

Unione dei Comuni Valli Taro e Ceno

**Servizio a supporto dell'avvio e del consolidamento delle
gestioni associate e dell'identificazione di soluzioni
innovative di change management e trasformazione
digitale**

Report del controllo di gestione sui servizi pilota

Agosto 2024

INDICE

1. PREMESSA E OBIETTIVI DEL DOCUMENTO	3
2. COMUNE DI BEDONIA.....	4
3. COMUNE DI BORE	7
4. COMUNE DI BORGO VAL DI TARO.....	9
5. COMUNE DI COMPIANO	12
6. COMUNE DI PELLEGRINO PARMENSE.....	14
7. COMUNE DI TORNOLO.....	16
8. COMUNE DI VARSÌ.....	18
9. SERVIZI SOCIALI ASSOCIATI (UNIONE).....	20

1. PREMESSA E OBIETTIVI DEL DOCUMENTO

Tra le attività previste all'interno della **Funzione "Controllo di gestione"**, che l'Unione Valli Taro e Ceno gestisce per i suoi Comuni, vi è la creazione di un **unico sistema di obiettivi ed indicatori coordinato comuni e Unione** e lo svolgimento di **analisi di valutazione dell'economicità dei servizi conferiti in Unione**.

Per consolidare tale ruolo e, anche alla luce del Regolamento del sistema dei controlli interni recentemente (2023) approvato, fornire un servizio in tal senso ai Comuni, all'interno del progetto di Change management e trasformazione digitale, finanziato dalla Regione Emilia Romagna, è stata avviata una prima ricognizione di costi, ricavi e volumi di servizi erogati di alcuni ambiti comunali e associati in Unione per poter ricavare indicatori utili a rappresentare le diverse situazioni presenti.

Lungi dall'essere una funzione ispettiva, il controllo di gestione rappresenta invece uno strumento essenziale per conoscere il costo dei servizi e rilevare eventuali anomalie o trend e quindi supportare il decisore tecnico e quello politico sulle scelte gestionali future.

In questo primo step (si ricorda che l'attendibilità di un sistema di questo tipo necessita in genere di un triennio di rilevazione di dati, motivo per cui sono rilevati i dati 2023, 2022 e 2021) la rilevazione si è focalizzata su alcuni **servizi alla persona** e precisamente, per quanto concerne le **funzioni dei Comuni, su:**

- **Palestre**
- **Mense scolastiche**
- **Trasporto scolastico**
- **Servizi prima infanzia**
- **Scuole materne**

E per quanto concerne le **funzioni gestite in forma associata attraverso l'Unione** su:

- **Servizio assistenza domiciliare** (rilevati ma non disaggregati a livello di singolo comune in questa elaborazione)
- **Servizio parascolastica**
- **Integrazione rette CRA**

I dati rilevati, per ognuna delle funzioni suindicate sono inerenti a:

- Volumi di attività (n. utenti, n. pasti, n. richieste, ecc.)
- Costi (impegnato), intesi come tutti i costi (appalto/concessione, manutenzioni, utilizzo degli automezzi, utenze, ecc.) sostenuti dall'ente
- Ricavi (accertato), ove presente un ricavo, inteso come retta o entrate da utenza
- Indicatori che rapportano i costi (o i ricavi, se presenti) per unità di volume di attività (costo per singolo utente, per singolo pasto, ecc.)

Si riporta di seguito quanto rilevato e le elaborazioni effettuate per ciascun comune, **privilegiando**, in coerenza con le finalità dell'analisi, il **confronto asincrono dei dati dei Comuni piuttosto che il confronto tra gli Enti**.

2. COMUNE DI BEDONIA

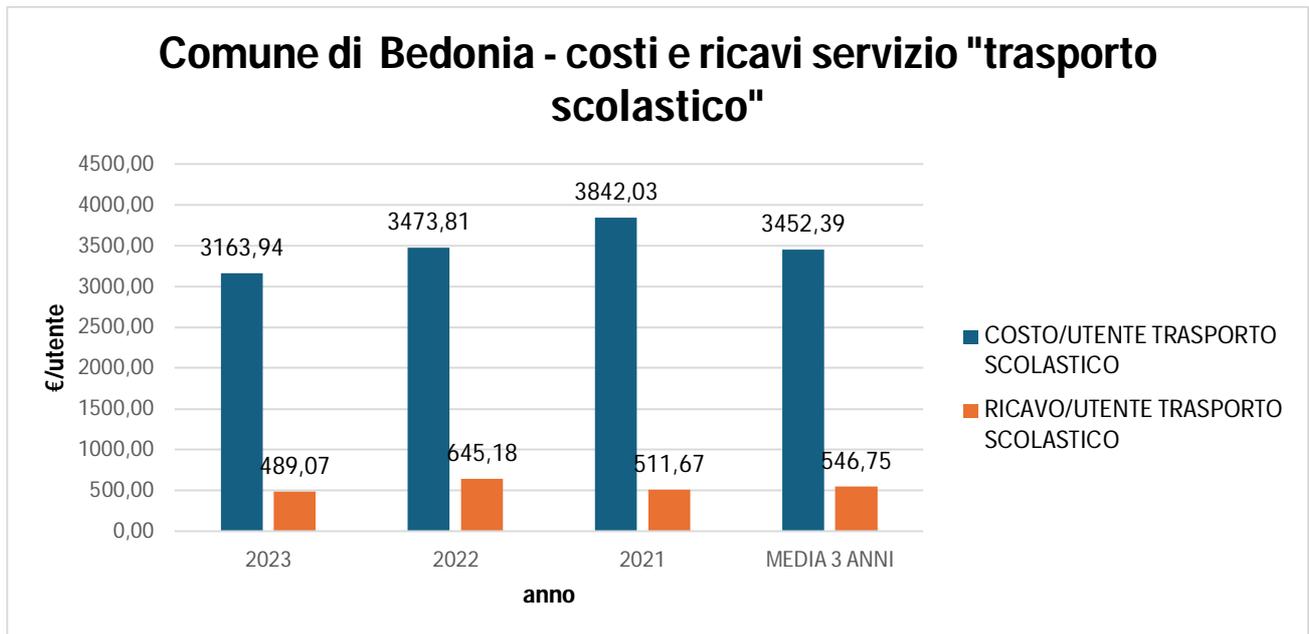
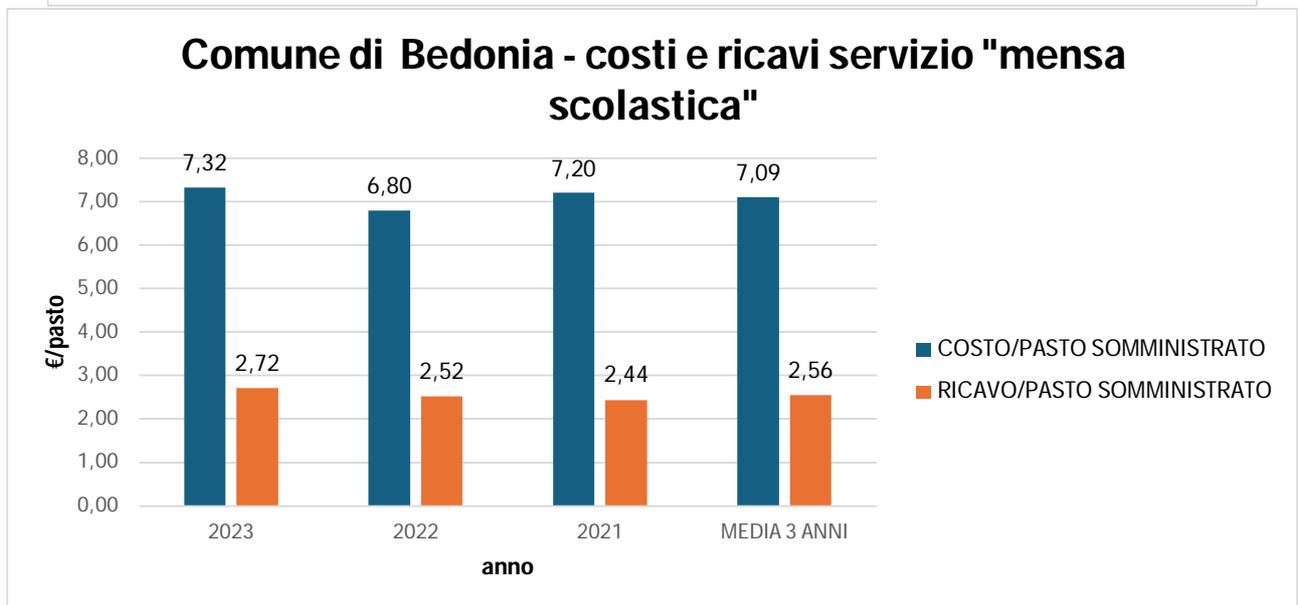
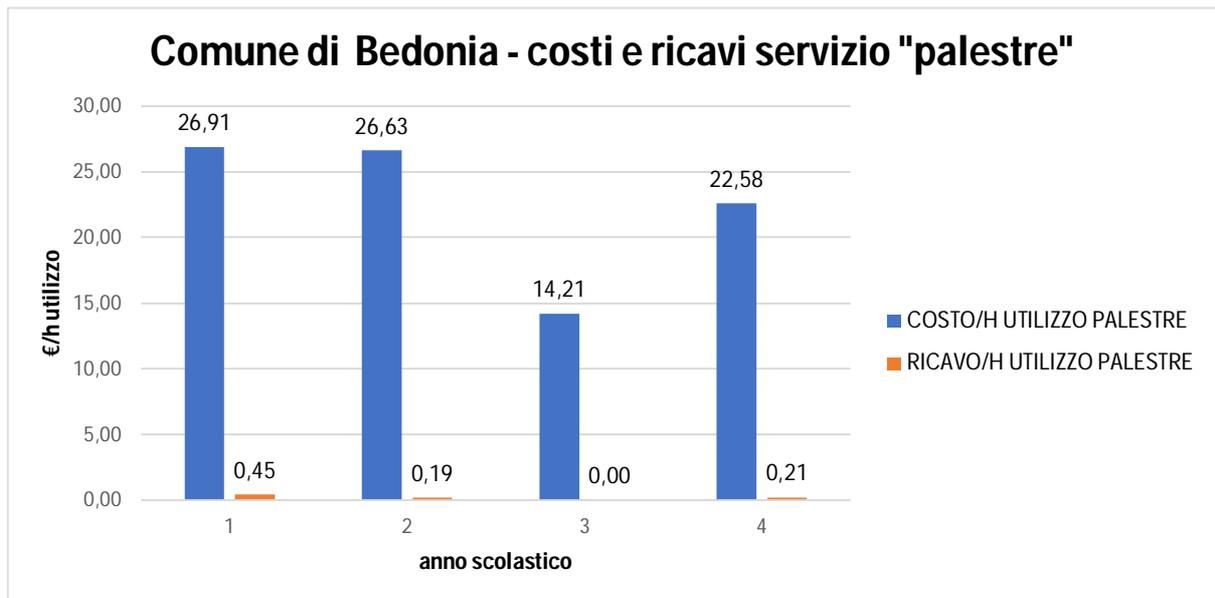
Il Comune di Bedonia ha fornito dati per i seguenti servizi

