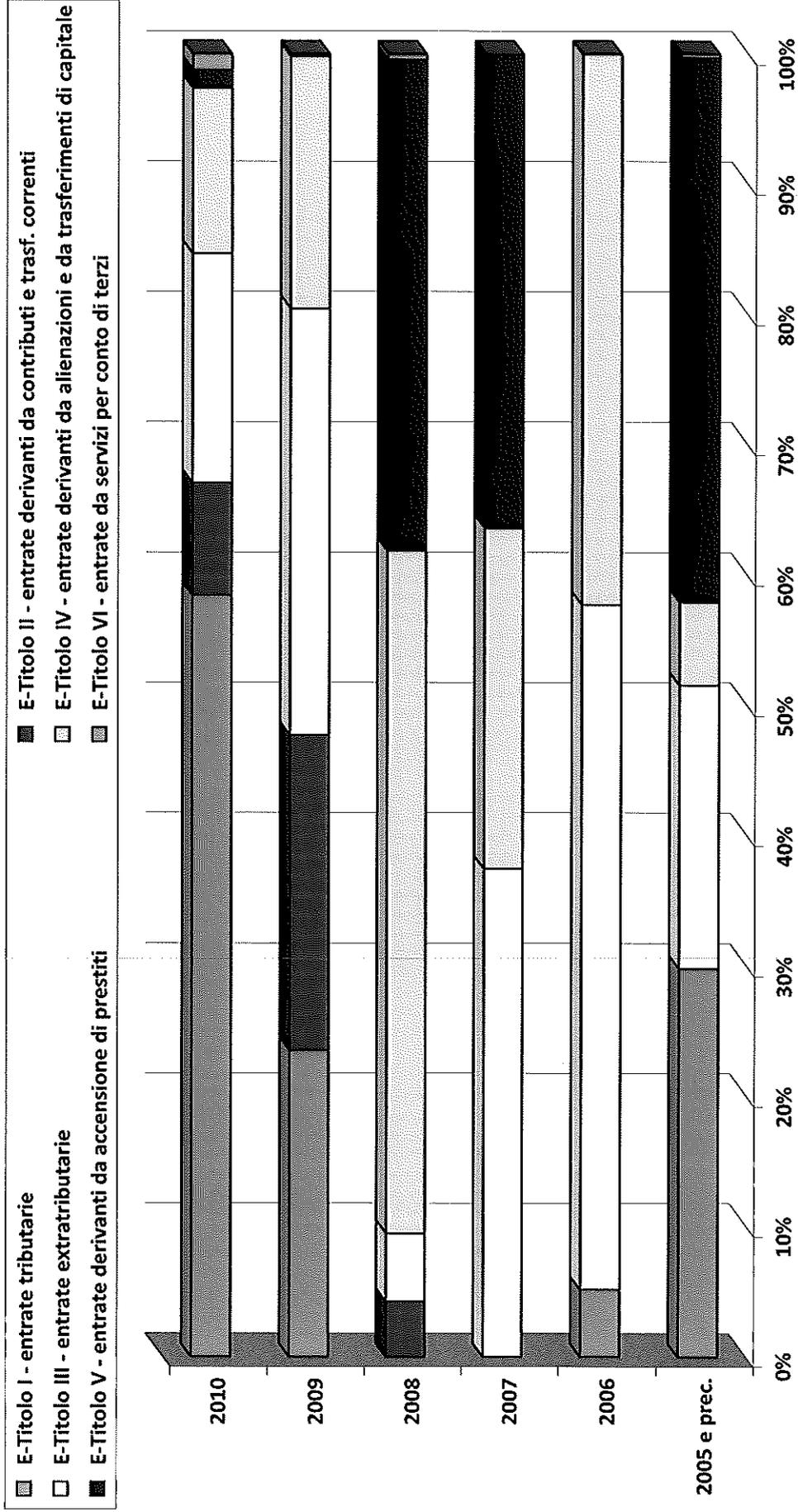


## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 3) Gestione residui

Analisi residui attivi finali 2010 - gestione di competenza e di residuo						
TITOLI	Gestione Competenza		Gestione Residui		Accertamenti residui finali	
		%		%	Totale	%
E-Titolo I - entrate tributarie	2.460.276,31	58,5%	376.319,73	7,9%	2.836.596,04	31,7%
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti	363.337,48	8,6%	196.559,53	4,1%	559.897,01	6,3%
E-Titolo III - entrate extratributarie	740.115,55	17,6%	1.052.697,39	22,2%	1.792.812,94	20,0%
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	534.481,52	12,7%	1.628.605,50	34,4%	2.163.087,02	24,2%
E-Titolo V - entrate derivanti da accensione di prestiti	59.400,00	1,4%	1.472.233,54	31,1%	1.531.633,54	17,1%
E-Titolo VI - entrate da servizi per conto di terzi	49.395,84	1,2%	11.108,92	0,2%	60.504,76	0,7%
<b>Totale</b>	<b>4.207.006,70</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.737.524,61</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.944.531,31</b>	<b>100,0%</b>

Analisi residui attivi finali 2010 per anno di provenienza												
TITOLI	1997 - 2005		2006		2007		2008		2009		2010	
E-Titolo I - entrate tributarie	245.013,24	0,00	21.338,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.968,19	2.460.276,31		
E-Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.422,00	0,00	113.137,53	363.337,48		
E-Titolo III - entrate extratributarie	178.678,26	52.376,69	218.090,54	175.000,00	399.610,95	278.955,05	103.348,91	1.032.000,00	152.968,73	740.115,55		
E-Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	343.030,63	1.970,79	0,00	0,00	387.006,31	184,89	742.196,60	0,00	90.273,76	534.481,52		
E-Titolo V - entrate da servizi per conto di terzi			0,00	0,00			8.112,89		840,35	49.395,84		
<b>Totale</b>	<b>821.069,61</b>	<b>414.428,84</b>	<b>1.065.757,20</b>	<b>1.969.080,40</b>	<b>467.188,56</b>	<b>4.207.006,70</b>	<b>1.969.080,40</b>	<b>4.207.006,70</b>	<b>4.207.006,70</b>	<b>4.207.006,70</b>		

