UNITE' DES COMMUNES VALDOTAINES
GRAND COMBIN

RENDICONTO ESERCIZIO 2015

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

ALLA GIUNTA

PREMESSA

L'approvazione del rendiconto della gestione rappresenta il momento conclusivo dell'esercizio finanziario, previsto dall'ordinamento contabile degli enti locali, mediante il quale avviene la dimostrazione dei risultati di gestione prodotti dall'attività dell'ente durante l'anno.

L'attività dell'ente locale si può infatti suddividere in tre momenti fondamentali:

⇒ una prima fase di programmazione e pianificazione delle attività triennali, che culmina con l'approvazione del bilancio di previsione e della relazione previsionale e programmatica, nonché dei documenti di pianificazione operativo-gestionale (Piano Esecutivo di Gestione);

⇒ una seconda fase di attuazione dei programmi e progetti, con un continuo monitoraggio ed attenzione alle nuove esigenze ed al mutare della situazioni oggettive, e quindi la modifica dei piani e programmi in relazione al mutare del contesto operativo;

⇒ infine una terza fase di verifica dei risultati derivanti dall'attività dell'ente da un punto di vista finanziario, economico e patrimoniale, del livello di raggiungimento degli obiettivi, di analisi degli scostamenti dai medesimi e delle loro motivazioni, nonché di valutazione dell'efficienza ed efficacia dell'operato della Comunità montana.

Il rendiconto si compone, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, della legge regionale 16 dicembre 1997, n. 40, di due documenti fondamentali:

- il conto del bilancio che dimostra, rispetto alle previsioni, i risultati finali della gestione autorizzatoria del bilancio di previsione, e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;
- il conto del patrimonio che rileva invece i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso.

L'articolo 6 della legge regionale 16 dicembre 1997, n. 40, l'articolo 61 del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1 e l'articolo 35 del regolamento comunitario di contabilità dispongono poi che al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, e analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni.

La legge regionale 5 agosto 2014, n. 6 ha definito la nuova disciplina dell'esercizio associato di funzioni e servizi comunali e previsto la soppressione delle Comunità Montane. In particolare all'art. 22 ha previsto che le Unités subentrino nel patrimonio e nei rapporti giuridici attivi e passivi ivi compresi i rapporti di lavoro con il relativo personale, delle preesistenti comunità montane in relazione alle funzioni nei ed ai servizi comunali gestiti.

Con deliberazione della Giunta comunitaria n. 2, del 9 giugno 2015, avente ad oggetto: Elezione del Presidente e del vicepresidente e contestuale costituzione dell'Unité des communes valdôtaines Grand-Combin, si è deliberata l'elezione del Presidente ed è stata costituita l'Unité des Communes valdôtaines Grand Combin.

Si ritiene quindi di sostituire la relazione illustrativa della giunta con la relazione al Conto del Presidente.

Pertanto il Presidente e gli uffici competenti hanno predisposto la presente relazione che si articola nei seguenti paragrafi:
- presentazione dei risultati finanziari complessivi;
- aggiornamento dei dati del personale, del territorio, della popolazione e delle strutture e mezzi operativi dell'Unité;
- illustrazione delle risultanze dell'entrata;
- illustrazione delle risultanze della spesa;
- analisi dei costi sostenuti e dei risultati conseguiti;

I documenti di riferimento per la stesura del rendiconto sono i seguenti:
A. rendiconto dell'esercizio finanziario 2015;
B. bilancio di previsione pluriennale e relazione previsionale e programmatica triennio 2016/2018, approvati con deliberazione di Giunta dell'Unité 16 del 21 marzo 2016;
C. presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'articolo 28 del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1, effettuata con deliberazione n. 20 del 02.11.2015.

Il rendiconto della gestione, oltre ad essere, come segnalato in precedenza, un momento di chiusura delle attività di quel determinato periodo temporale che è l'esercizio finanziario, rappresenta anche l'anello di congiunzione con l'esercizio finanziario successivo; i risultati della gestione precedente, accertati in sede di approvazione del rendiconto, avranno infatti dei riflessi sulla gestione dell'esercizio in corso, tramite il risultato di amministrazione e la determinazione dei residui da riportare agli esercizi successivi.

