



# **COMUNE DI MUSILE DI PIAVE**

**Provincia di Venezia**



# **CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2012**

Piazza XVIII giugno, 1 - 30024 - Provincia di Venezia - Regione Veneto  
Tel. 0421.5921 - Fax 0421.52385 P.I. e C.F. 00617480272  
e-mail [info@comune.musile.ve.it](mailto:info@comune.musile.ve.it) - e-mail certificata - [comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it](mailto:comune.musiledipiave.ve@pecveneto.it)

## **PREMESSA**

L'Amministrazione Comunale, intendendo dare concreta attuazione alle disposizioni contenute nel Testo unico degli Enti locali in materia di Controllo di Gestione, ha proseguito anche nell'anno 2012 l'attività avviata, in via sperimentale, nell'anno 2009.

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

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

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

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

Come anticipato nella premessa del presente referto, i centri di costo analizzati nel corso dell'anno 2012 sono stati:

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

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

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

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

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

Ente: **Comune di Musile di Piave**

Regione: Veneto

Provincia: Venezia

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

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

Popolazione al 31/12/2012: 11.599 abitanti.

Frazioni: Croce, Caposile, Millepertiche, Lazzaretto.

## **Alcune caratteristiche del territorio Comunale**

Zona: Italia Nord Orientale

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

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

Distanza da Venezia: 36,4 Km

Latitudine: 12° 33'

Longitudine: 45° 37'

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



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

Il servizio viene gestito in appalto dalla ditta SODEXHO ITALIA SRL.

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

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

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

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

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

L'utilizzo del servizio in assenza di corrispettivo, nel qual caso i pasti sono comunque garantiti, è invece un fenomeno che, seppur in calo rispetto all'anno precedente, mantiene sempre una dimensione significativa (v. infra, indicatori di efficacia).

Si continua a ritenere che la causa sia da imputare, in parte, allo stato generalizzato di difficoltà economica in cui versano numerose famiglie e, in parte, alla diffusa consapevolezza circa la scarsa efficacia delle procedure di recupero coattivo, decisamente problematiche in questo ambito. È noto, infatti, che la percezione da parte dell'utenza di una mancanza di azioni volte al recupero del dovuto, condizionata dal fatto che fruitori del servizio sono i minori, favorisce ulteriormente il dilagarsi del fenomeno evasivo soprattutto da parte di quanti sono già inclini a comportamenti illeciti.

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

# Conto Economico

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	244.292,45	100,00	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	9.000,00	4,61
<b>COSTI PERSONALE</b>	0,00	0,00	<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	186.089,75	95,39
<b>TOTALE COSTI</b>	244.292,45	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	195.089,75	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	49.202,70	0,00

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

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	244.292,45	90,65	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	9.000,00	4,61
Mensa scuola materna	118.746,68	48,61	Contributi erariali	9.000,00	100,00
Mensa scuola elementare	44.504,68	18,22	<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	186.089,75	95,39
Mensa scuola media	20.018,93	8,19	Vendita buoni pasto	186.089,75	100,00
Altri costi	61.022,16	24,98			
<b>COSTI PERSONALE</b>	25.194,32	9,35			
Servizi di staff	8.561,04	33,98			
Addetti al servizio	16.633,28	66,02			
<b>TOTALE COSTI</b>	269.486,77	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	195.089,75	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	74.397,02	0,00

## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	244.292,45	90,65	<b>RICAVI STRAORDINARI DI GESTIONE</b>	9.000,00	4,61
Mensa scuola materna	118.746,68	48,61	Contributi erariali	9.000,00	100,00
PASTI MATERNA	118.746,68	100,00	RIMBORSO PASTI INSEGNANTI	9.000,00	100,00
FORNITURA MERENDE MATERNA	0,00	0,00	<b>RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	186.089,75	95,39
SERVIZIO SPEZZETTAMENTO PASTI MATERNA	0,00	0,00	Vendita buoni pasto	186.089,75	100,00
Mensa scuola elementare	44.504,68	18,22	VENDITA BUONI PASTO	186.089,75	100,00
PASTI ELEMENTARE	44.504,68	100,00			
Mensa scuola media	20.018,93	8,19			
PASTI MEDIE	20.018,93	100,00			
Altri costi	61.022,16	24,98			
PASTI PER ASSISTITI	19.076,00	31,26			
PASTI PER INSEGNANTI	21.602,00	35,40			
PASTI PER ESENTI	16.200,00	26,55			
SPESE GENERALI (noleggio lavastoviglie)	1.705,71	2,80			
SPESE GESTIONE (aggio ATVO)	2.438,45	4,00			
<b>COSTI PERSONALE</b>	25.194,32	9,35			
Servizi di staff	8.561,04	33,98			
Livello D5-PEO	2.834,32	33,11			
Livello D4-PEO	2.874,20	33,57			
Livello 1.D.2a	2.852,52	33,32			
Addetti al servizio	16.633,28	66,02			
Livello D5-PEO	4.249,23	25,55			
Livello C4	12.384,05	74,45			
<b>TOTALE COSTI</b>	269.486,77	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	195.089,75	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	74.397,02	0,00