## Rappresentazione residui attivi finali 2010 per anno di provenienza

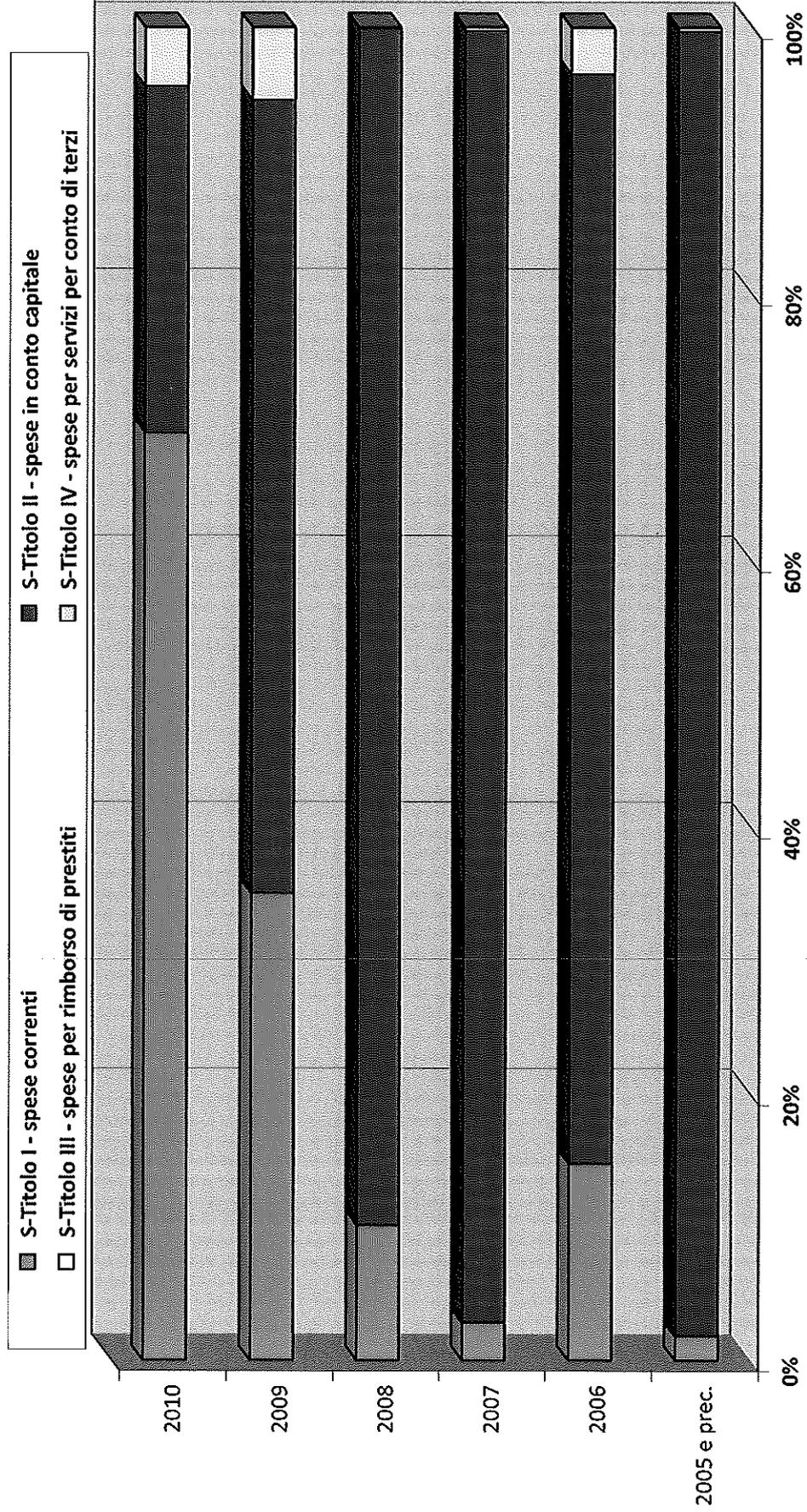


## Quadro 3 - Stato di realizzazione della programmazione finanziaria - 3) Gestione residui

TITOLI	Analisi residui passivi finali 2010 - gestione di competenza e di residuo				Impegni residui finali			
	Gestione Competenza	%	Gestione Residui	%	Totale	%	Totale	%
S-Titolo I - spese correnti	2.930.583,40	69,6%	710.846,93	9,4%	3.641.430,33	31,0%		
S-Titolo II - spese in conto capitale	1.091.818,16	25,9%	6.752.452,22	89,6%	7.844.270,38	66,8%		
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%		
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	185.789,35	4,4%	70.529,89	0,9%	256.319,24	2,2%		
<b>Totale</b>	<b>4.208.190,91</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.533.829,04</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.742.019,95</b>	<b>100,0%</b>		

TITOLI	Analisi residui passivi finali 2010 per anno di provenienza					Impegni residui finali				
	1989 - 2005	2006	2007	2008	2010	1989 - 2005	2006	2007	2008	2010
S-Titolo I - spese correnti	50.501,00	10.359,51	28.325,76	261.958,36	2.930.583,40	-	-	-	-	-
S-Titolo II - spese in conto capitale	2.772.000,13	57.417,65	988.304,08	2.324.049,55	1.091.818,16	-	-	-	-	-
S-Titolo III - spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
S-Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi	7.771,74	2.442,60	2.744,36	1.684,31	185.789,35	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.830.272,87</b>	<b>70.219,76</b>	<b>1.019.374,20</b>	<b>2.587.692,22</b>	<b>4.208.190,91</b>	<b>2.830.272,87</b>	<b>70.219,76</b>	<b>1.019.374,20</b>	<b>2.587.692,22</b>	<b>4.208.190,91</b>

### Rappresentazione residui passivi finali 2010 per anno di provenienza



**QUADRO 4**

**Strumenti extra contabili (indicatori)**

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

Dati per indicatori	2008	2009	2010
Entrate tributarie	3.694.018,61	3.681.181,10	6.147.240,00
Entrate per trasferimenti	3.746.220,19	3.753.926,02	4.025.883,15
Entrate extratributarie	1.993.717,97	2.382.880,64	3.040.005,12
Entrate correnti	9.433.956,77	9.817.987,76	13.213.128,27
Trasferimenti dallo Stato (Entrata Tit. 2, categ. 1)	3.106.329,15	3.143.215,80	3.719.654,05
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Interv. 01)*	2.937.484,90	3.087.819,58	2.953.524,78
Quota capitale mutui (Spesa Tit. 3)	450.706,44	556.760,94	694.060,72
Interessi passivi (Spesa Tit. 1, Interv. 6)	385.888,50	499.778,22	536.751,62
Spese correnti	8.817.364,16	9.353.456,43	12.253.224,46
Riscossioni (Tit. 1 e 3 Entrata)	3.695.393,21	3.943.535,73	5.986.853,26
Pagamenti (Tit. 1 Spesa)	6.586.085,06	7.203.190,28	9.322.641,06
Popolazione residente al 31 dicembre	17246	17189	17097

\* viene considerata la spesa di personale come rilevabile dall'intervento 01 del conto del bilancio

4.1.a - GRADO DI AUTONOMIA	INDICE	2008	2009	2010
<b>1. Autonomia finanziaria</b>	<u>Entrate tributarie+ extratributarie</u> Entrate correnti	60,29%	61,76%	69,53%
<b>2. Autonomia impositiva</b>	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	39,16%	37,49%	46,52%
<b>3. Dipendenza erariale</b>	<u>Trasferimenti correnti statali</u> Entrate correnti	32,93%	32,01%	28,15%