- Palestre
- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico
- Servizi prima infanzia
- Scuole materne

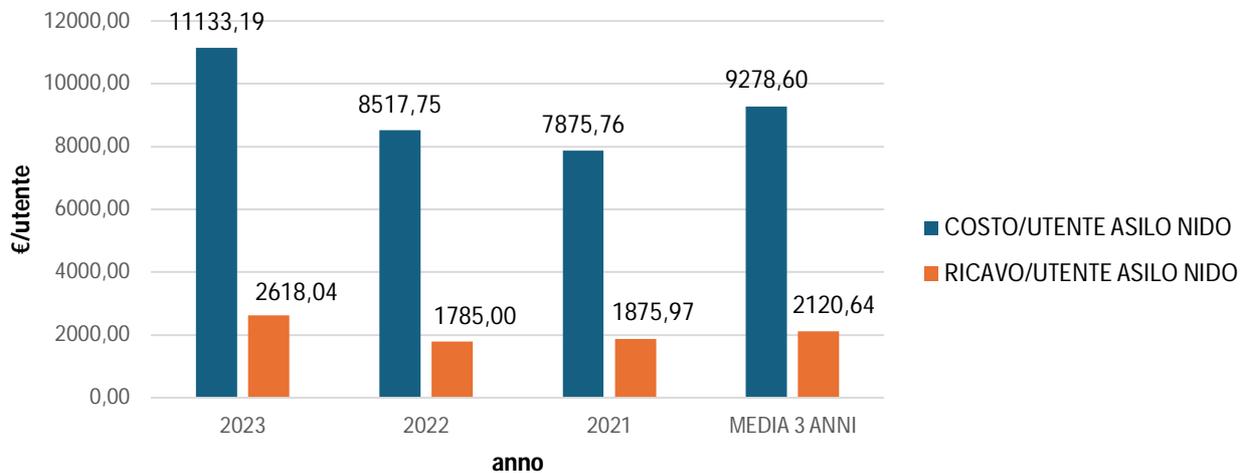
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMA DI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
PALESTRE	Diretta	n. impianti	2	2	2	2
PALESTRE		n. ore utilizzo impianti extra scolastiche	2200	2200	2200	2200
PALESTRE		Costi (impegnato)	59204,49	58579,77	31267,26	49683,84
PALESTRE		Ricavi (accertato)	1.000,00	412,50	0	470,83
		COSTO/H UTILIZZO PALESTRE	26,91	26,63	14,21	22,58
		RICAVO/H UTILIZZO PALESTRE	0,45	0,19	0,00	0,21
MENSE SCOLASTICHE	Appalto	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	25.000	28.000	26.000	26333,33
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	183.000	190.288,18	187.122,62	186803,6
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	67.907,90	70.691,30	63.531,80	67377
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	7,32	6,80	7,20	7,09
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	2,72	2,52	2,44	2,56
TRASPORTO SCOLASTICO	Appalto	Numero utenti iscritti	36	30	25	30,33
TRASPORTO SCOLASTICO		n. h impegno autisti comunali	0	0	0	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)	0	0	0	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	113.901,99	104.214,40	96.050,81	104722,40
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato)	17.606,62	19.355,50	12.791,70	16584,61
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	3163,94	3473,81	3842,03	3452,39
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	489,07	645,18	511,67	546,75
SERVIZI PRIMI INFANZIA	Appalto	Numero utenti iscritti (strutture comunali)	21	18	18	19
SERVIZI PRIMI INFANZIA		posti nidi comunali	21	18	18	19
SERVIZI PRIMI INFANZIA		Costi (impegnato)	233.796,90	153.319,47	141.763,65	176293,34
SERVIZI PRIMI INFANZIA		Ricavi (accertato)	54.978,75	32.130	33.767,50	40292,08
		COSTO/UTENTE ASILO NIDO	11133,19	8517,75	7875,76	9278,60
		RICAVO/UTENTE ASILO NIDO	2618,04	1785,00	1875,97	2120,64
SCUOLE MATERNE	concessione	Scuole materne: Numero utenti iscritti comunali	35	40	38	37,67
SCUOLE MATERNE		Costi (impegnato)	13267,8	19822,93	14094,98	15728,57
SCUOLE MATERNE		Ricavi (accertato)	0	0	0	0
		COSTO/UTENTE SCUOLA INFANZIA	379,08	495,57325	370,9205263	417,57
		RICAVO/UTENTE SCUOLA INFANZIA	0	0	0	0

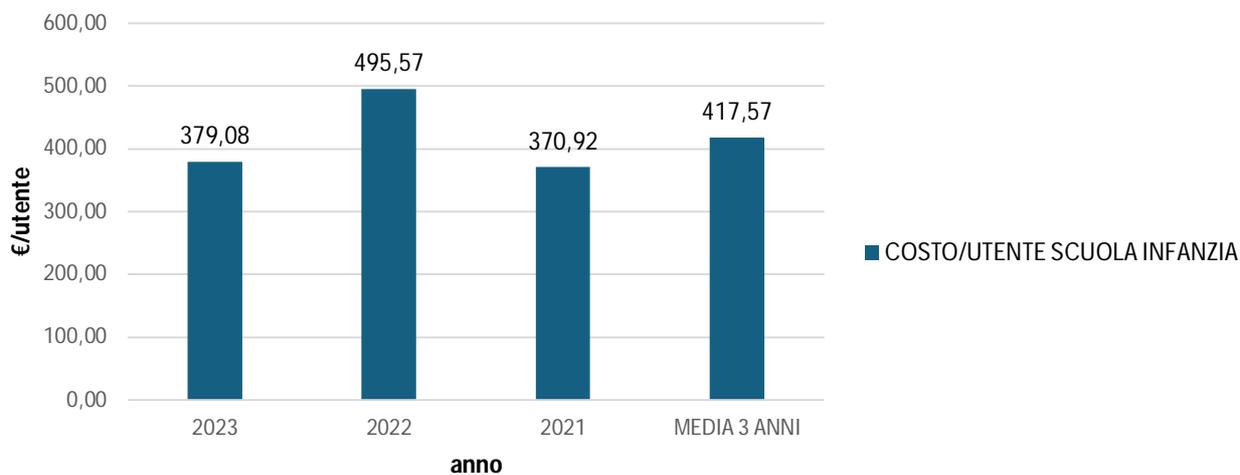
Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Bedonia - costi e ricavi servizio "asilo nido"



Comune di Bedonia - costi e ricavi servizio "Scuole Infanzia"



3. COMUNE DI BORE

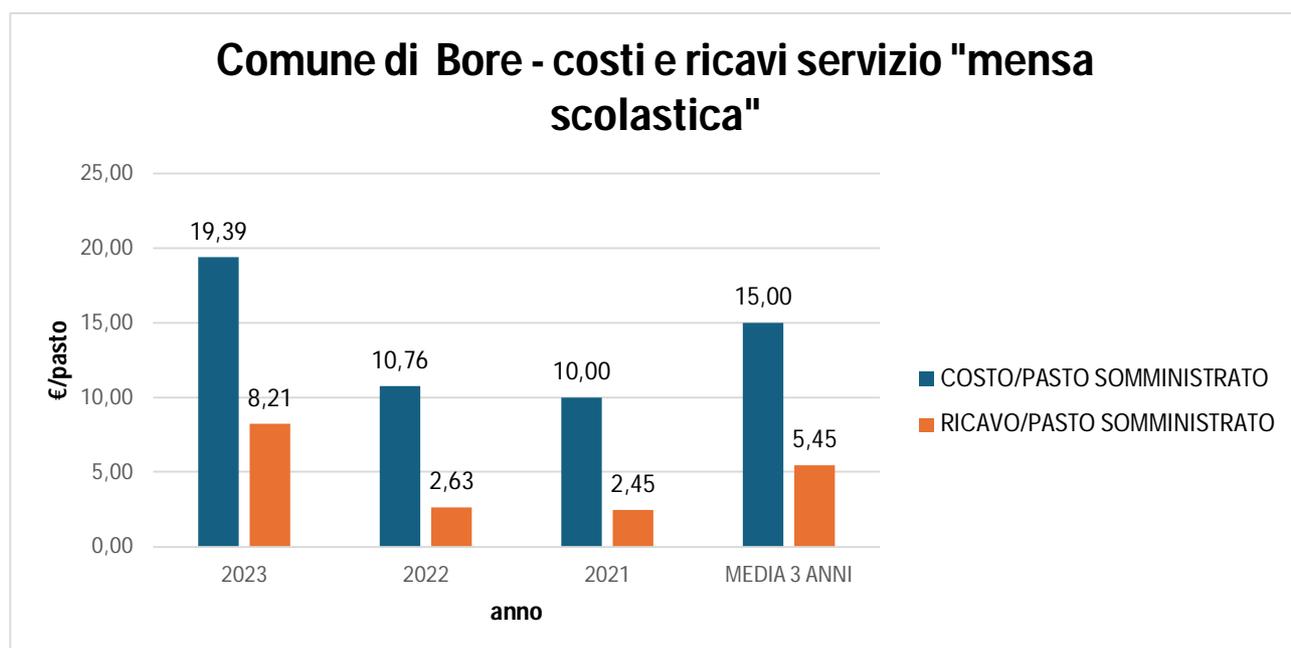
Il Comune di Bore ha fornito dati per i seguenti servizi

- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico
- Servizi prima infanzia

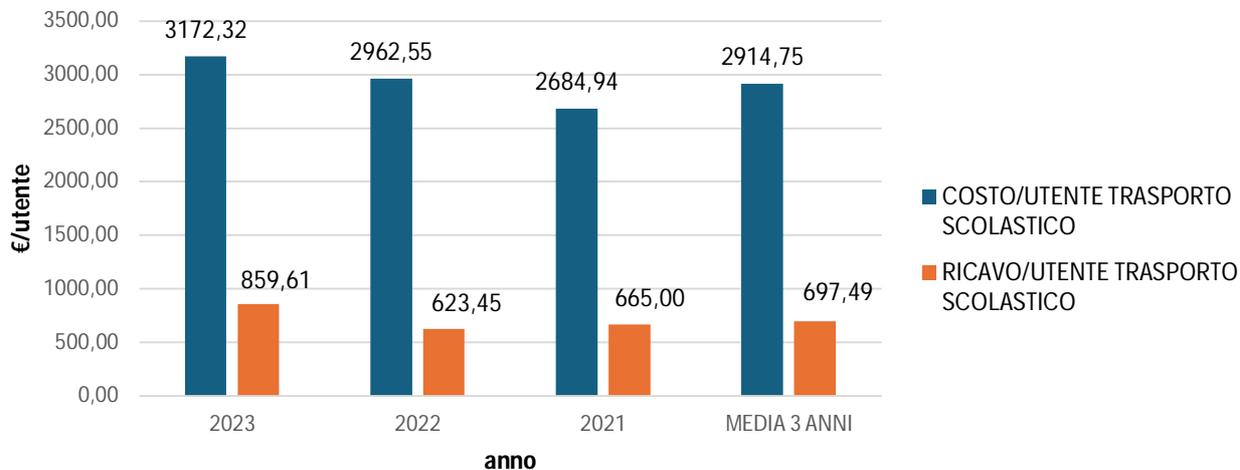
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMADI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
MENSE SCOLASTICHE	DIRETTA/APPALTO	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	448	205	220	291
MENSE SCOLASTICHE	DIRETTA/APPALTO	Costi (impegnato)	8686,01	2.205,11 €	2.200,22 €	4363,78
MENSE SCOLASTICHE	DIRETTA/APPALTO	Ricavi (accertato)	3676	540,00 €	540,00 €	1585,33
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	19,39	10,76	10,00	15,00
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	8,21	2,63	2,45	5,45
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	Numero utenti iscritti	9	14	13	12
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	n. h impegno autisti comunali	636	702	702	680
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)	11448	12636	12636	12240
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	Costi (impegnato)	17102,91	28839,68	22.268,23 €	22736,94
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	Ricavi (accertato)	7736,46	8728,34	8645	8369,93
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	3172,32	2962,55	2684,94	2914,75
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	859,61	623,45	665,00	697,49
SERVIZI PRIMI INFANZIA	APPALTO	Numero utenti iscritti (strutture comunali)	6	5	7	6
SERVIZI PRIMI INFANZIA	APPALTO	posti nidi comunali	2	2	2	2
SERVIZI PRIMI INFANZIA	APPALTO	Costi (impegnato)	48150,68	19797,2	19.778,32 €	29242,07
SERVIZI PRIMI INFANZIA	APPALTO	Ricavi (accertato)	36308,04	6424,34	6.380,12 €	16370,83
		COSTO/UTENTE ASILO NIDO	8025,11	3959,44	2825,47	4873,68
		RICAVO/UTENTE ASILO NIDO	6051,34	1284,87	911,45	2728,47

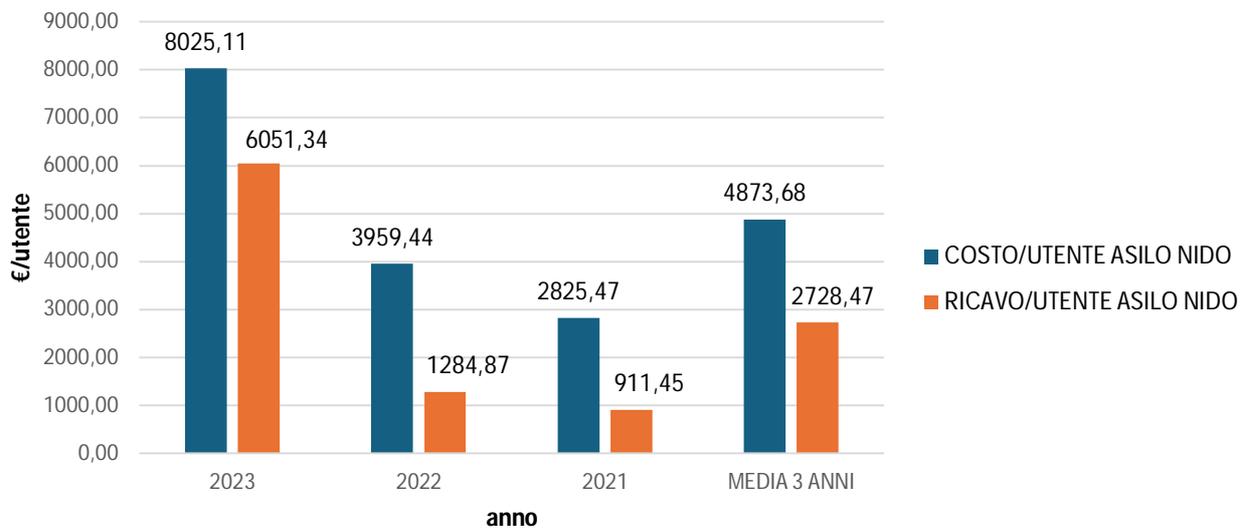
Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Bore - costi e ricavi servizio "trasporto scolastico"



Comune di Bore - costi e ricavi servizio "asilo nido"



4. COMUNE DI BORGO VAL DI TARO

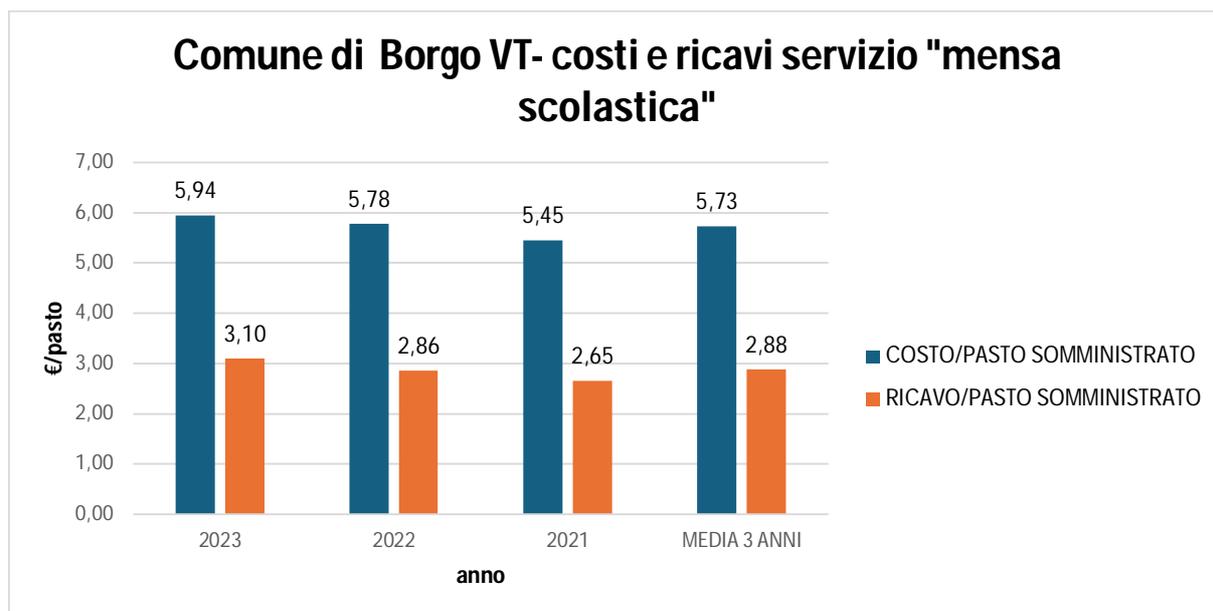
Il Comune di Borgo Val di Taro ha fornito dati per i seguenti servizi

- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico
- Servizi prima infanzia