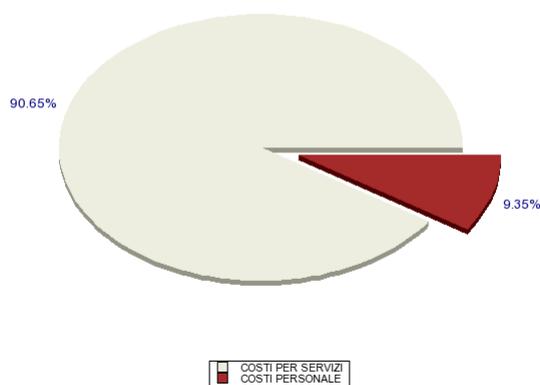
La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2012, secondo un criterio di competenza. Il riferimento all'anno solare anziché all'anno scolastico, normalmente compreso tra settembre dell'anno x e giugno dell'anno x+1, è stato preferito perché più rispondente alla periodicità annuale (anno solare) della contabilità dell'Ente.

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

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

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	244.292,45	90,65
<b>COSTI PERSONALE</b>	25.194,32	9,35
<b>TOTALE</b>	269.486,77	100,00



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

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2009	2010	2011	2012
Badge	NR.	671	650	486	526
Popolazione scolastica	NR.	1.035	1.084	1.054	1.040
Pasti erogati complessivamente	NR.	69.700	67.884	57.591	53.405
Pasti insegnanti e operatori scolastici	NR.	7.200	6.951	5.332	4.856
Pasti assistiti	NR.	--	--	3.498	4.048
Pasti esenti	NR.	2.700	2.800	2.820	3.638
Pasti erogati da pagare	NR.	800	1.052	2.182	1.208
Reclami	NR.	30	20	8	3

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

## Indicatori di efficacia

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

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

Seppur in calo rispetto al 2011, l'incidenza dei pasti erogati non pagati continua a presentare una dimensione significativa. Si rinvia alla premessa del presente centro di costo per l'analisi delle possibili cause.

Per contro, continua ad essere trascurabile il dato relativo ai reclami, segno di un elevato livello qualitativo del servizio erogato.

## Indicatori di efficienza

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

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

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



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

Rimangono altrettanto invariate anche le criticità già evidenziate.

Come illustrato nelle tabelle che seguono, anche nel 2012 il costo del servizio a carico dell'Ente, che al netto delle spese per il personale addetto continua a mantenersi in un intorno di € 170.000,00, è risultato oggettivamente sproporzionato rispetto alla percentuale di copertura del servizio (n. di utenti rispetto alla popolazione scolastica).

E' di tutta evidenza che per questo centro di costo il principale elemento di criticità continua ad essere rappresentato da un cattivo rapporto costi/benefici, pur se rispetto all'anno precedente il presente parametro segna un leggero miglioramento.

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

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

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

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	209.177,26	93,17	<b>RICAVI</b>	41.724,98	100,00
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	15.329,69	6,83			
<b>TOTALE COSTI</b>	224.506,95	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	41.724,98	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	182.781,97	0,00

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

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

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

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	209.177,26	93,17	<b>RICAVI</b>	41.724,98	100,00
Trasporto	204.364,76	97,70	Ricavi da vendita abbonamenti	41.724,98	100,00
Altri costi	4.812,50	2,30			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	15.329,69	6,83			
Addetti al servizio	6.768,65	44,15			
Servizi di staff	8.561,04	55,85			
<b>TOTALE COSTI</b>	224.506,95	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	41.724,98	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	182.781,97	0,00

## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	209.177,26	93,17	<b>RICAVI</b>	41.724,98	100,00
Trasporto	204.364,76	97,70	Ricavi da vendita abbonamenti	41.724,98	100,00
SERVIZIO SCUOLE	204.364,76	100,00	VENDITA ABBONAMENTI	41.724,98	100,00
Altri costi	4.812,50	2,30			
TRASPORTO ESENTI	0,00	0,00			
SERV.MERCATALE	4.812,50	100,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	15.329,69	6,83			
Addetti al servizio	6.768,65	44,15			
Livello D5-PEO	2.124,64	31,39			
Livello C4	4.644,01	68,61			
Servizi di staff	8.561,04	55,85			
Livello D5-PEO	2.834,32	33,11			
Livello D4-PEO	2.874,20	33,57			
Livello 1.D.2a	2.852,52	33,32			
<b>TOTALE COSTI</b>	224.506,95	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	41.724,98	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	182.781,97	0,00