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

4.1.b - GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO				
	INDICE	2008	2009	2010
<b>1. Rigidità strutturale</b>				
Spesa personale+rimborso mutui(cap+int)		40,01%	42,21%	31,67%
Entrate correnti				
<b>2. Rigidità per costo personale</b>				
Spesa personale		31,14%	31,45%	22,35%
Entrate correnti				
<b>3. Rigidità per indebitamento</b>				
Rimborso mutui (cap+int)		8,87%	10,76%	9,32%
Entrate correnti				

4.1.c - PRESSIONE FISCALE ED ERARIALE PRO-CAPITE				
	INDICE	2008	2009	2010
<b>1. Pressione entrate proprie pro-capite</b>				
Entrate tributarie+ extratributarie		329,80	352,79	537,36
Numero abitanti				
<b>2. Pressione tributaria pro-capite</b>				
Entrate tributarie		214,20	214,16	359,55
Numero abitanti				
<b>3. Trasferimenti erariali pro-capite</b>				
Trasferimenti correnti statali		180,12	182,86	217,56
Numero abitanti				

4.1.d - CAPACITA' GESTIONALE				
	INDICE	2008	2009	2010
<b>1. Velocità di riscossione entrate proprie</b>				
Riscossioni titoli 1 + 3		64,97%	65,03%	65,16%
Accertamenti titoli 1 + 3				
<b>2. Velocità di pagamenti spese correnti</b>				
Pagamenti titolo 1		74,69%	77,01%	76,08%
Impegni titolo 1				

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

4.2.a - PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO

Posizioni economiche	2008	2009	2010
Dirigenti			
D5	1	1	1
D4	1	1	6
D3	8	6	4
D2	3	3	2
D1	5	4	3
C6	3	6	9
C5	0	0	0
C4	7	6	13
C3	7	14	7
C2	12	4	1
C1	3	2	4
B7	9	14	19
B6	0	0	1
B5	1	2	3
B4	5	5	1
B3	2	9	9
B2	9	3	4
B1	4	3	1
	3	0	1
<b>Totale personale</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>89</b>

<i>di cui Num. Pos. Organizzative</i>	6	5	6
---------------------------------------	---	---	---

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

4.2.b - SPESA PER IL PERSONALE

Dati per indicatori	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Popolazione	17.246	17.189	17.097
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Interv. 01)	2.937.484,90	3.087.819,58	2.953.524,78
Spese correnti	8.817.364,16	9.353.456,43	12.253.224,46
Spesa per la formazione (stanziato)	16.000,00	14.500,00	23.000,00
Spesa per la formazione (impegnato)	15.989,12	14.076,00	21.959,25

INDICE	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
<b>1. Costo personale su spesa corrente</b>			
<u>Spesa personale</u>			
Spese correnti	33,31%	33,01%	24,10%
<b>2. Costo medio del personale</b>			
<u>Spesa personale</u>			
Numero dipendenti	35.391,38	37.202,65	33.185,67
<b>3. Costo medio pro-capite</b>			
<u>Spesa personale</u>			
Popolazione	170,33	179,64	172,75
<b>4. Spesa per la formazione</b>			
<u>Spesa impegnata</u>			
Spesa prevista	99,93%	97,08%	95,48%
<b>5. Spesa formazione pro-capite</b>			
<u>Spesa formazione impegnata</u>			
Numero dipendenti	192,64	169,59	246,73
<b>6. Costo formazione su spesa personale</b>			
<u>Spesa formazione impegnata</u>			
Spesa personale	0,54%	0,46%	0,74%
<b>7. Rapporto dipendenti/popolazione</b>			
<u>Numero dipendenti</u>			
Popolazione	0,48%	0,48%	0,52%

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

## 4.3.a - INDICATORI RELATIVI AI SERVIZI INDISPENSABILI

SERVIZIO	Parametro efficacia	parametro 2008	risultato 2008	parametro 2009	risultato 2009	parametro 2010	risultato 2010
Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	7,00	0,04%	7,00	0,04%	6,00	0,04%
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Amministrazione generale	numero addetti	20,00	0,12%	19,50	0,11%	20,00	0,12%
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Servizi connessi all'ufficio tecnico	domande evase	976	100,00%	795	99,25%	746	94,79%
	domande presentate	976		801		787	
Servizi di anagrafe e stato civile	numero addetti	6,00	0,03%	6,00	0,03%	5,00	0,03%
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Polizia locale	numero addetti	16,00	0,09%	14,00	0,08%	16,00	0,09%
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Servizi necroscopici e cimiteriali	numero addetti	17.246	0,00%	17.189	0,00%	17.097	0,00%
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Fognatura e depurazione	unità imm.servite	8874	100,00%	8906	100,00%	9025	100,00%
	totale unità immobiliari	8874		8906		9025	
Nettezza urbana	frequenza sett.raccolta	1,7	24,29%	1,7	24,29%	1,7	24,29%
	7	7		7		7	
Viabilità ed illuminazione pubblica	Km strade illuminate	45,00	70,31%	45,00	70,72%	46,00	72,29%
	totale km strade	64,00		63,63		63,63	

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

## 4.3.b - INDICATORI RELATIVI AI SERVIZI INDISPENSABILI

SERVIZIO	Parametro efficienza	risultato 2008		risultato 2009		risultato 2010	
		parametro 2008	risultato 2008	parametro 2009	risultato 2009	parametro 2010	risultato 2010
Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	923.766,05	53,56	849.127,56	49,40	764.480,62	44,71
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Amministrazione generale	costo totale	1.408.115,79	81,65	1.599.445,54	93,05	1.602.458,45	93,73
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Servizi connessi all'ufficio tecnico	costo totale	593.038,16	34,39	634.243,92	36,90	811.922,56	47,49
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Servizi di anagrafe e stato civile	costo totale	269.547,20	15,63	182.651,79	10,63	164.031,04	9,59
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Polizia locale	costo totale	653.061,21	37,87	654.406,72	38,07	823.213,68	48,15
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	108.432,52	6,29	110.900,29	6,45	159.874,88	9,35
	popolazione	17.246		17.189		17.097	
Fognatura e depurazione	costo totale	76.618,03	2.189,09	82.225,80	2.192,69	119.974,67	3.199,32
	Km. rete fognaria	35		37,5		37,5	
Nettezza urbana	costo totale	252.315,00	2,94	178.100,00	2,42	2.486.098,20	33,09
	q.li rifiuti smaltiti	85912,34		73610,3		75139,25	
Viabilità ed illuminazione pubblica	costo totale	600.898,74	13.353,31	761.690,41	16.926,45	1.120.645,60	24.361,86
	Km strade illuminate	45		45		46	