In considerazione del fatto che a partire dal 2017 si partirà con il nuovo bilancio armonizzato, al fine di mantenere anche per quest'anno la presentazione dei dati storici, si è preferito proseguire con l'utilizzo degli indicatori già utilizzati nel passato nonostante alcuni di questi non siano completamente rappresentativi della situazione attuale (vedi soggiorni marini per anziani, colonie per minori, ecc).

L'esercizio 2015 si è chiuso con le seguenti risultanze, documentate dal Tesoriere Banca Carige e ritenute regolari:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2015			210.959,76
Riscossioni	5.338.227,85	7.849.208,26	13.187.436,11
Pagamenti	4.252.024,94	7.475.031,62	11.727.056,56
Fondo di cassa al 31.12.2015			1.671.339,31

Ad esse si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dal 2015 e risultanti dagli esercizi precedenti per cui la situazione finale è la seguente.

GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2015			210.959,76
Riscossioni	5.338.227,85	7.849.208,26	13.187.436,11
Pagamenti	4.252.024,94	7.475.031,62	11.727.056,56
Fondo di cassa al 31.12.2015			1.671.339,31
Residui attivi	1.489.007,07	2.859.759,61	4.348.766,68
Residui passivi	890.158,96	2.505.954,71	3.396.113,67
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015			**2.623.992,32**

Si registra un avanzo di amministrazione di euro 2.623.992,32 determinato sostanzialmente dalle seguenti componenti:

				Parziali	Totali
1	Minori residui attivi accertati				
		1.1	Titolo I	€ 88.068,12	
		1.2	Titolo II	€ 13.161,13	
		1.3	Titolo III	€ 340.948,00	
		1.4	Titolo IV		
		1.5	Titolo V	€ 63.697,16	€ 505.874,41
3	Minori residui passivi				
		3.1	Titolo I	€ 230.028,50	
		3.2	Titolo II	€ 620.653,42	
		3.3	Titolo III		
		3.4	Titolo IV	€ 56.715,80	€ 907.397,72
4	Economia di spesa				
		4.1	Titolo I	€ 931.839,34	
		4.2	Titolo II	€ 99.864,17	
		4.3	Titolo III	€ 1.383.189,07	
		4.4	Titolo IV	€ 812.145,97	€ 3.227.038,55
5	Differenze entrate di competenza accertate				
		5.1	Titolo I	€ 459.340,10	
		5.2	Titolo II	-€ 65.530,06	
		5.3	Titolo III	-€ 33.471,45	
		5.4	Titolo IV	-€ 1.383.186,06	
		5.5	Titolo V	-€ 811.745,97	-€ 1.834.593,44
6	Avanzo derivante da esercizi precedenti non applicato				830.023,90
	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				**2.623.992,32**
7	Avanzo di amministrazione applicato al bilancio				

	pluriennale 2016-2018 - Esercizio 2016 così suddiviso :				756.076,50
	Avanzo esercizio 2014 da trasferire alla RAVA			217.209,96	
	Quota edilizia scolastica			93.000,00	
	Avanzo destinato ai servizi socio-assistenziali			445.866,54	
	Quota avanzo di amministrazione vincolata applicata al bilancio pluriennale 2016-2018 - esercizio 2016 per Fondo crediti di dubbia esigiilità				63.584,42
					828.928,14
	QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO così composta: Acquedotto comunitario per mutui (48.372,90 anno 2007 + 70.175,97 -anno 2008 + 70.175,97 -anno 2009 + 70.175,97 -anno 2010 + 70.175,97 anno 2011+ 70.175,97 anno 2012 + 70.175.97 anno 2013) - 70.175,97 anno 2014 - 70.175,97 anno 2015			609.780,66	
	quota avanzo vincolato per rimborso trasferimento non dovuto RAVA per servizio anziani esercizio 2015			219.147,48	
	QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE				**975.403,26**

L'avanzo di amministrazione così determinato subirà variazioni dovute alla rideterminazione del fondo crediti di dubbia esigibilità , alla costituzione dei fondi pluriennali vincolati ad eventuali accontamenti a fondo rischi ed eventuali ulteriori cancellazioni in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Si precisa che l'economia di spesa al titolo III di € 1.383.189,07 equivale alle minori entrate accertate del titolo IV relative all'anticipazione di cassa non utilizzata.