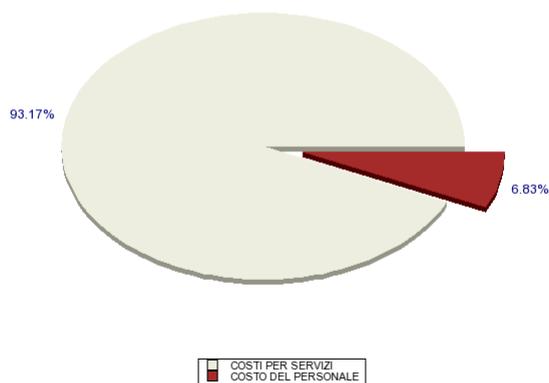
La rilevazione dei dati è avvenuta con riferimento alle fatture dell'anno solare 2012, secondo un criterio di competenza, ad eccezione del conto "Trasporto esenti", comunque a zero, la cui implementazione è legata agli impegni/accertamenti della contabilità finanziaria.

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

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

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	209.177,26	93,17
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	15.329,69	6,83
<b>TOTALE</b>	224.506,95	100,00



## Indicatori di attività annuali

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

## Indicatori di efficacia

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

## Indicatori di efficienza

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

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

## ***Centro di Costo***

### ***CONSUMI ELETTRICI***



Il centro di costo presenta le medesime caratteristiche gestionali già evidenziate nel precedente report. Risultano, pertanto, confermati anche i suggerimenti ivi indicati in ragione del fatto che, anche per quest'anno (2012), la spesa per illuminazione pubblica rappresenta la voce più consistente.

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	283.008,80	85,30			
<b>COSTI DIVERSI</b>	5.455,40	1,64			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	43.328,81	13,06			
<b>TOTALE COSTI</b>	331.793,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	331.793,01	0,00

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	283.008,80	85,30			
Impianti sportivi	27.833,40	9,83			
Istituti scolastici	34.061,56	12,04			
Centro anziani musile	2.645,26	0,93			
Centri sociali	3.027,46	1,07			
Sedi uffici comunali	22.646,73	8,00			
Sedi diverse	23.053,09	8,15			
Illuminazione pubblica	169.741,30	59,98			
<b>COSTI DIVERSI</b>	5.455,40	1,64			
Manutenzioni	5.455,40	100,00			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	43.328,81	13,06			
Servizi di staff	5.700,90	13,16			
Amministrazione	6.560,01	15,14			
Manutentivo	31.067,90	71,70			
<b>TOTALE COSTI</b>	331.793,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	331.793,01	0,00

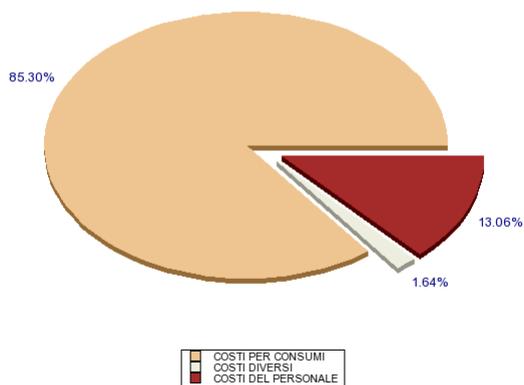
## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	283.008,80	85,30			
Impianti sportivi	27.833,40	9,83			
PALESTRA TOTTI	9.124,72	32,78			
VIA SAN GIOVANNI	2.835,31	10,19			
VIA ARGINE S. MARCO INF.	15.873,37	57,03			
Istituti scolastici	34.061,56	12,04			
SCUOLE MEDIE	12.483,23	36,65			
SCUOLA MATERNA	9.495,92	27,88			
SCUOLE ELEMENTARI	9.779,15	28,71			
ASILO NIDO	2.303,26	6,76			
Centro anziani musile	2.645,26	0,93			
CENTRALE TERMICA, LAVANDERIA, LUCI ESTERNE	2.198,98	83,13			
ASCENSORE	446,28	16,87			
Centri sociali	3.027,46	1,07			
CENTRO ANZIANI DI CROCE	1.091,82	36,06			
CASA PONCHIO	850,40	28,09			
CENTRO CASTALDIA	849,28	28,05			
EX. SC. LAZZARETTO	235,96	7,79			
Sedi uffici comunali	22.646,73	8,00			
SEDE MUNICIPALE	19.663,95	86,83			
CENTRO CULTURALE EX SICHER	2,00	0,01			
MAGAZZINO C.LE	1.059,66	4,68			
SEDE POLIZIA LOCALE	1.921,12	8,48			
CENTRO CULTURALE EX SICHER	0,00	0,00			
Sedi diverse	23.053,09	8,15			
PALESTRA VIA CARDUCCI	778,48	3,38			
CIMITERI	2.033,26	8,82			
GESTIONE SOTTOPASSI FERROVIARI	20.241,35	87,80			
Illuminazione pubblica	169.741,30	59,98			
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	169.741,30	100,00			
<b>COSTI DIVERSI</b>	5.455,40	1,64			
Manutenzioni	5.455,40	100,00			
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4.124,67	75,61			
AUTOMEZZI	1.330,73	24,39			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	43.328,81	13,06			
Servizi di staff	5.700,90	13,16			
Livello D4-PEO	2.874,20	50,42			
Livello 1.D.2a	2.826,70	49,58			
Amministrazione	6.560,01	15,14			
Livello B7	2.105,71	32,10			
Livello C4	4.454,30	67,90			
Manutentivo	31.067,90	71,70			
Livello C3	11.328,88	36,46			
Livello B7-PEO	10.290,13	33,12			
Livello B6-PEO	9.448,89	30,41			
<b>TOTALE COSTI</b>	331.793,01	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	0,00	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	331.793,01	0,00