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

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

SERVIZIO	PARAMETRO		risultato 2008	parametro 2008	risultato 2009	parametro 2009	risultato 2010	parametro 2010
	efficacia, efficienza e finanziario							
Asilo nido	domande soddisfatte	115	99,14%	93	100,00%	49	92,45%	
	domande presentate	116		93		53		
	Costo servizio	298.455,00	3.998,06	340.266,07	3.903,48	315.908,81	3.943,93	
	bambini frequentanti	74,65		87,17		80,1		
	Proventi servizio	356.922,00	4.781,27	443.272,21	5.085,15	432.529,37	5.399,87	
	bambini frequentanti	74,65		87,17		80,1		
Refezione scolastica	Costo servizio	298.455,00	83,62%	340.266,07	76,76%	315.908,81	73,04%	
	Proventi servizio	356.922,00		443.272,21		432.529,37		
	domande soddisfatte	1307	100,00%	1197	100,00%	1334	100,00%	
	domande presentate	1307		1197		1334		
	Costo servizio	801.480,00	613,22	817.461,00	682,92	816.147,77	611,80	
	bambini fruitori	1307		1197		1334		
Centri estivi	Proventi servizio	579.599,00	443,46	580.069,89	484,60	566.792,94	424,88	
	bambini fruitori	1307		1197		1334		
	Costo servizio	801.480,00	138,28%	817.461,00	140,92%	816.147,77	143,99%	
	Proventi servizio	579.599,00		580.069,89		566.792,94		
	domande soddisfatte	665	100,00%	651	100,00%	303	92,10%	
	domande presentate	665		651		329		
Centri estivi	Costo servizio	137457,00	206,70	142808,00	219,37	155500,00	513,20	
	bambini fruitori	665,00		651,00		303,00		
	Proventi servizio	45637,00	68,63	36659,00	56,31	43852,00	144,73	
	bambini fruitori	665,00		651,00		303,00		
	Costo servizio	137457,00	301,20%	142808,00	389,56%	155500,00	354,60%	
	Proventi servizio	45637,00		36659,00		43852,00		

## **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.

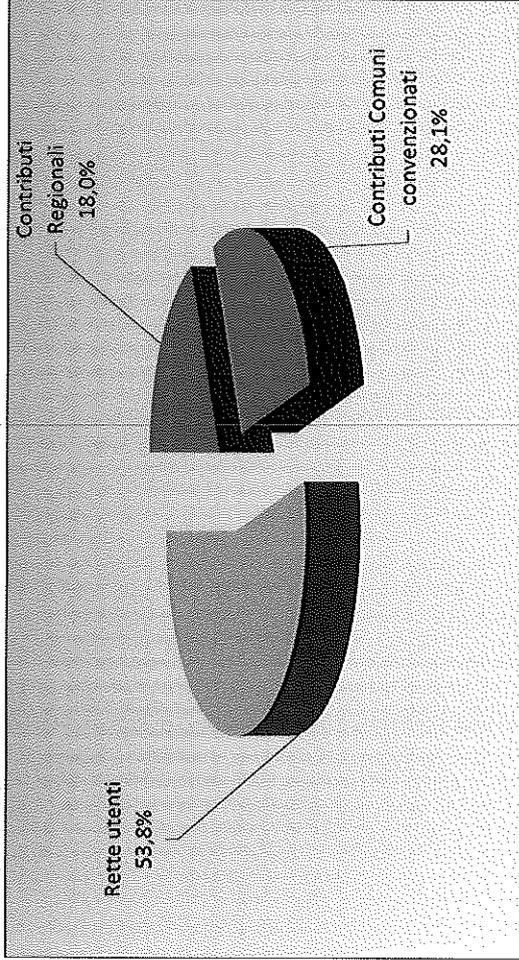
I servizi considerati sono:

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

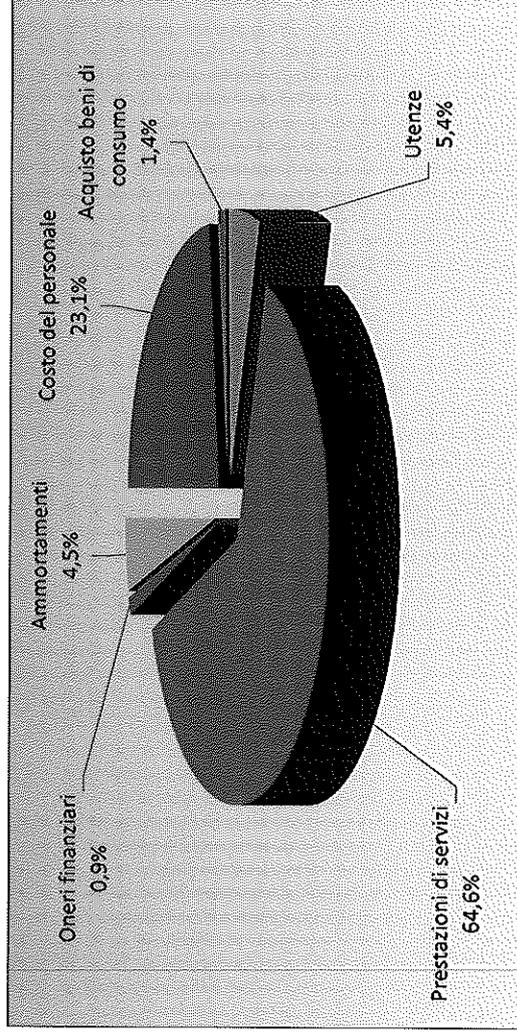
Quadro 5 - Rendiconto economico asilo nido

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>179.168,14</b>	<b>46,2%</b>
	Contributi Regionali	70.000,00	18,0%		
	Contributi Comuni convenzionati	109.168,14	28,1%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>208.939,03</b>	<b>53,8%</b>
	Rette utenti	208.939,03	53,8%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>388.107,17</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>137.675,76</b>	<b>23,1%</b>
	Stipendi personale dedicato	89.118,70	15,0%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	24.720,33	4,2%		
	Costo personale indiretto (uffici amministrativi)	17.779,39	3,0%		
	Contributi previdenziali personale ind. (uff. amm. vi)	4.743,54	0,8%		
	IRAP personale ind. (uffici amm. vi)	1.313,80	0,2%		
<b>Acquisto beni di consumo</b>				<b>8.411,44</b>	<b>1,4%</b>
	Spese per acquisto materiali pulizia	2.884,29	0,5%		
	Spese per acquisto vestiario	460,78	0,1%		
	Spese per materiali di consumo	5.066,37	0,9%		
<b>Utenze</b>				<b>32.418,57</b>	<b>5,4%</b>
	Energia elettrica	3.989,51	0,7%		
	Spese telefoniche	1.289,53	0,2%		
	Acqua	1.139,53	0,2%		
	Spese di riscaldamento	26.000,00	4,4%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>384.363,47</b>	<b>64,6%</b>
	Assistenza scolastica specialistica	293.494,08	49,3%		
	Spese di manutenzione	2.327,50	0,4%		
	Spese pulizia e disinfestazione	7.770,14	1,3%		
	Spese di trasporto	880,00	0,1%		
	Spese servizio mensa	79.891,75	13,4%		
<b>Oneri finanziari</b>				<b>5.607,61</b>	<b>0,9%</b>
	Interessi passivi su mutui	5.607,61	0,9%		
<b>Ammortamenti</b>				<b>26.759,71</b>	<b>4,5%</b>
	Ammortamento fabbricati indisponibili	24.030,83	4,0%		
	Ammortamento macchinari e attrezzature	381,07	0,1%		
	Ammortamento mobili e arredi	2.347,81	0,4%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>595.236,56</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>207.129,39</b>	