La determinazione dell'avanzo di amministrazione può avvenire anche nel modo seguente:

Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014		**1.494.487,47**
Avanzo applicato durante l'esercizio 2015		-664.463,57
Residui passivi eliminati		907.397,72
Residui attivi eliminati		-505.874,41
Avanzo amministrazione esercizi precedenti definitivo		1.231.547,21
Minori entrate esercizio 2015		2.293.933,54
di cui di parte corrente:		
di cui investimenti:	65.530,06	
di cui derivanti di accenzioni di prestiti (anticipazione cassa)	1.383.186,06	
di cui partite di giro	811.745,97	
Maggiori entrate correnti esercizio 2015		459.340,10
di cui di parte corrente:	459.340,10	
di cui investimenti:		
Minori spese esercizio 2015		3.227.038,55
di cui spese correnti	931.839,34	
di cui investimenti	99.864,17	
di cui rimborso prestiti	1.383.189,07	
di cui partite di giro	812.145,97	
Avanzo di competenza risultante anno 2015		1.392.445,11
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015		**2.623.992,32**

A) GESTIONE DEI RESIDUI

Le operazioni di riaccertamento e ricognizione dei residui attivi e passivi, preliminari alla formazione del conto del bilancio hanno evidenziato le seguenti risultanze per quanto riguarda la gestione dei residui:

- residui attivi riportati al termine dell'esercizio finanziario 2015 sono pari ad euro 10.708.967,87
- i residui passivi ad euro 9.980.986,33.

Le operazioni sopra evidenziate sono state approvate con la determinazione dirigenziale n. 120 del 20 giugno 2016;

Riguardo all'Avanzo di amministrazione disponibile si evidenzia che l'analisi verrà rinviata dopo l'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui e a seguito della ridefinizione dell'avanzo ai sensi dei nuovi principi contabili.

PERSONALE IN SERVIZIO

Nel corso dell'anno 2015 hanno prestato servizio presso la Unité Grand-Combin n. 106,08 dipendenti complessivi rapportato ad una unità a 36 ore settimanali per l'intero anno.

Per stipendi ed oneri riflessi del suddetto personale, nonché del personale assunto a tempo determinato, sulla U.E.B 1.02.01 "Personale", di pertinenza della Segreteria, sono stati impegnati complessivamente euro 3.900.993,13 e per personale assunto a tempo determinato con lavoro interinale sono stati impegnati euro 77.877,57 , per un importo complessivo di € 3.978.870,70 pari al 53,28 % della spesa corrente impegnata nell'anno.

PERSONALE	**Anno 2015**	**Anno 2014**	**Anno 2013**	**Anno 2012**	**Anno 2011**
Suddetto personale rapportato alle unità a 36 ore settimanali	106,08	114,43	119,49	120	119
U.E.B. 1.02.01 "Personale"	3.900.993,13	3.998.378,83	4.181.123,87	4.344.389,45	4.299.467,83
Lavoro interinale	77.877,57	155.084,48	140.623,09	84.080,97	130.982,16
Totale costo di personale	**3.978.870,70**	**4.153.463,31**	4.321.746,96	4.428.470,42	4.430.449,99

RISULTATI FINANZIARI

ENTRATA

La gestione delle entrate nell'esercizio finanziario 2015 ha evidenziato i seguenti risultati:

TITOLO	Previsione definitiva entrata	2015	2014	2013	2012	Riscossioni competenza 2015	Riscossioni residui 2015
1 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	5.444.345,54	5.903.685,64	5.854.976,56	6.086.426,93	6.071.245,92	4.624.528,80	1.855.281,19
2 – Entrate extratributarie	2.551.483,04	2.485.952,98	2.232.951,52	2.250.385,89	2.397.799,35	1.711.825,68	553.714,48
3 – Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	270.567,73	237.096,28	843.949,24	983.607,01	997.587,49	102.872,99	1.355.798,91
4 – Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.050.000,00	666.813,94	1.568.191,98	408.587,91	456.408,01	0	1.568.191,98
5 – Entrate da servizi per conto di terzi	2.227.165,00	1.415.419,03	1.017.626,30	1.106.776,32	1.195.126,17	1.409.980,79	5.241,29
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	12.543.561,31	10.708.967,87	11.517.695,60	10.835.784,06	11.118.166,94	7.849.208,26	5.338.227,85

La gestione della competenza ha realizzato complessivamente accertamenti nella misura del 85,37% della previsione definitiva di entrata.

Il totale degli accertamenti in competenza delle entrate correnti è stato seguito da riscossione per il 75,53% mentre per le entrate in conto capitale la percentuale di riscossione è del 11,38%

Le entrate in conto capitale, che dipendono in misura prevalente dall'erogazione da parte dell'amministrazione regionale di contributi relativi alle opere e progetti, hanno subito una diminuzione in percentuale rispetto all'anno precedente in quanto i finanziamenti relativi alla Legge 80 sono stati approvati con delibera di Giunta regionale n. 1540 del 30.10.2015 e quindi non ancora rendicontati nell'esercizio 2015 e tantomeno riscossi.

Le entrate correnti hanno rappresentato il 90,27% del totale, partite di giro escluse;

La composizione percentuale delle entrate correnti è risultata la seguente:

	ANNO 2015	**ANNO 2014**	**ANNO 2013**	**ANNO 2012**	**ANNO 2011**
1 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici	70,37%	72,39%	73,01%	71,69%	73,60%
2 - Entrate extratributarie	29,63%	27,61%	26,99%	28,31%	26,40%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Del 70,37% delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici il 59,42% deriva dalla Regione, i restanti dai Comuni del comprensorio e dalla altre Unités.

Le entrate in conto capitale hanno rappresentato il 9,73 % del totale, partite di giro escluse.

La composizione percentuale delle entrate in conto capitale è la seguente:

	ANNO 2015	**ANNO 2014**	**ANNO 2013**	**ANNO 2012**	**ANNO 2011**
3– Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti (contributo frontalieri e Legge regionale 80/90, trasferimento dei Comuni, trasferimento CPEL per SUEL)	26,23%	34,99%	70,65%	68,61%	81,21%
4 – Entrate derivanti da accensioni di prestiti (solo anticipazione di cassa 2015)	73,77%	65,01%	29,35%	31,39%	18,79%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

SPESA

La gestione della parte spesa del bilancio dell'esercizio 2015 ha evidenziato le seguenti risultanze finali:

	TITOLO	Previsione definitiva 2015	2015	2014	2013	2012	2011	Pagamenti Competenza	Pagamenti residui
1	Spese correnti	8.400.489,04	7.468.649,70	7.671.013,88	7.706.858,90	8.211.509,23	8.441.090,50	5.909.077,24	1.548.874,30
2	Spese in conto capitale	355.867,84	256.003,67	1.013.910,06	1.076.924,42	1.060.897,35	2.735.547,59	14.616,36	1.112.260,03
3	Spese per rimborso di prestiti	2.224.503,00	841.313,93	1.734.803,82	567.679,99	608.330,94	252.386,07	174.499,99	1.568.191,98
4	Spese per servizi per conto di terzi	2.227.165,00	1.415.019,03	1.017.626,30	1.106.776,32	1.195.126,17	1.100.290,58	1.376.838,03	22.698,63
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	13.208.024,88	9.980.986,33	11.437.354,06	10.458.239,63	11.075.863,69	12.529.314,74	7.475.031,62	4.252.024,94

TITOLO I – SPESE CORRENTI

La gestione della competenza ha realizzato complessivamente impegni nella misura del 75,57% della previsione definitiva della spesa.