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

## Ripartizione dei costi:

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	283.008,80	85,30
<b>COSTI DIVERSI</b>	5.455,40	1,64
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	43.328,81	13,06
<b>TOTALE</b>	331.793,01	100,00



## Indicatori di attività annuali

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

## Indicatori di efficacia

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

## Indicatori di efficienza

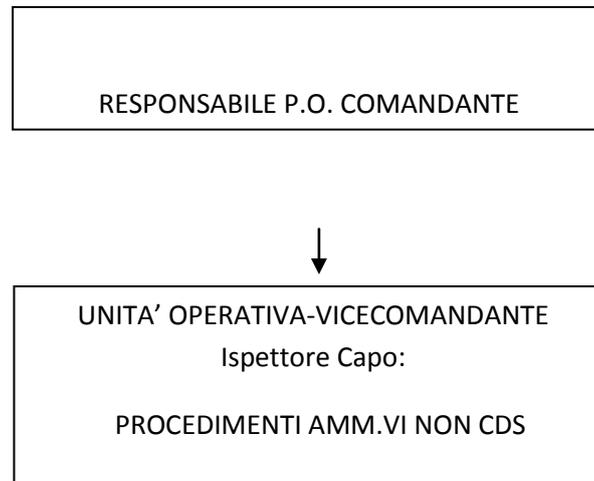
DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2009	2010	2011	2012
COSTO MEDIO PER PUNTO LUCE	COSTI - CONTO - Illuminazione pubblica	284,88€	151,15€	159,92 €	203,28 €
	Punti luce				

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

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



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



Le verifiche condotte nel corso dell'anno 2012 non hanno fatto emergere differenze significative rispetto alla gestione dell'anno 2011, rimanendo, pertanto, invariate anche le osservazioni espresse attraverso il report precedente.

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

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	120.385,71	100,00
COSTI PER SERVIZI	17.504,50	6,22			
COSTO DEL PERSONALE	264.134,72	93,78			
TOTALE COSTI	281.639,22	100,00	TOTALE RICAVI	120.385,71	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	161.253,51	0,00

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00	PROVENTI DIVERSI	120.385,71	100,00
Vestiaro vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	120.385,71	100,00
COSTI PER SERVIZI	17.504,50	6,22			
Costi diversi	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	16.756,93	95,73			
Gestione automezzi	747,57	4,27			
COSTO DEL PERSONALE	264.134,72	93,78			
Servizi di staff	5.708,52	2,16			
Addetti al servizio	258.426,20	97,84			
TOTALE COSTI	281.639,22	100,00	TOTALE RICAVI	120.385,71	100,00
RISULTATO GESTIONE	0,00	0,00	RISULTATO GESTIONE	161.253,51	0,00

## Analitico:

COSTI			RICA VI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>ACQUISTO BENI DI CONSUMO</b>	0,00	0,00	<b>PROVENTI DIVERSI</b>	120.385,71	100,00
Vestiario vigili urbani	0,00	0,00	Sanzioni diverse	120.385,71	100,00
VESTIARIO SPECIFICO	0,00	0,00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	94.857,12	78,79
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	17.504,50	6,22	SANZIONI AMMINISTRATIVE	25.528,59	21,21
Costi diversi	0,00	0,00			
DEPOSITO AUTOMEZZI SEQUESTRATI	0,00	0,00			
ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00			
Mantenimento e funzionamento uffici	16.756,93	95,73			
AFFITTO LOCALI	13.217,72	78,88			
UTENZE VARIE	3.539,21	21,12			
UTENZE TELEFONICHE	0,00	0,00			
Gestione automezzi	747,57	4,27			
AUTOMEZZI C/GESTIONE AMMINISTRATIVA	747,57	100,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	264.134,72	93,78			
Servizi di staff	5.708,52	2,16			
Livello D5-PEO	2.834,32	49,65			
Livello D4-PEO	2.874,20	50,35			
Adde ti al servizio	258.426,20	97,84			
Livello D5-PEO	60.217,53	23,30			
Livello D1	38.322,83	14,83			
Livello C5	41.431,73	16,03			
Livello C2	41.120,85	15,91			
Livello C4	40.252,38	15,58			
Livello C1	37.080,88	14,35			
<b>TOTALE COSTI</b>	281.639,22	100,00	<b>TOTALE RICA VI</b>	120.385,71	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	161.253,51	0,00