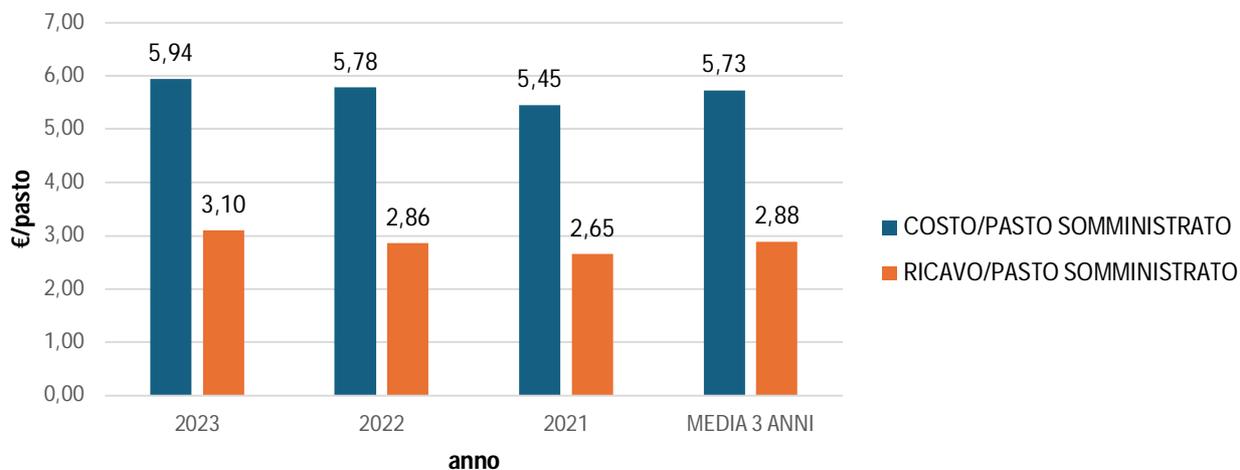
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMA DI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
MENSE SCOLASTICHE	APPALTO	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	34.214	30.545	30.603	31787,33
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	203.324,41	176.520,67	166.789,34	182211,47
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	105.898,94	87.302,21	81.240,72	91480,62
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	5,94	5,78	5,45	5,73
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	3,10	2,86	2,65	2,88
TRASPORTO SCOLASTICO	APPALTO	Numero utenti iscritti	14	16	15	15,00
TRASPORTO SCOLASTICO		n. h impegno autisti comunali				#DIV/0!
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)			0	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	70.099,49	95.049,95	81.000	82049,81
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato)	6.226,44	7.096,88	6.804,87	6709,40
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	5007,11	5940,62	5400,00	5469,99
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	444,75	443,56	453,66	447,29
SERVIZI PRIMI INFANZIA	APPALTO	Numero utenti iscritti (strutture comunali)	47	48	48	47,67
SERVIZI PRIMI INFANZIA		posti nidi comunali	47	47	47	47,00
SERVIZI PRIMI INFANZIA		Costi (impegnato)	434.853,15	406.154,81	360.103,11	400370,36
SERVIZI PRIMI INFANZIA		Ricavi (accertato)	156.855,06	141.506,95	113.940,18	137434,06
		COSTO/UTENTE ASILO NIDO	9252,19	8461,56	7502,15	8399,38
		RICAVO/UTENTE ASILO NIDO	3337,34	2948,06	2373,75	2883,23

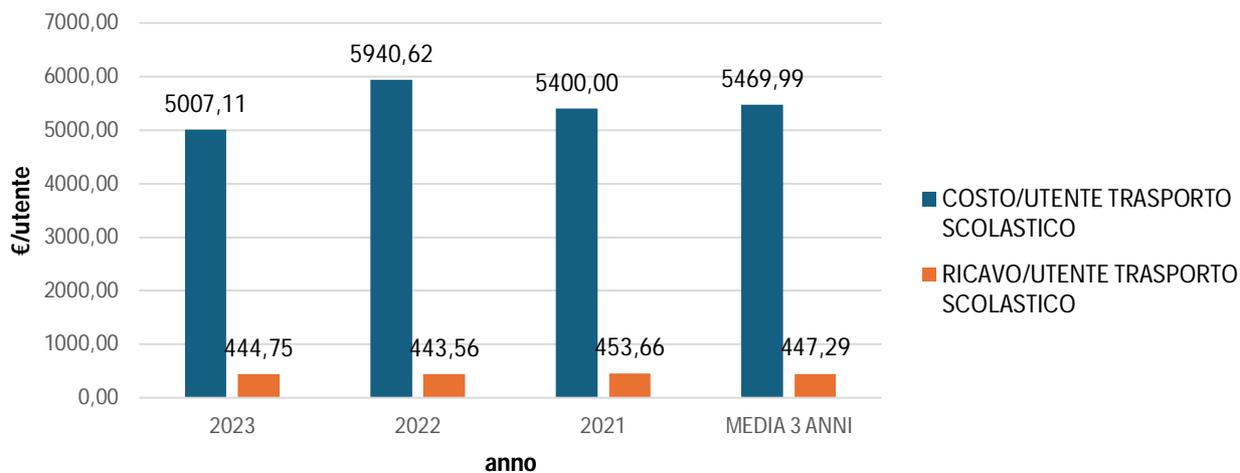
Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



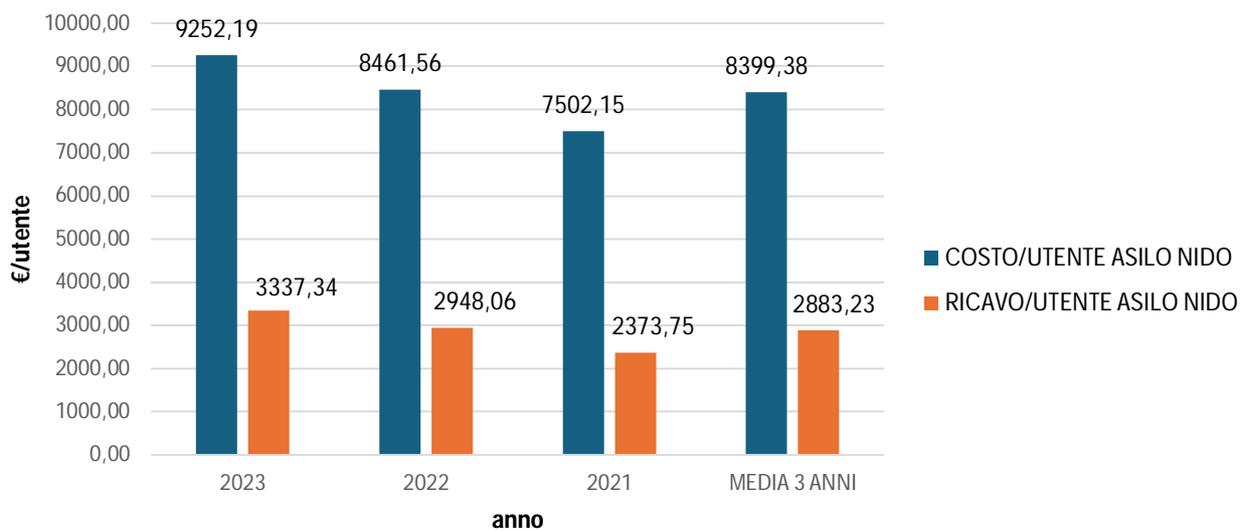
Comune di Borgo VT- costi e ricavi servizio "mensa scolastica"



Comune di Borgo VT- costi e ricavi servizio "trasporto scolastico"



Comune di Borgo VT- costi e ricavi servizio "asilo nido"



5. COMUNE DI COMPIANO

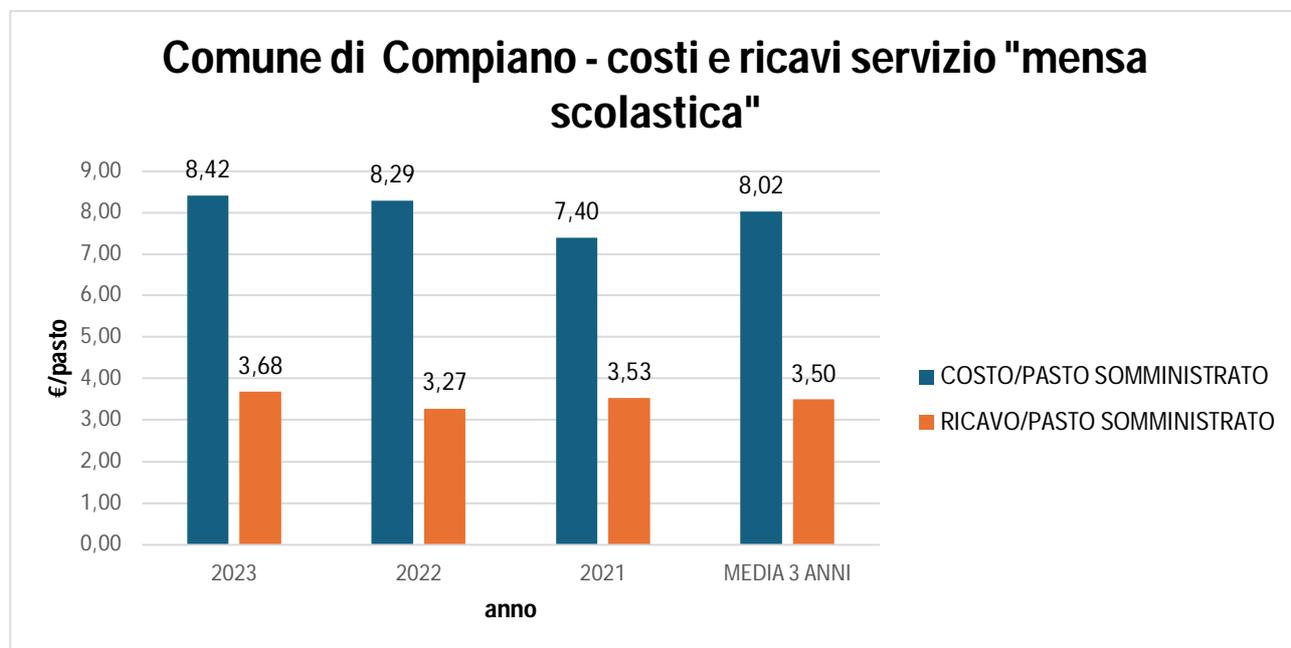
Il Comune di Compiano ha fornito dati per i seguenti servizi

- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico

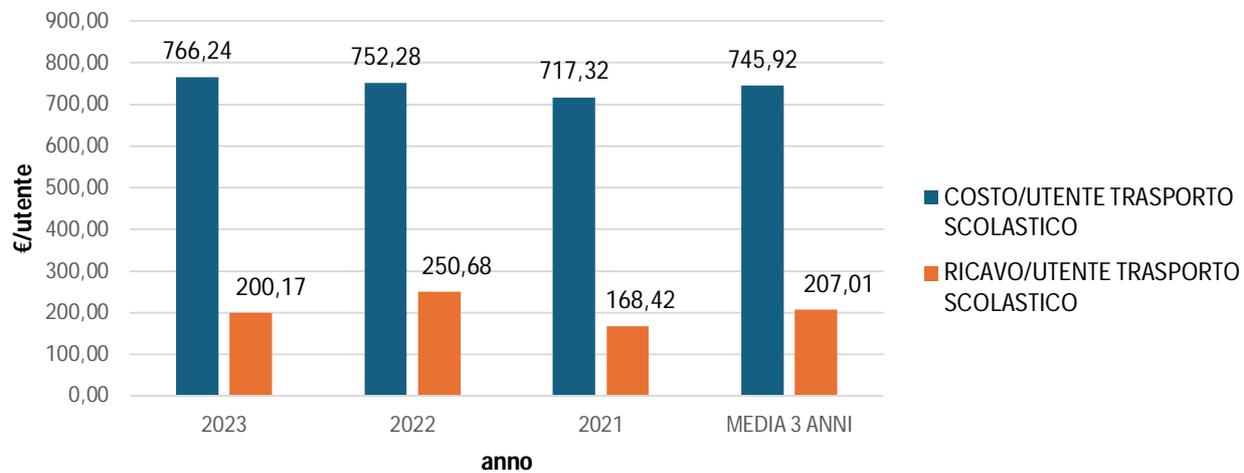
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMADI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
MENSE SCOLASTICHE	appalto	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	4553	4281	4737	4523,67
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	38317	35503	35066	36295,33
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	16749,68	14000	16740,93	15830,20
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	8,42	8,29	7,40	8,02
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	3,68	3,27	3,53	3,50
TRASPORTO SCOLASTICO	appalto	Numero utenti iscritti	41	40	38	39,67
TRASPORTO SCOLASTICO		n. h impegno autisti comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	31416,00	30091,00	27258,00	29588,33
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato)	8206,90	10027,38	6400,00	8211,43
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	766,24	752,28	717,32	745,92
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	200,17	250,68	168,42	207,01

Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Compiano - costi e ricavi servizio "trasporto scolastico"



6. COMUNE DI PELLEGRINO PARMENSE

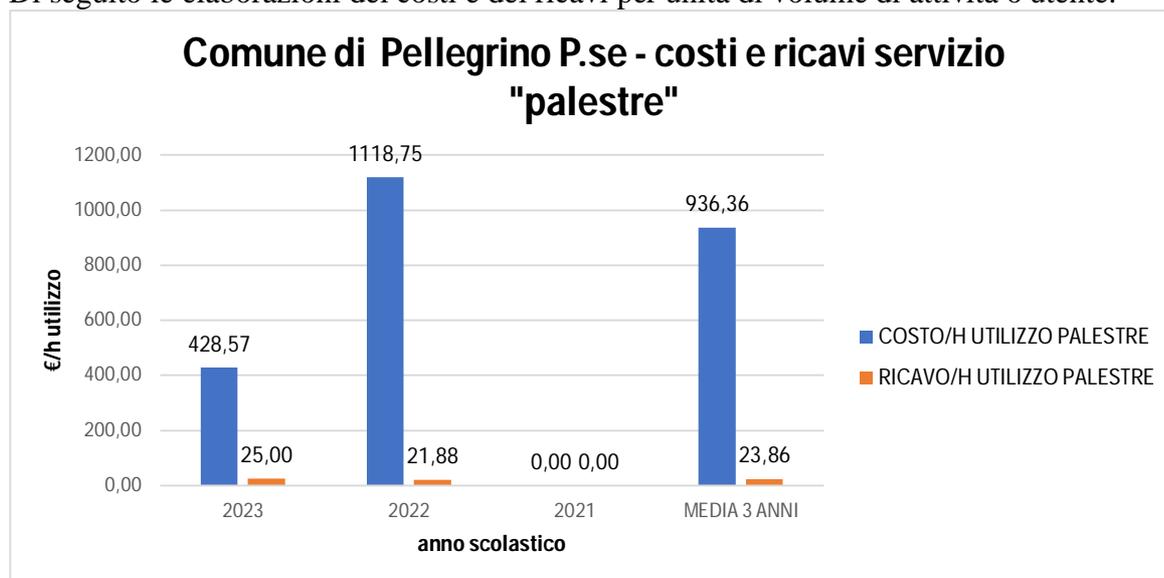
Il Comune di Pellegrino Parmense ha fornito dati per i seguenti servizi

- Palestre
- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico

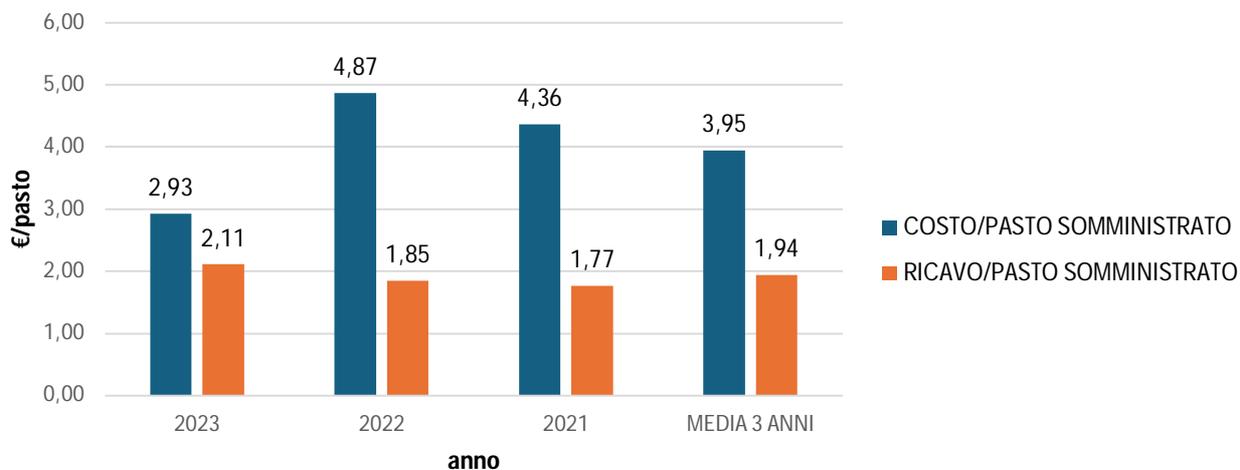
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMADI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
PALESTRE	DIRETTA	n. impianti	1	1	1	1
PALESTRE		n. ore utilizzo impianti extra scolastiche	14	8	0	7,33
PALESTRE		Costi (impegnato)	6000	8950	5650	6866,67
PALESTRE		Ricavi (accertato)	350	175	0	175
		COSTO/H UTILIZZO PALESTRE	428,57	1118,75		936,36
		RICAVO/H UTILIZZO PALESTRE	25,00	21,88		23,86
MENSE SCOLASTICHE	APPALTO	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	4363	3796	2221	3460
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	12784,64	18481,89	9690,37	13652,3
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	9209,63	7031	3924,54	6721,72
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	2,930	4,869	4,363	3,95
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	2,111	1,852	1,767	1,94
TRASPORTO SCOLASTICO	DIRETTA	Numero utenti iscritti	15	9	8	10,67
TRASPORTO SCOLASTICO		n. h impegno autisti comunali	2	2	2	2
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)	20880	20880	20880	20880
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	8300	10850	6400	8516,67
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato)	2039,04	1845	546	1476,68
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	1945,33	3525,56	3410,00	2755,94
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	135,94	205,00	68,25	138,44

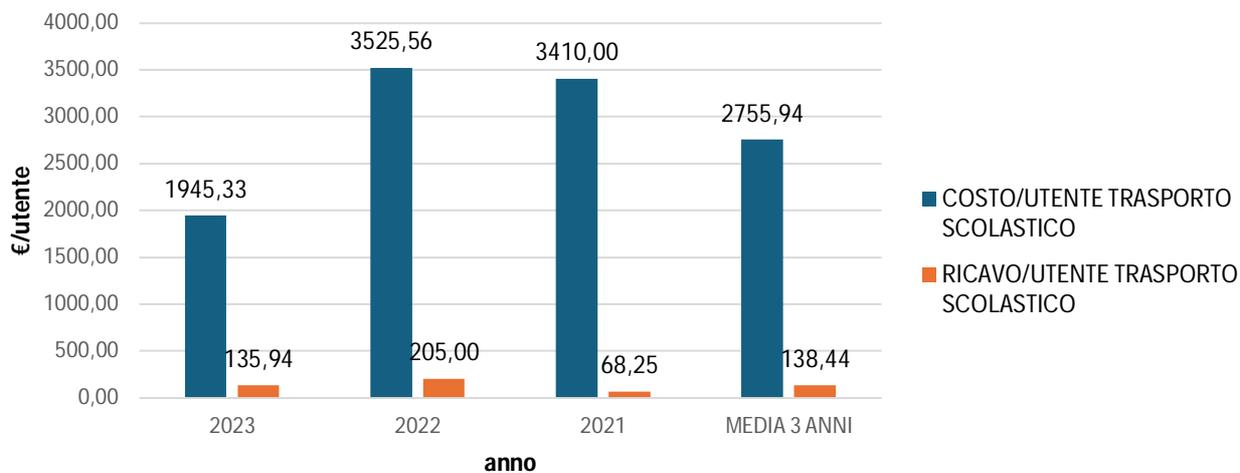
Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Pellegrino P.se - costi e ricavi servizio "mensa scolastica"



Comune di Pellegrino P.se - costi e ricavi servizio "trasporto scolastico"