Le spese correnti hanno costituito nel 2015 il 87,19% del totale delle spese , partite di giro escluse. Si evidenzia una costante diminuzione rispetto agli anni precedenti.

Gli impegni delle spese correnti possono essere così illustrati:

	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012	ANNO 2011
Spese per il personale	52,23%	52,12%	54,25%	52,91%	50,94%
Spese per acquisto di beni e servizi	37,03%	37,73%	35,44%	36,12%	37,33%
Trasferimenti correnti	5,02%	4,40%	4,75%	5,88%	6,64%
Interessi passivi per rate di ammortamenti mutui	2,44%	2,45%	2,53%	2,45%	2,48%
Altre spese	3,27%	3,30%	3,03%	2,64%	2,61%
TOTALE	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

Il totale degli impegni delle spese correnti è stato seguito da pagamenti per il 79,12 %

TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese in conto capitale hanno rappresentato nel 2015 il 2,99% del totale delle spese, partite di giro escluse.

Gli impegni relativi agli investimenti sono stati:

Centro di Costo	Descrizione	Importo impegnato
Manutenzioni		
5101	Complesso comunitario	9.946,22
5103	Acquedotto comunitario	25.028,60
5104	Centro sportivo di Rhins	15.000,00
5106	Microcomunità (Doues)	4.320,45
5107	Nuova sede uffici	3.102,67
5108	Depurazione	400,47
5110	Manutenzione straordinaria microcomunità di Roisan	70.108,13
5111	Manutenzione straordinaria microcomunità di Chez Roncoz	23.707,52
Acquisto beni mobili		
5302	Acquisto beni mobili	73.614,46
Partecipazione e titoli		
5602	Sistema informativo integrato	30.000,00
Sportello Unico Enti Locali (SUEL)		
6301	Sportello unico enti locali	775,15
	TOTALE IMPEGNI	**256.003,67**

Le spese in conto capitale sono state pagate nella misura del 5,71% di quelle impegnate; ciò in considerazione, come evidenziato in precedenza, dalla rendicontazione degli stati d'avanzamento dei lavori che si protrae su più esercizi.

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI

Le spese per rimborso di prestiti hanno rappresentato nel 2015 il 9,82% del totale delle spese impegnate, partite di giro escluse.
Di questi il 2,04% è dovuto al rimborso di prestiti i restanti 7,78% sono anticipazioni di cassa.

RISULTATI GESTIONALI

Si indicano i dati analitici dei servizi di maggiore interesse nelle seguenti tabelle allegate:

1. REFEZIONE SCOLASTICA
2. SOGGIORNO MARINO ANZIANI
3. COLONIA MARINA PER MINORI
4. ASILO NIDO
5. TRASPORTO ALUNNI
6. SCUOLA MEDIA
7. ISTITUZIONE SCOLASTICA
8. TELEASSISTENZA
9. UFFICIO GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PERSONALE ENTI CONVENZIONATI
10. UFFICIO GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PERSONALE INTERNO
11. MICROCOMUNITÁ ASSISTENZA DOMICILIARE E SERVIZIO DISABILI
    - 11.a SERVIZI RESIDENZIALI PER ANZIANI
    - 11.b SERVIZI DOMICILIARI E DISABILI
12. RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI
13. SITI ATTREZZATI DI TELERADIOCOMUNICAZIONE
14. ACQUEDOTTO COMUNITARIO
15. INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELLO SPORT
16. IMPIANTI SPORTIVI

17. GIARDINI ED AREE VERDI
18. SERVIZIO ENTRATE ASSOCIATE

Si precisa che il dato del costo diretto e del costo pieno non comprende gli ammortamenti per permettere il confronto con gli esercizi precedenti.

Poiché al momento attuale è stato perfezionato, al fine del controllo di gestione, il sistema dei ribaltamenti, che prevede lo spostamento dei costi dai centri di costo ausiliari, transitori e generali verso i finali, nelle seguenti determinazioni del tasso di copertura da parte degli utenti dei servizi più rilevanti sono stati distinti le risultanze finali provenienti sia dai costi diretti che dai costi comprendenti i ribaltamenti dei seguenti centri di costo a seconda dei criteri di seguito indicati.