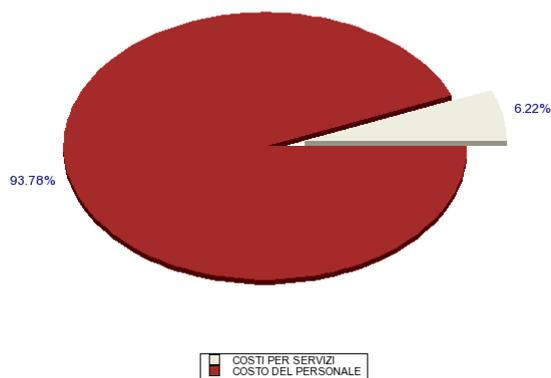
A partire dal report 2011, si è ritenuto di applicare un criterio di cassa cosiddetto "allargato", intendendo per tale la sommatoria, per singola voce, dei pagamenti in conto competenza 2012 e in conto residui 2012.

Nel caso specifico del presente centro di costo, deve essere evidenziato che i predetti quadri economici scontano, necessariamente, i ritardi della riscossione coattiva attraverso la quale importi relativi all'anno 2012 potranno essere realizzati ben oltre l'anno di competenza.

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

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	0,00	0,00
COSTI PER SERVIZI	17.504,50	6,22
COSTO DEL PERSONALE	264.134,72	93,78
TOTALE	281.639,22	100,00



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

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2010	2011	2012
<b>POLIZIA COMMERCIALE</b>				
Assegnazioni posteggi commercio aree pubbliche	Nr. assegnazioni	1.573	1.337	1.523
Collaudi manifestazioni e spettacoli	Nr. collaudi	2	2	2
Esercizi commerciali controllati	Nr. esercizi comm.	55	50	50
Giorni di mercato ambulante e sagre	Giorni	80	75	80
Ordinanze di sospensione di attività	Nr. ordinanze	0	0	0
Verbali di sequestro merci	Nr. verbali	5	0	2
Violazioni accertate	Nr. violazioni	173	168	204
<b>POLIZIA DI SICUREZZA</b>				
Altri interventi di sicurezza	Nr. interventi	83	80	90
Manifestazioni sportive	Nr. manifestazioni	8	6	4
Sgombero di edifici	Nr. interventi	8	9	4
<b>POLIZIA STRADALE</b>				
Accertamenti con autovelox e telelaser	Nr. contravvenzioni	180	172	368
Entrate accertate per contravvenzioni	Euro	215.000,00	215.000,000	220.000,00
Importo sanzioni CDS emesse nell'anno	Euro	85.421,00	59.633,20	83.707,68
Importo sanzioni amministrative emesse nell'anno	Euro	47.592,34	48.642,00	60.093,53
Incidenti stradali con lesioni alle persone	Nr. incidenti	29	293	25
Incidenti stradali con solo danni alle cose	Nr. incidenti	20	14	15
Iscrizione a ruolo verbali non pagati	Nr. iscrizioni	359	498	453
Km di pattuglia con autoveicoli	Km	10.465	9.266	12.064
Km di pattuglia con motoveicoli	Km	2.205	1.799	0
Ordinanze permanenti per viabilità	Nr. ordinanze	5	7	10
Ordinanze provvisorie per viabilità	Nr. ordinanze	60	87	60
Patenti di guida ritirate	Nr. patenti	13	6	2
Permessi di sosta e di transito permanenti	Nr. permessi	0	0	0
Permessi di sosta e di transito temporanei	Nr. permessi	62	89	108
Ricorsi persi	Nr. ricorsi	0	2	1
Soste vietate	Nr. contravvenzioni	123	101	162
Totale accertamenti di violazione c.d.s.	Nr. accertamenti	531	442	653
Totale ore di pattuglia	Ore	2.600	2.100	2.500
Totale punti della patente tolti	Nr. punti della patente	949	671	941
Totale verbali notificati	Nr. verbali	531	419	403
Veicoli rimossi per sosta vietata	Nr. veicoli	0	6	9
Verbali contestati	Nr. verbali	5	23	5
Vigili in servizio	Nr. vigili	6	6	6
Popolazione servita	Nr. abitanti	11.578	11.677	11.599

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012
Agente per superficie	Totale verbali notificati	0%	9,29 %	8,99 %
	Superficie territoriale			
Ritiri di patente per accertamenti	Patenti di guida ritirate	2,45 %	0,09%	0,00 %
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.			
Ricorsi persi	Ricorsi persi	0,00%	0,08%	0,20%
	Verbali contestati			
VERBALI NOTIFICATI PER VIGILE	Totale verbali notificati	88,50	69,83	67,16
	Vigili in servizio			