7. COMUNE DI TORNOLO

Il Comune di Tornolo ha fornito dati per i seguenti servizi

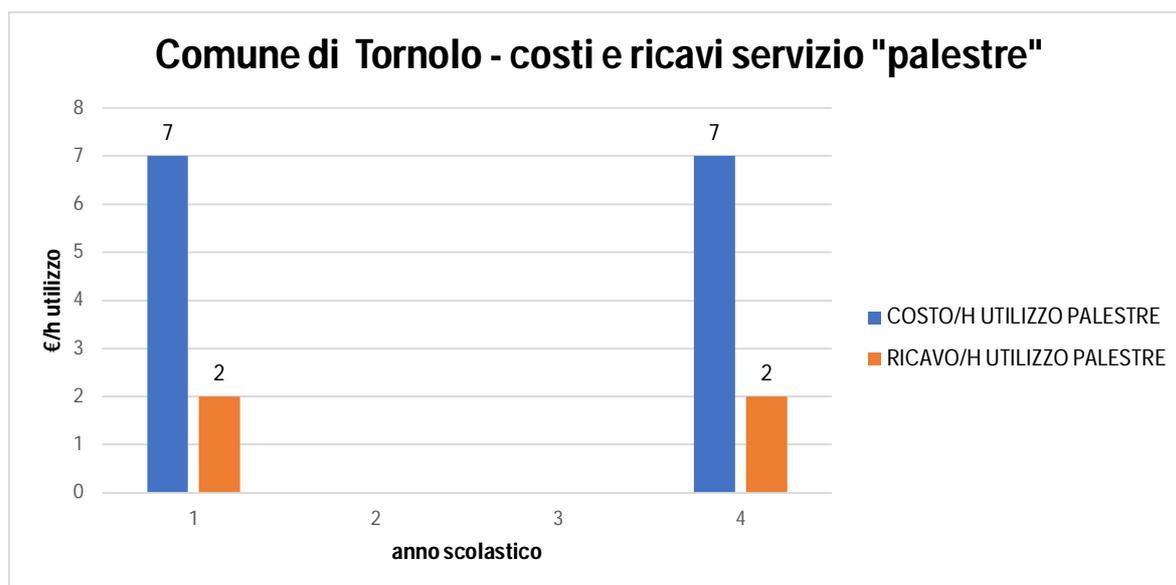
- Palestre
- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico (solo finanziari)

Sintesi dei dati rilevati

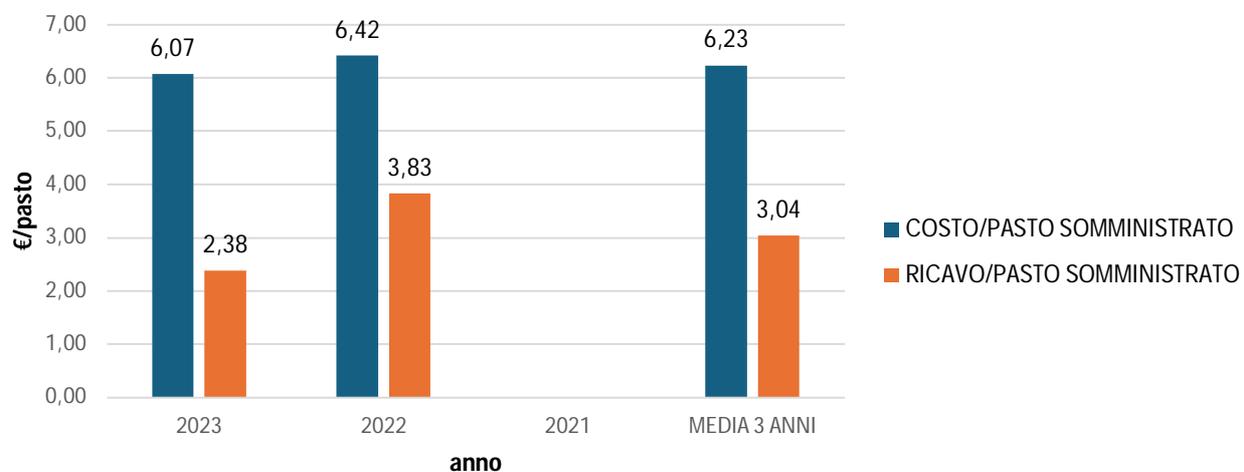
Centro di Costo	FORMADI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
PALESTRE	DIRETTA	n.impianti	1			1
PALESTRE		ore utilizzo impianti extra scolastiche	50			50
PALESTRE		Costi (impegnato)	350			350
PALESTRE		Ricavi (accertato)	100			100
		COSTO/H UTILIZZO PALESTRE	7			7
		RICAVO/H UTILIZZO PALESTRE	2			2
MENSE SCOLASTICHE	APPALTO	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	6000	5000		5500
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	36435,22	32078,57		34256,90
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	14280,2	19136,5		16708,35
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	6,07	6,42		6,23
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	2,38	3,83		3,04
TRASPORTO SCOLASTICO	diretta per anno 2022 e 2021	Numero utenti iscritti	nd	nd	nd	
TRASPORTO SCOLASTICO	in appalto per il 2023	n. h/sett impegno autisti comunali		18	18	18
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)		12960	12960	12960
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	20750			20750
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato) -Il servizio di trasporto è GRATUITO				
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO				
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	0	0	0	

NB: l'assenza del numero di utenti del servizio trasporto rende impossibile l'elaborazione dei costi di tale servizio.

Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Tornolo - costi e ricavi servizio "mensa scolastica"



8. COMUNE DI VARSÌ

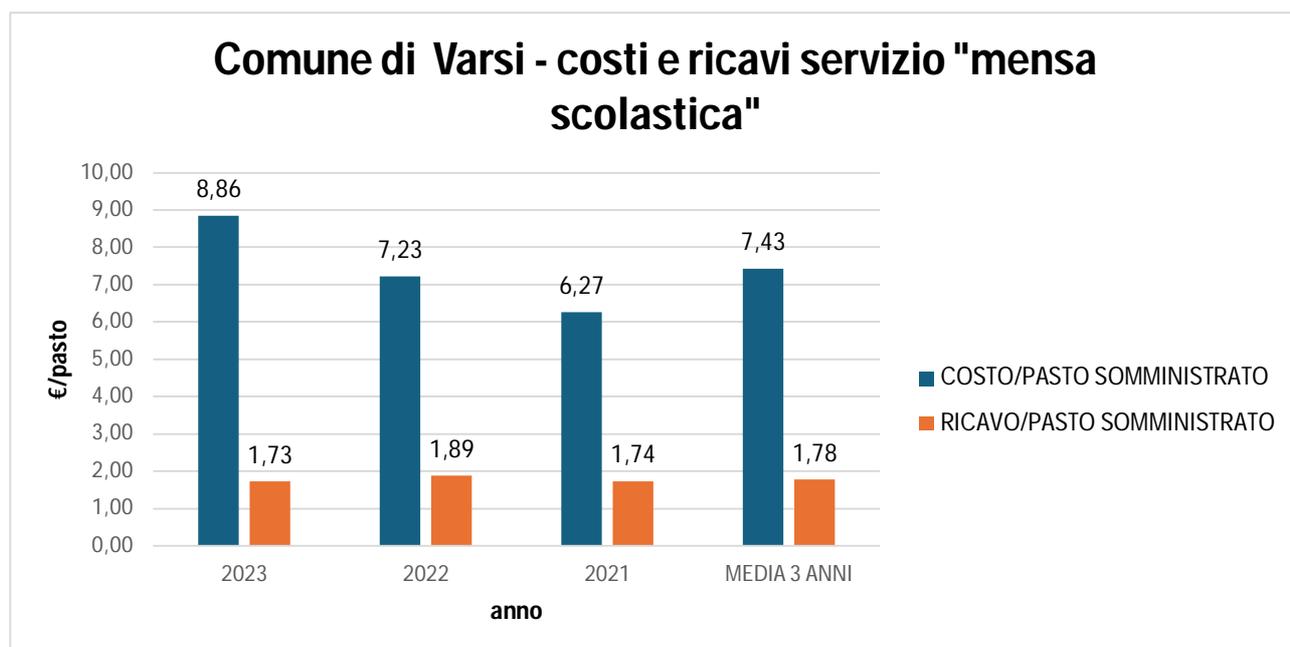
Il Comune di Varsì ha fornito dati per i seguenti servizi

- Mense scolastiche
- Trasporto scolastico

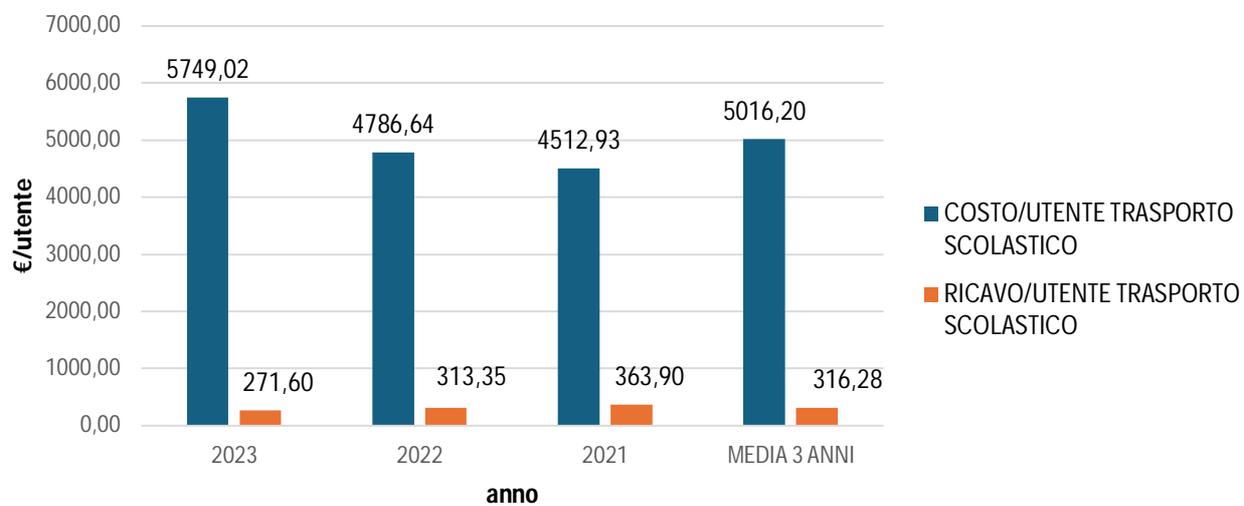
Sintesi dei dati rilevati

Centro di Costo	FORMADI GESTIONE	DATO	2023	2022	2021	MEDIA 3 ANNI
MENSE SCOLASTICHE	APPALTO	Pasti somministrati annui erogati dal Comune	4420	4220	4753	4464,33
MENSE SCOLASTICHE		Costi (impegnato)	39149	30502,16	29798,64	33149,93
MENSE SCOLASTICHE		Ricavi (accertato)	7657	7964	8273,5	7964,83
		COSTO/PASTO SOMMINISTRATO	8,86	7,23	6,27	7,43
		RICAVO/PASTO SOMMINISTRATO	1,73	1,89	1,74	1,78
TRASPORTO SCOLASTICO	APPALTO	Numero utenti iscritti	10	10	10	10,00
TRASPORTO SCOLASTICO		n. h impegno autisti comunali	0	0	0	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		costo autisti comunali (costo pieno h=18 €/h)	0	0	0	0,00
TRASPORTO SCOLASTICO		Costi (impegnato)	57490,21	47866,39	45129,31	50161,97
TRASPORTO SCOLASTICO		Ricavi (accertato)	2716	3133,5	3638,95	3162,82
		COSTO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	5749,02	4786,64	4512,93	5016,20
		RICAVO/UTENTE TRASPORTO SCOLASTICO	271,60	313,35	363,90	316,28

Di seguito le elaborazioni dei costi e dei ricavi per unità di volume di attività o utente.