**Ricavi asilo nido**



**Costi asilo nido**



**ASILO NIDO**

Il servizio è svolto presso la sede "Don Minzoni" che ha ospitato circa 90 bambini suddivisi in 5 sezioni per la prima parte dell'anno (a.s. 2009/2010), mentre per la seconda parte, anno scolastico 2010/2011, sono stati ricoperti 75 posti in quanto non è stata confermata la 5<sup>a</sup> sezione che ospitava 15 bambini. Ci si avvale di una gestione mista: personale comunale (2 educatrici e 2 ausiliari) e personale della Cooperativa Cemea (servizio prestato a ore: 1 coordinatrice + 11 educatrici e 2 ausiliari), 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 gestione asilo nido
- Contributi da Comuni convenzionati per riserva di 23 posti, di cui:
  - n. 20 Comune di Pianezza;
  - n. 3 Comune di Caselette.

Modificata la convenzione con il Comune di Pianezza, dal 1° settembre 2010 da 20 a 10 posti;

Nuova adesione alla convenzione del servizio di asilo nido da parte del Comune di La Cassa per n. 2 posti dall'a.s. 2010/2011.

Pertanto dal 1° settembre 2010 i posti riservati ai Comuni limitrofi passano da 23 a 15 e più precisamente:

- n. 10 Comune di Pianezza;
- n. 3 Comune di Caselette;
- n. 2 Comune di La Cassa.

**Ricavi da proventi**

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti (pari al 53,8% del totale).

Le tariffe per l'anno 2010 sono determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 10/11/2009, che stabilisce la quota di compartecipazione a carico delle famiglie, secondo parametri ISEE, prevedendo una tariffa minima mensile di € 75,00 e una tariffa massima mensile di € 500,00 (tariffa intesa per il servizio erogato per il "tempo lungo").

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 (2 educatrici e 2 ausiliari) 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 8.411,44.

**Utenze**

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

Le spese di gestione ammontano complessivamente ad euro 32.418,57 pari al 5,4% dei costi complessivi.

**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 da parte della Cooperativa Sociale CEMEA del PIEMONTE (incluse le sostituzioni del personale comunale), l'appalto per la fornitura e la distribuzione dei pasti affidato a ditta esterna, le manutenzioni ordinarie varie (riparazione lavabiancheria e montavivande, sistemazione di guasti elettrici, manutenzione estintori e ascensore) e i servizi di pulizia e disinfestazione affidate a terzi.

Le spese di gestione ammontano complessivamente ad euro 384.363,47 (pari al 64,6% del totale).

**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.

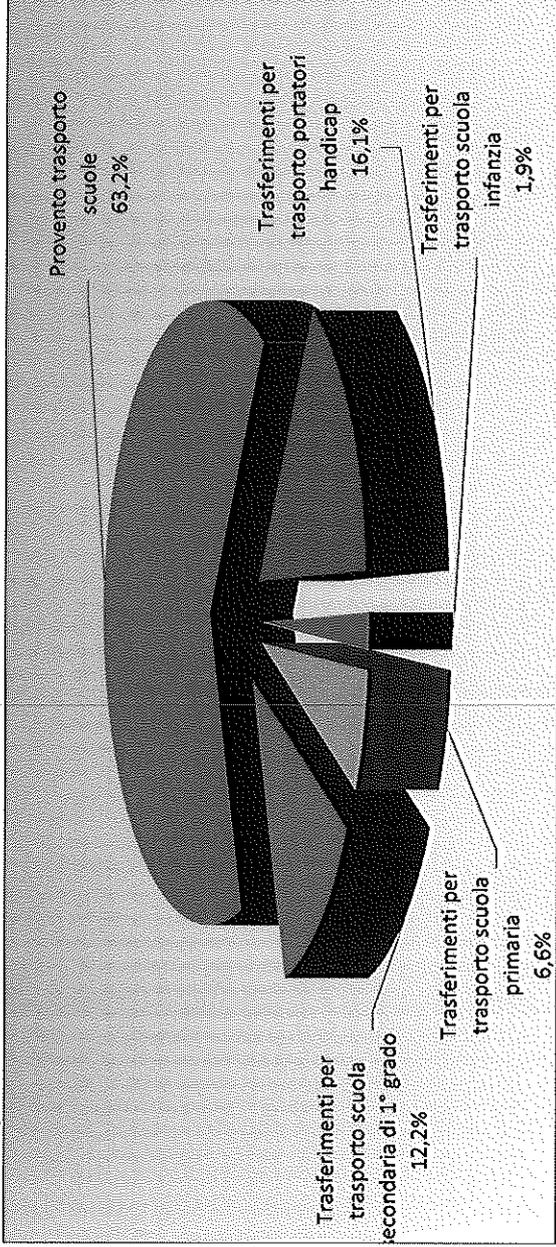
**Ammortamenti**

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).

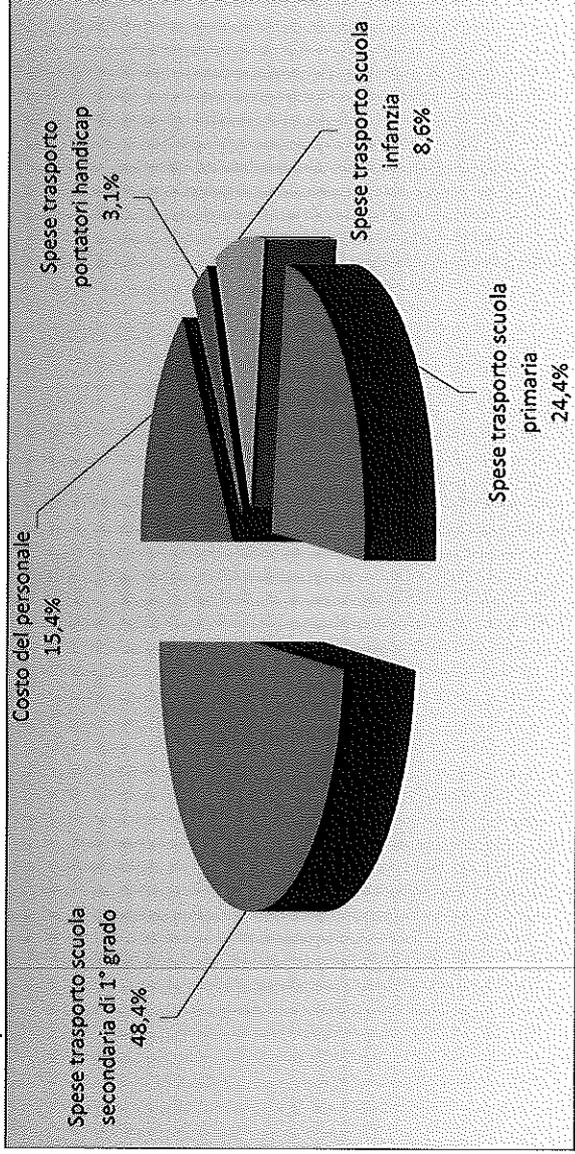
## Quadro 5 - Rendiconto economico trasporto alunni