## Indicatori di efficienza

DESCRIZIONE	VOCE 1 / VOCE 2	2010	2011	2012
RICAVO MEDIO PER SANZIONE AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	RICAVI - SOTTOCONTO - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS	88,56 €	135,73 €	145,26 €
	Totale accertamenti di violazione c.d.s.			
RICAVO MEDIO PER VIGILE	RICAVI - TOTALE C.E.	11.171,20 €	12.596,05 €	20.064,28 €
	Vigili in servizio			
COSTO MEDIO PER VIGILE	COSTO - TOTALE C.E.		49.016,02 €	46.939,87 €
	Vigili in servizio			

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

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



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

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

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

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

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

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

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

<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Contributo	€ 25.000,00	Valore lavori	€ 57.912,00
Contributo utenze	€ 12.000,00		
Consumi quota Comune (80%)	€ 96.239,76		
Totale	€ 133.239,76	Totale	€ 57.912,00
Utile/Perdita	-€ 75.327,76		
Consumi quota Comune (80%)	€ 96.239,76		
Consumi quota Associazione (20%)	€ 24.059,92		

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione.

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

A seguito delle osservazioni contenute nel report 2011, l'ufficio ha predisposto i conteggi puntuali di tutte le utenze, conferendo al predetto quadro economico un maggior valore di dettaglio rispetto al precedente (2011) laddove erano esposti solo i costi per l'utenza elettrica.

Definito il quadro economico dell'intera operazione, risulta prioritario provvedere tempestivamente al recupero di quanto dovuto al Comune.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Impianto 3** - Il 03.08.2011, il Comune ha affidato la gestione e la custodia dell'Impianto Sportivo Comunale di Via San Giovanni al medesimo concessionario che gestisce l'Impianto Sportivo Comunale di Via Argine San Marco Inferiore, 71, (convenzione rep. n. 3963), alle medesime condizioni e con la stessa scadenza (30.06.2013) di quella vigente per l'Impianto 1 ma con un contributo sui costi delle citate utenze, al lordo dell'IVA, pari al 30%.

Non esistono, in questo caso, opere già realizzate dal concessionario a sue spese e scomutate dagli oneri dovuti dal concessionario.

**QUADRO ECONOMICO (durata convenzione – 01/08/2011 al 30/06/2013)**

COSTI		RICAVI	
Utenze quota Comune (70%)	€ 11.701,54		
<b>Totale</b>	<b>€ 11.701,54</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>

| Utenze quota Gestore (30%) | € 5.017,93

Tutti i costi si riferiscono all'intero periodo di durata della convenzione.

Definito il quadro economico dell'intera operazione, risulta prioritario provvedere tempestivamente al recupero di quanto dovuto al Comune.

E' di tutta evidenza che le gestioni degli impianti sub. 1) e 3) impegnano il bilancio comunale in misura significativa, per la quota delle utenze a carico dell'Ente e, fino al completamento delle procedure di recupero, anche per l'anticipazione delle quote delle utenze a carico del gestore.

In merito alla gestione precedente, scaduta il 30/06/2011, tutte le spese per consumi di acqua, energia elettrica, gas da riscaldamento e spurgo delle fosse biologiche del periodo dal 01.07.2009 al 30.06.2011 risultano dovute al Comune e oggetto di recupero per l'importo di € 4.635,96.

Il Comune dispone, inoltre, di 3 palestre:

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

Tali strutture, affidate alla Società Musile Servizi e Patrimonio, sono state gestite attraverso l'associazione Sport & Educazione di Musile di Piave, sulla base di apposita convenzione, fino al 31.08.2012.

Dal 1° settembre 2012, a seguito di apposito avviso pubblico, la gestione è stata affidata all'A.S.D. Musile Piave Volley, ai sensi della convenzione firmata in data 10.09.2012 (rep. n. 143), fino al 31.08.2015.

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

La società, a sua volta, riversa al Comune il 40% dei predetti introiti a titolo di concorso spese, essendo le utenze intestate al Comune medesimo.