Comune di Varsi - costi e ricavi servizio "trasporto scolastico"



9. SERVIZI SOCIALI ASSOCIATI (UNIONE)

La rilevazione in ambito di servizio sociale associato, gestito dall'Unione, ha coinvolto i seguenti servizi, per ciascuno dei sette Comuni dell'Unione:

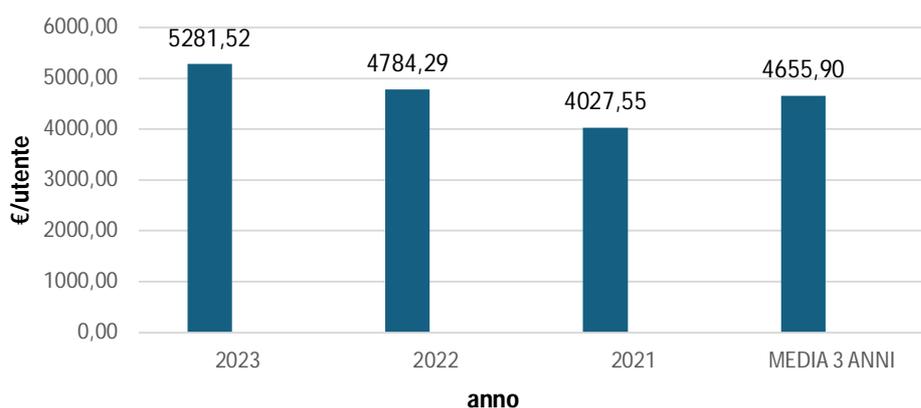
- Servizio assistenza domiciliare (gestito da ASP o tramite appalti di servizio)
- Servizio parascolastica (gestito da ASP), che non prevede alcun ricavo da utenza
- Integrazione rette del CRA (gestito da ASP), che non prevede alcun ricavo da utenza.

I dati inerenti il Servizio assistenza domiciliare sono stati rilevati ma non è stato possibile disaggregarli a livello di singolo comune in questa elaborazione, pertanto non sono presenti nel report.

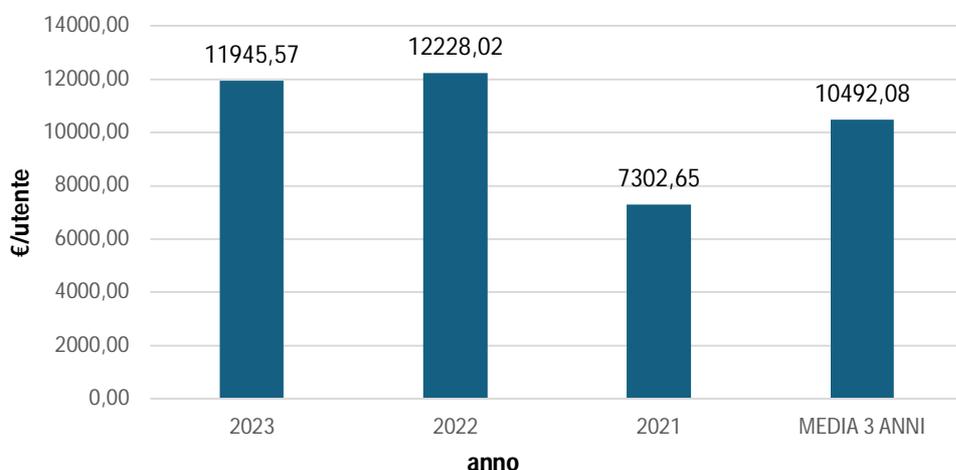
Si noti che il costo è da intendersi come **costo complessivo del servizio e il ricavo come contributo dell'utente alla copertura dei costi**; anche in questo caso, in coerenza con la finalità dell'elaborazione, si riportano i dati per ente e non confrontandoli per tipologia di servizio.

Comune di Bedonia

Comune di Bedonia- costi servizio "parascolastica"

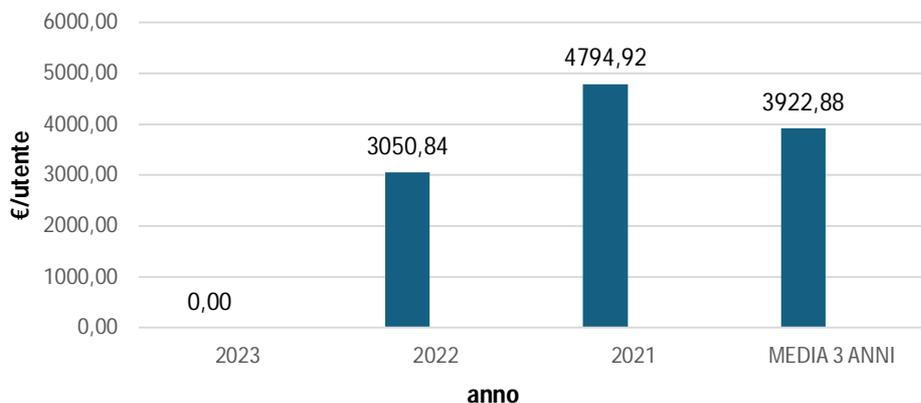


Comune di Bedonia- costi integrazione rette CRA

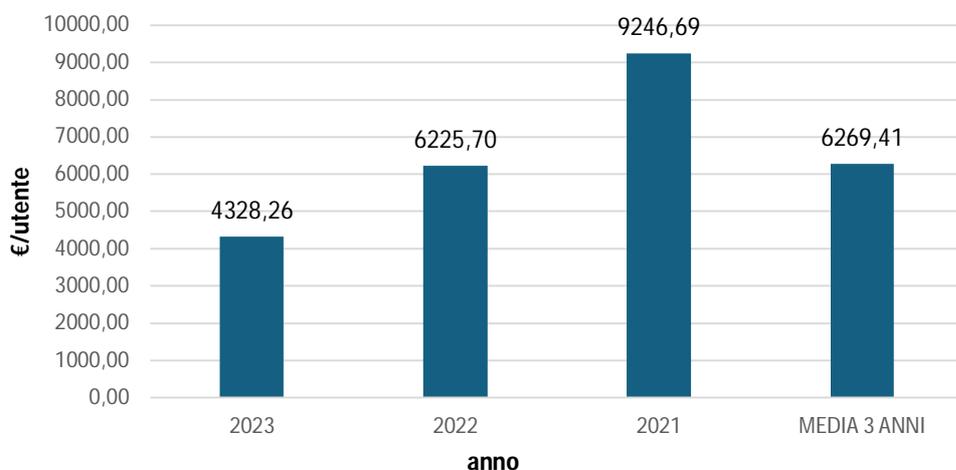


Comune di Bore

Comune di Bore - costi servizio "parascolastica"

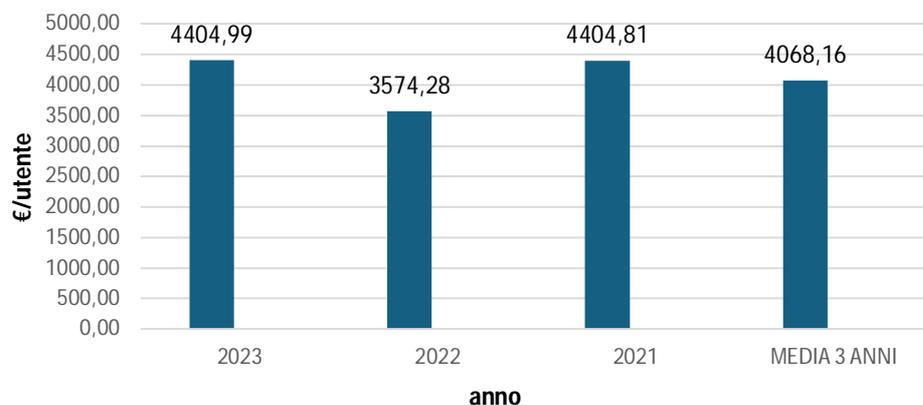


Comune di Bore - costi integrazione rette CRA

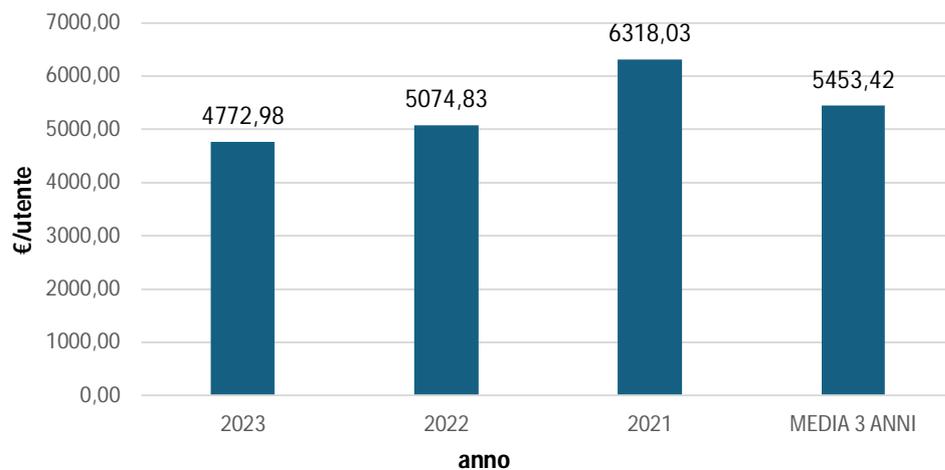


Comune di Borgo Val Taro

Comune di Borgo VT - costi servizio "parascolastica"