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>25.391,38</b>	<b>36,8%</b>
	Trasferimenti per trasporto portatori handicap	11.121,50	16,1%		
	Trasferimenti per trasporto scuola infanzia	1.284,00	1,9%		
	Trasferimenti per trasporto scuola primaria	4.566,88	6,6%		
	Trasferimenti per trasporto scuola secondaria di 1° grado	8.419,00	12,2%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>43.660,57</b>	<b>63,2%</b>
	Provento trasporto scuole	43.660,57	63,2%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>69.051,95</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>15.231,01</b>	<b>15,4%</b>
	Stipendi personale (costi indiretti)	11.267,21	11,4%		
	Contributi previdenziali personale (costi indiretti)	3.006,09	3,0%		
	IRAP personale (costi indiretti)	957,71	1,0%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>83.491,78</b>	<b>84,6%</b>
	Spese trasporto portatori handicap	3.097,84	3,1%		
	Spese trasporto scuola infanzia	8.525,71	8,6%		
	Spese trasporto scuola primaria	24.039,81	24,4%		
	Spese trasporto scuola secondaria di 1° grado	47.828,42	48,4%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>98.722,79</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>29.670,84</b>	

**Ricavi trasporto alunni**



**Costi trasporto alunni**



## TRASPORTO ALUNNI

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; pertanto le entrate da rette utenti di questo servizio vengono incassate direttamente dall'ente. Esiste un regolamento dei servizi scolastici, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 28/04/2009, nel quale sono indicati i criteri di accesso e fruizione del servizio e relativi obblighi degli utenti.

Il totale degli utenti per il 2010 sono stati in numero di 175, di cui 14 iscritti della scuola dell'infanzia, 48 della scuola primaria e 113 della scuola secondaria di 1° grado.

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 2010.

### Ricavi da proventi

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti (pari al 63,2 % del totale).

Le tariffe per l'anno 2010 sono determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 10/11/2009, 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 € 46,00.

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.

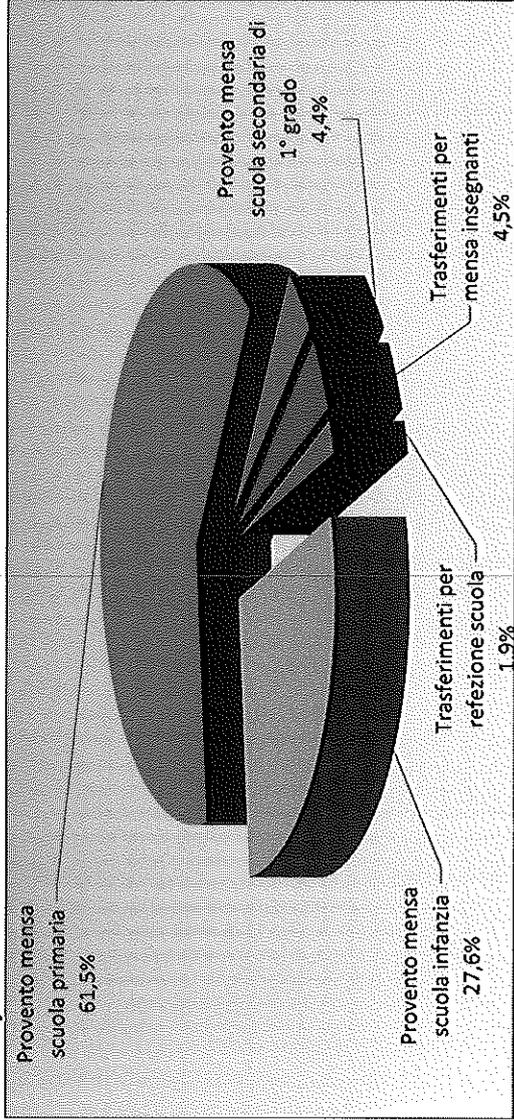
### Prestazioni di servizi

La voce "spese trasporto" relativa alle varie scuole ammonta complessivamente all' 84,6% dei costi totali per un importo di € 83.491,78.

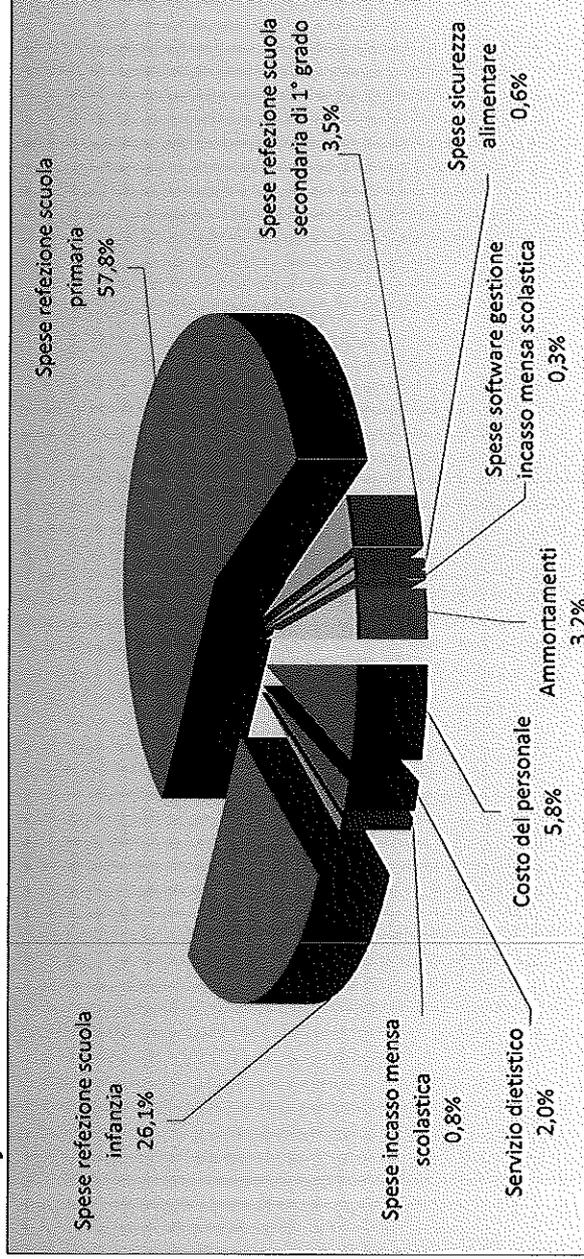
Quadro 5 - Rendiconto economico refezione scolastica