## Indicatori di attività annuali

DESCRIZIONE	UNITA' DI MISURA	2010	2011	2012
<b>IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE</b>				
Impianti presenti sul territorio	Nr.	3	3	3
Impianti gestiti direttamente	Nr.	0	0	0
Concessione impianti sportivi	Nr.	3	3	3
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1
Associazioni sportive che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	3	3/2	2
Utenti sportivi che utilizzano gli impianti sportivi	Nr.	600	600	600
Popolazione	Nr.	0	0	0
<b>MANIFESTAZIONI SPORTIVE</b>				
Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi	Nr. domande	7	5	6
Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi	Nr. domande	4	0	3
Atti amministrativi redatti	Nr. atti	4	0	3
Partecipanti a manifestazioni sportive	Nr. presenze	600	400	600
Manifestazioni sportive organizzate direttamente	Nr.	2	1	0
<b>PALESTRE COMUNALI DI MUSILE DI PIAVE</b>				
Palestre presenti sul territorio	Nr.	3	3	3
Palestre gestite direttamente	Nr.	0	0	0
Concessioni palestre comunali	Nr.	3	3	1
Atti amministrativi redatti	Nr.	0	0	1
Associazioni sportive che utilizzano le palestre	Nr.	13	13	13
Utenti sportivi che utilizzano le palestre	Nr.	500	500	500
Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni	Nr.	13	13	13
Richieste esaudite	Nr.	13	13	13
Totale ore/anno a disposizione scuole palestre	Nr.	5.700	5.700	5.700
Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre	Nr.	5.820	5.820	5.820
Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre	Nr.	2.320	2.320	2.060

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012
GRADO DI SODDISFACIMENTO DELLA DOMANDA	Richieste esaudite			
	$\frac{\text{Richieste utilizzo palestra da parte di associazioni}}{\text{Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre}}$	100,00 %	100,00 %	100,00 %
INDICE DI UTILIZZO PALESTRA DA PARTE DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE	$\frac{\text{Totale ore/anno di utilizzo associazioni della palestre}}{\text{Totale ore/anno a disposizione associazioni palestre}}$	39,86 %	39,86 %	35,39 %
	$\frac{\text{Partecipanti a manifestazioni sportive}}{\text{Manifestazioni sportive organizzate direttamente}}$	300	400	0
MEDIA PARTECIPANTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	$\frac{\text{Partecipanti a manifestazioni sportive}}{\text{Popolazione}}$	0	0,03 %	0,05 %
	$\frac{\text{Domande soddisfatte per contributi eventi sportivi}}{\text{Domande presentate da Ass. per contributi eventi sportivi}}$	57,14 %	57,14 %	50,00 %
Nr. Impianti gestiti dal Comune	$\frac{\text{Impianti gestiti direttamente}}{\text{Impianti presenti sul territorio}}$	0	0	0
	$\frac{\text{Utenti sportivi che usufruiscono degli impianti}}{\text{Popolazione}}$	0	0,04 %	0,04 %

# Centro di Costo

## INIZIATIVE CULTURALI

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

# MUSILESTATE'

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

**teatro ragazzi**  
 con il gruppo Alcei  
 27 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**LA FIABA DELL'INVENTORE SCIENZIATO**

**teatro**  
 24 giugno  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**Spettacolo teatrale SIO' TITA' PARON**  
 (Compagnie Amici di Cesca)

**cinema ragazzi**  
 4 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**CATTIVISSIMO ME**

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

**cinema ragazzi**  
 11 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**I VIAGGI DI GULLIVER**

**teatro**  
 23 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 20.30  
**Spettacolo di cultura romana VENTESIMO SECOLO**  
 (gli famabili)

**cinema ragazzi**  
 18 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**CRONACHE DI NARNIA: IL VIAGGIO DEL VELERO**

**teatro**  
 7 agosto  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**Spettacolo di cultura romana PARTY CI PIACE**  
 (gruppi, musica e divertimento per tutti i bambini)

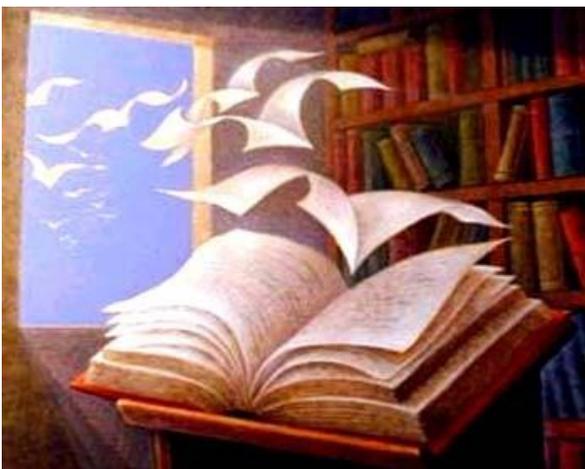
**cinema ragazzi**  
 25 luglio  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 21.00  
**PORCO ROSSO**

**teatro**  
 7 agosto  
 nel Capolago, in Piazza XVII giugno, alle ore 20.30  
**Manifestazione storico-folcloristica PATTO D'AMISTA**

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

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

**2011**



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

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

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

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

L'impostazione degli indicatori extracontabili (v.infra) tiene sempre conto delle seguenti tre macro categorie:

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

## Generale:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	45.177,60	36,83	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	25.500,00	100,00
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	10.942,00	8,92			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	13.200,92	10,76			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.361,03	43,50			
<b>TOTALE COSTI</b>	122.681,55	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	25.500,00	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	97.181,55	0,00