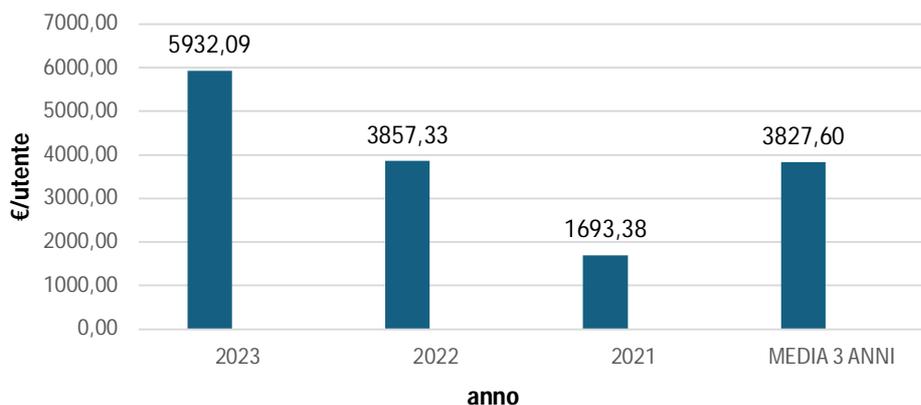


Comune di Borgo VT - costi integrazione rette CRA

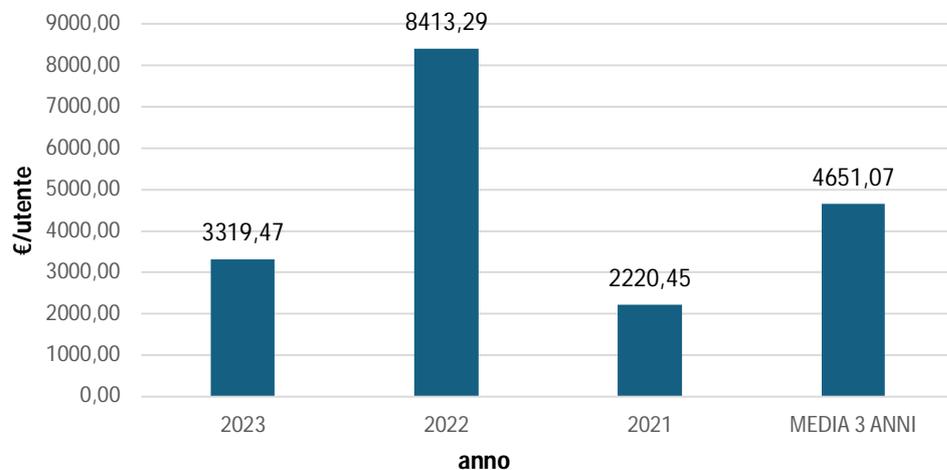


Comune di Compiano

Comune di Compiano - costi servizio "parascolastica"

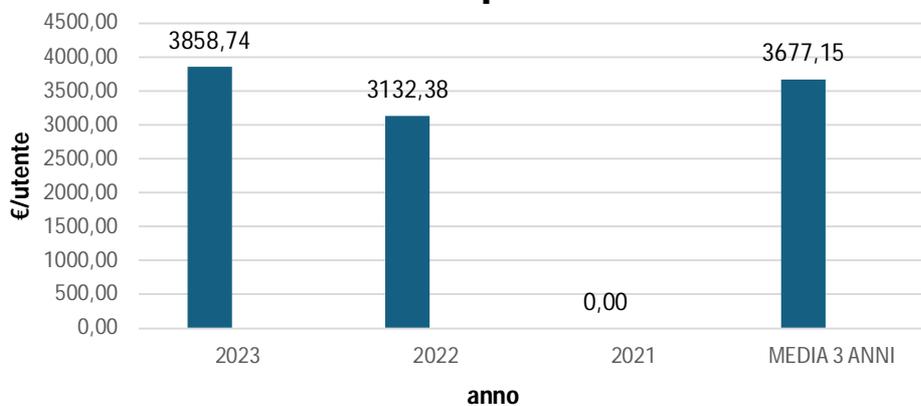


Comune di Compiano - costi integrazione rette CRA

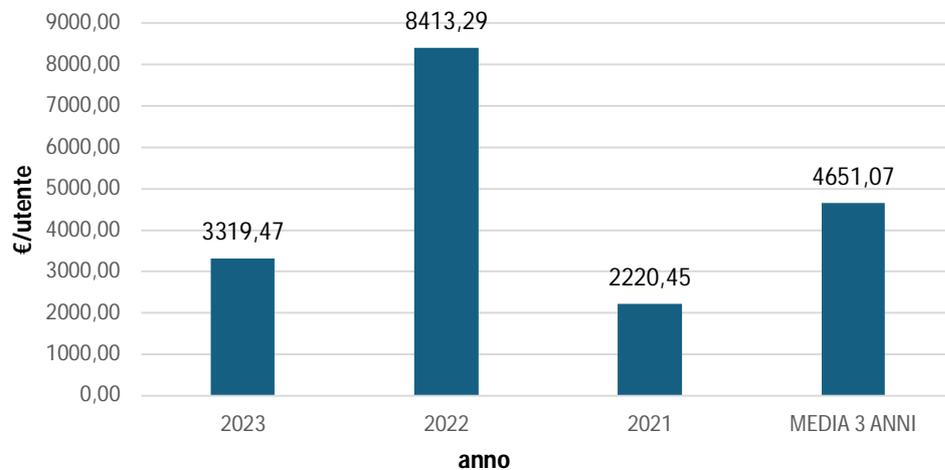


Comune di Pellegrino Parmense

**Comune di Pellegrino P. - costi servizio
"parascolastica"**

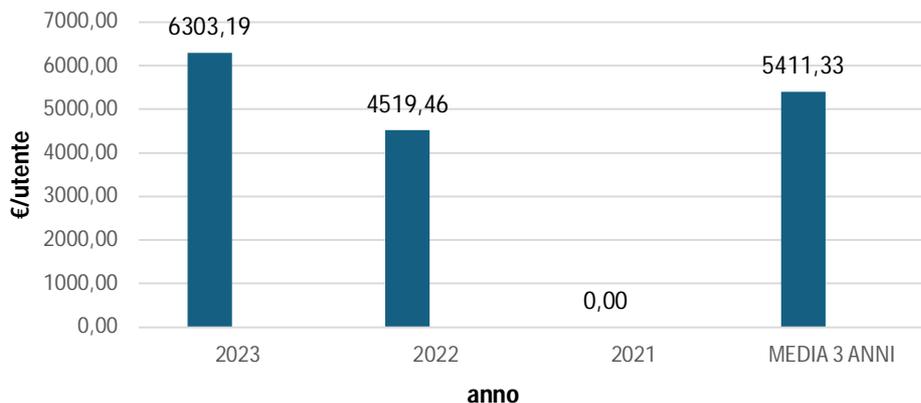


Comune di Pellegrino P. - costi integrazione rette CRA

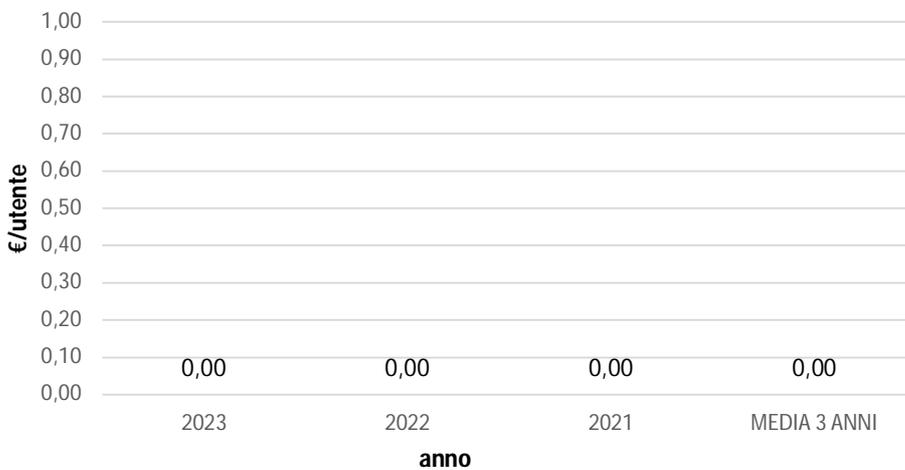


Comune di Tornolo

Comune di Tornolo - costi servizio "parascolastica"

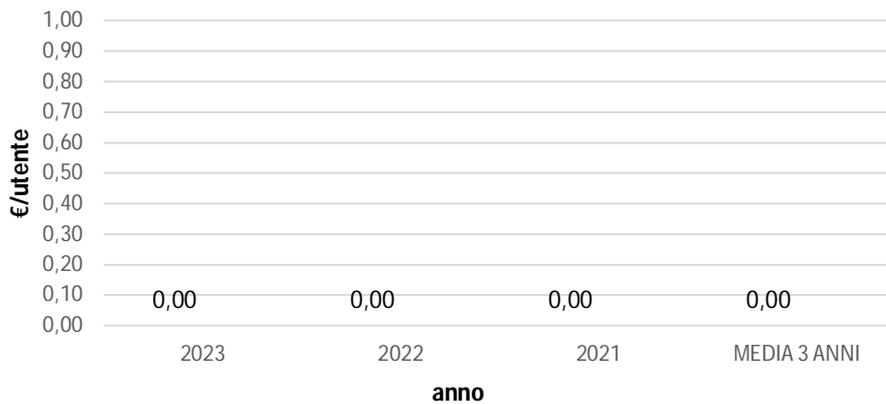


Comune di Tornolo - costi integrazione rette CRA



Comune di Varsi

Comune di Varsi - costi servizio "parascolastica"



Comune di Varsi - costi integrazione rette CRA