Raggruppamenti	Fattori produttivi	Parziali	%	Totali	%
<b>Ricavi da contributi</b>				<b>35.367,84</b>	<b>6,4%</b>
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola infanzia	9.705,00	1,8%		
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola primaria	14.767,28	2,7%		
	Trasferimenti per mensa insegnanti scuola secondaria di 1° grado	460,52	0,1%		
	Trasferimenti per refezione scuola primaria	6.043,04	1,1%		
	Trasferimenti per refezione scuola infanzia	3.128,00	0,6%		
	Trasferimenti per refezione scuola secondaria di 1° grado	1.264,00	0,2%		
<b>Ricavi da proventi</b>				<b>515.479,75</b>	<b>93,6%</b>
	Provento mensa scuola infanzia	152.207,17	27,6%		
	Provento mensa scuola primaria	338.979,46	61,5%		
	Provento mensa scuola secondaria di 1° grado	24.293,12	4,4%		
<b>TOTALE RICAVI</b>				<b>550.847,59</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo del personale</b>				<b>47.286,54</b>	<b>5,8%</b>
	Stipendi personale (costi indiretti)	35.053,46	4,3%		
	Contributi previdenziali personale (costi indiretti)	9.352,26	1,1%		
	IRAP personale (costi indiretti)	2.880,82	0,4%		
<b>Acquisto beni di consumo</b>				<b>223,36</b>	<b>0,0%</b>
	Spese acquisto materiale consumo scuola primaria	100,00	0,0%		
	Spese acquisto materiale consumo scuola secondaria di 1° grado	123,36	0,0%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>741.652,31</b>	<b>91,0%</b>
	Servizio dietistico	16.000,00	2,0%		
	Spese incasso mensa scolastica	6.149,22	0,8%		
	Spese refezione scuola infanzia	212.783,55	26,1%		
	Spese refezione scuola primaria	470.981,43	57,8%		
	Spese refezione scuola secondaria di 1° grado	28.222,91	3,5%		
	Spese sicurezza alimentare	5.000,00	0,6%		
	Spese software gestione incasso mensa scolastica	2.515,20	0,3%		
<b>Ammortamenti</b>				<b>25.846,55</b>	<b>3,2%</b>
	Ammortamento fabbricati indisponibili	24.542,68	3,0%		
	Ammortamento macchinari e attrezzature	324,72	0,0%		
	Ammortamento mobili e arredi	979,15	0,1%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>815.008,76</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>264.161,17</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 1° 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 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**

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

- Trasferimenti statali per mensa insegnanti distinto per scuole (pari al 4,6% del totale ricavi);
- Trasferimenti dalla Provincia per la refezione scolastica (pari all'1,9% del totale ricavi).

**Ricavi da proventi**

Rappresentano le entrate derivanti dagli introiti relativi alle rette pagate dagli utenti (pari al 93,6% del totale ricavi).

Le tariffe per l'anno 2010 sono determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 10/11/2009, 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 di € 5,00.

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.

#### Acquisto beni di consumo

Spese inerenti l'acquisto di utensili per la mensa.

#### Prestazioni di servizi

E' la voce più consistente, infatti rappresenta il 91,00 % 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 Sodexho Italia SpA. Il servizio di refezione con il costo più consistente riguarda la scuola primaria (57,8%), segue la scuola dell'infanzia (26,1%) e infine la scuola secondaria di primo grado (3,5%);

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.