## Sintetico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	45.177,60	36,83	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	25.500,00	100,00
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	45.177,60	100,00	Contributi provinciali	13.000,00	50,98
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	10.942,00	8,92	Contributi regionali	12.500,00	49,02
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	10.942,00	100,00			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	13.200,92	10,76			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	13.200,92	100,00			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.361,03	43,50			
Personale staff	8.561,04	16,04			
Addetti al servizio	44.799,99	83,96			
<b>TOTALE COSTI</b>	122.681,55	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	25.500,00	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	97.181,55	0,00

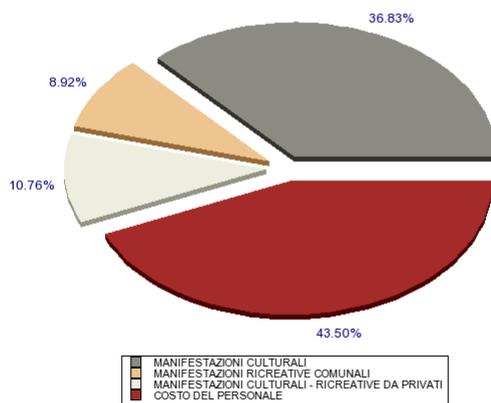
## Analitico:

COSTI			RICAVI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	45.177,60	36,83	<b>CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	25.500,00	100,00
Rappresentazioni teatrali - concerti - mostre	45.177,60	100,00	Contributi provinciali	13.000,00	50,98
LIBRI E PERIODICI PER BIBLIOTECA	6.870,00	15,21	PATTO D'AMISTA'	7.000,00	53,85
MATERIALE VARIO PER BIBLIOTECA E CULTURA	8.887,91	19,67	PIAVE BLUES	6.000,00	46,15
DOMENICA A TEATRO CON I BAMBINI	1.100,00	2,43	Contributi regionali	12.500,00	49,02
GIORGIO MEMORIA CON I.C. TOTI	1.200,00	2,66	MUSILESTATE/CONCORSO MUSICALE	12.500,00	100,00
MANIFESTAZIONE 30 ANNI MONTEVERDI	3.000,00	6,64			
MUSILESTATE	24.119,69	53,39			
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	10.942,00	8,92			
Manifestazioni organizzate del comune - san valentino e natale	10.942,00	100,00			
NATALE	3.600,00	32,90			
SAN VALENTINO - CARNEVALE	7.342,00	67,10			
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	13.200,92	10,76			
Manifestazioni organizzate da privati/associazioni	13.200,92	100,00			
EVENTO DEL 7 AGOSTO	9.135,92	69,21			
EVENTO SAN MARTIN	1.100,00	8,33			
CONTRIBUTI PER CONCERTI NATALIZI	2.965,00	22,46			
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.361,03	43,50			
Personale staff	8.561,04	16,04			
Livello D5-PEO	2.834,32	33,11			
Livello D4-PEO	2.874,20	33,57			
Livello 1.D.2a	2.852,52	33,32			
Addetti al servizio	44.799,99	83,96			
VOLONTARIATO PERSONALE BIBLIOTECA	5.120,00	11,43			
Livello D3-PEO	39.679,99	88,57			
<b>TOTALE COSTI</b>	122.681,55	100,00	<b>TOTALE RICAVI</b>	25.500,00	100,00
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	0,00	0,00	<b>RISULTATO GESTIONE</b>	97.181,55	0,00

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

## Ripartizione dei costi

DESCRIZIONE	IMPORTO ( € )	%
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI</b>	45.177,60	36,83
<b>MANIFESTAZIONI RICREATIVE COMUNALI</b>	10.942,00	8,92
<b>MANIFESTAZIONI CULTURALI - RICREATIVE DA PRIVATI</b>	13.200,92	10,76
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	53.361,03	43,50
<b>TOTALE</b>	122.681,55	100,00



## Indicatori di attività annuali

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

## Indicatori di efficacia

DESCRIZIONE	RAPPORTO	2010	2011	2012
partecipazione media agli eventi / manifestazioni culturali	<u>Partecipanti agli eventi</u> <u>Eventi culturali</u>	222,22	361,11	545,45
Soddisfazione domanda di contributi per le manifestazioni	Domande presentate da ass.ni per contributi manifestazioni <u>Domande soddisfatte per contributi manifestazioni</u>	100,00 %	100,00 %	100,00 %
partecipazione media alle attivita dei privati	<u>Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)</u> <u>Manifestazioni culturali/ricreative organizzate da privati/ass.</u>	714,29	333,33	833,33
Partecipazione media alle attivita' ricreative	<u>Partecipanti alle manifestazioni (pubblico)</u> <u>Manifestazioni ricreative di piazza</u>	2.500	1.800	4.000