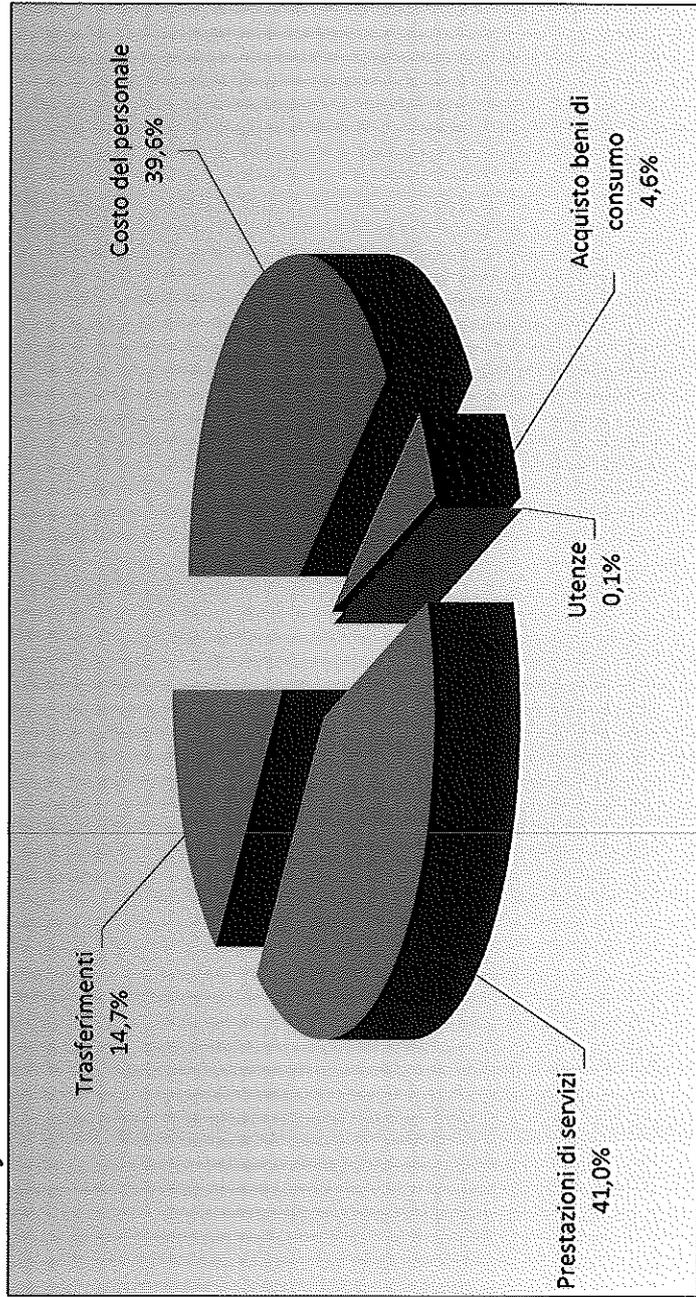
#### Ammortamenti

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	%
<b>Costo del personale</b>				<b>88.191,29</b>	<b>39,6%</b>
	Stipendi personale dedicato	27.172,83	12,2%		
	Contributi previdenziali personale dedicato	7.249,71	3,3%		
	IRAP personale dedicato	2.309,69	1,0%		
	Stipendi personale (costi indiretti)	38.067,07	17,1%		
	Contributi previdenziali personale (costi indiretti)	10.156,29	4,6%		
	IRAP personale (costi indiretti)	3.235,70	1,5%		
<b>Acquisto beni di consumo</b>				<b>10.183,54</b>	<b>4,6%</b>
	Spese per materiali di consumo	10.183,54	4,6%		
<b>Utenze</b>				<b>241,40</b>	<b>0,1%</b>
	Energia elettrica	241,40	0,1%		
<b>Prestazioni di servizi</b>				<b>91.444,43</b>	<b>41,0%</b>
	Fornitura fiori	2.481,50	1,1%		
	Spese per pubblicazioni	432,00	0,2%		
	Rinfresco	484,19	0,2%		
	Servizio vigilanza	241,10	0,1%		
	Servizi musicali	6.107,50	2,7%		
	Spese affitto	1.460,00	0,7%		
	Progettazioni grafiche	2.436,00	1,1%		
	Spese audio e video	7.806,43	3,5%		
	Spese per mostre	745,94	0,3%		
	Spese di noleggio	1.995,42	0,9%		
	Spese di pubblicità	4.798,61	2,2%		
	Spese trasporto	380,00	0,2%		
	Spese per certificazioni di sicurezza	249,60	0,1%		
	Premiazioni	750,00	0,3%		
	Spese spedizione	264,00	0,1%		
	Spese diverse	9.400,93	4,2%		
	Spese facchinaggio	1.681,44	0,8%		
	Spese installazione impianti	14.601,10	6,6%		
	Spese per spettacoli	21.203,91	9,5%		
	Spese di manutenzione	119,76	0,1%		
	Spese pulizia	1.840,40	0,8%		
	Spese tipografiche	11.964,60	5,4%		
<b>Trasferimenti</b>				<b>32.766,00</b>	<b>14,7%</b>
	Trasferimenti	32.766,00	14,7%		
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>222.826,66</b>	<b>100,0%</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>				<b>-</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.

A differenza dell'esercizio 2009 non si evidenziano ricavi relativi alle "Manifestazioni" in quanto non sono stati rilevati contributi.

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 e le spese tipografiche (volantini, manifesti, locandine e pieghevoli), spese diverse, spese audio e video.

### Trasferimenti

Per quanto riguarda la voce "Trasferimenti" essa si compone di contributi ad associazioni per manifestazioni varie. Quelle che incidono maggiormente in percentuale riguardano:

i contributi alle associazioni/borghi per la manifestazione "Palio di Cossòt edizione 2010" per il 26,55% dei trasferimenti;

il contributo al corpo bandistico dell'associazione Filarmonica per esecuzioni musicali in occasione di manifestazioni dell'ente per il 17,09% dei trasferimenti;

il contributo per l'iniziativa "Maggio in festa" per il 16,02% dei trasferimenti;

il contributo per l'iniziativa "Pasport - Porte aperte allo sport per tutti" per il 15,26% dei trasferimenti.

Quadro 5 - Manutenzioni ordinarie

Fattore produttivo	Asilo nido	Automezzi	Beni demaniali	Biblioteca	Casa di riposo	Cimitero	Edifici comunali	Impianti sportivi	Palazzo comunale	Parchi e aree verdi	Piscina	Polizia municipale	Scuola elementare	Scuola materna	Scuola media	Servizi demografici	Servizio neve	TOTALE	
Manutenzione ascensore	158,40			316,80		1.209,60	264,00						1.302,00	475,20	1.753,10			5.479,10	
Manutenzione automezzi		15.717,56																	15.717,56
Manutenzione estintori	50,42			220,28															1.351,38
Manutenzione fabbricati	74,40			2.157,60	14.724,00				180,00										56.907,17
Manutenzione fognatura			25.801,98			219,15	116,88												27.117,42
Manutenzione illuminazione pubblica			13.797,41																13.797,41
Manutenzione impianti antintrusione							168,00												168,00
Manutenzione impianti elettrici	1.009,12		955,27	855,88		577,46	1.445,00		356,00		17.700,00	356,00	5.346,97	5.635,24	5.681,08			39.918,02	
Manutenzione impianti termici	887,40		1.965,60					5.220,00	1.535,40			1.139,40	4.990,20	6.643,80	887,40			1.965,60	
Manutenzione lampade emergenza				4.015,80									1.740,00						34.937,20
Manutenzione macchinari e attrezzature	1.417,20						3.888,13		415,20	1.142,40	121,78	2.472,00	566,40		62,50		1.705,20	1.740,00	
Manutenzione montascale				780,00															12.004,41
Manutenzione schedari rotanti							18.884,14					3.393,60							566,40
Manutenzione software																			1.200,00
Manutenzione strade			290.843,33																30.821,74
Manutenzione verde pubblico										92.223,19									290.843,33
Manutenzioni fotocopiatrici				540,00					216,00										92.223,19
Manutenzioni varie						2.346,00	11.818,71		108,00										887,04
Sgombero neve																			16.986,89
<b>TOTALE</b>	<b>3.596,94</b>	<b>15.717,56</b>	<b>333.363,59</b>	<b>8.886,36</b>	<b>14.724,00</b>	<b>4.352,21</b>	<b>47.006,66</b>	<b>5.220,00</b>	<b>2.810,60</b>	<b>93.365,59</b>	<b>17.821,78</b>	<b>9.847,22</b>	<b>41.146,76</b>	<b>14.669,08</b>	<b>20.651,31</b>	<b>9.747,00</b>	<b>84.500,00</b>	<b>86.205,20</b>	<b>729.131,86</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	Casa di riposo	Fabbricati	Illuminazione pubblica	Impianti semaforici	Piscina	Ripristini stradali	Totale
Manutenzione circolatori					4.063,20		4.063,20
Manutenzione impianti di illuminazione			7.882,22				7.882,22
Manutenzione impianti telefonici		2.800,80					2.800,80
Manutenzione impianti termici		28.560,00					28.560,00
Manutenzione locale ascensore	6.500,00						6.500,00
Manutenzione rilevatori fumi	23.760,00						23.760,00
Manutenzione scuole		24.814,40		15.538,15		25.619,24	41.157,39
Manutenzione viabilità							
<b>TOTALE</b>	<b>30.260,00</b>	<b>56.175,20</b>	<b>7.882,22</b>	<b>15.538,15</b>	<b>4.063,20</b>	<b>25.619,24</b>	<b>139.538,01</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 06/06/2012.

---

IL DIRETTORE AREA FINANZE  
Dott. Massimo Cangini

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Ilaria Gavaini