CODICE CDC	**TIPOLOGIA CDC**	**DESCRIZIONE CDC**	**PARAMETRI DI RIBALTAMENTO UTILIZZATI**
909	Transitorio	Parco automezzi ad uso non specifico	Chilometri percorsi dagli automezzi ad uso non specifico
3108	Transitorio	Altri Spazi	Metri cubi
908	Ausiliario	Spazi per attività dell'Ente	Metri quadri degli uffici
910	Ausiliario	Sistemi informativi interni	Unità di personal computer
905	Ausiliario	Ufficio gestione amministrativa del personale interno	Unità di personale complessivo dell'Ente
2201	Ausiliario	Servizio anziani	Unità di personale del servizio di assistenza anziani
2211	Transitorio	Cucina centralizzata	Pasti erogati
902	Generale	Servizi di segreteria generale, organizzazione e coordinamento	Percentuale stimata di impegno lavorativo del Segretario
903	Generale	Servizi generali	Parametro risultante dalla media aritmetica ponderata dei parametri valutati a livello di singolo fattore produttivo del centro di costo
904	Generale	Servizio finanziario e controllo di gestione	Percentuale stimata di impegno lavorativo del personale assegnato all'Ufficio finanziario

1. REFEZIONE SCOLASTICA

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
2.1.2102	"Quota utenti refezione scolastica"	48.463,75
1.5.1520 quota parte	Trasferimento Comune di Aosta per servizi convenzionati	12.117,69
	TOTALE ENTRATE	60.581,44
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2103	"Mensa scolastica"	34.689,07
2211	Quota ribaltamenti "Cucina centralizzata"	60.468,56
	Costo diretto	**95.157,63**
	Ribaltamenti da centri di costo 908-910-905-902-903-904- 3108	18.733,61
	Costo pieno	**113.891,24**

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Diminuzione % pasti dal 2014 al 2015	Costo Buono PASTO
PASTI EROGATI	14.834,00	15.420,00	14.720,00	13.344,00	10.973,00	17,77%	€ 4,50

Indicatori di efficienza						
	2015		**2014**		**2013**	
Descrizione indicatore	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
n. riduzioni concesse *100 Alunni iscritti al servizio	2,95x100 189,45	Percentuale del 1,56% di riduzioni concesse in base agli alunni iscritti	6,39x100 193,28	Percentuale del 3,31% di riduzioni concesse in base agli alunni iscritti	6x100 198,50	Percentuale del 3% di riduzioni concesse in base agli alunni iscritti
Costo annuo diretto n° pasti erogati	€ 95.157,63 10.973	Costo diretto pasto € 8,67	€ 116.851,03 13344	Costo diretto pasto € 8,76	€ 113.393,86 14.720	Costo diretto pasto € 7,70
Costo annuo pieno n° pasti erogati	€ 113.891,24 10.973	Costo pieno pasto € 10,38	€ 140.380,55 13344	Costo pieno pasto € 10,52	€ 132.109,60 14.720	Costo pieno pasto € 8,98

2. SOGGIORNO MARINO ANZIANI

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
1.2.1205	Contributo regionale soggiorno marino anziani	0,00
2.1.2108	Quota utenti soggiorno marino per anziani	28.599,14
	Totale Entrate	**28.599,14**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2220	Soggiorni climatici per anziani (comprese rettifiche)	30.297,46
	Costo diretto	**30.297,46**
	Ribaltamenti da centri di costo 908-910-905-902-903-904	7.775,27
	Costo pieno	**38.072,73**

Indicatori di produttività					
	2015	**2014**	**2013**	**2012**	**2011**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	**94,39%**	**88,08%**	**78,77%**	**83,74%**	**105,88%**
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	**75,12%**	**70,10%**	**60,37%**	**65,69%**	**88,.67%**

Il contributo regionale non viene più trasferito dall'Amministrazione regionale e gli utenti sostengono il costo del servizio e del trasporto ad esclusione delle spese del personale dell'ufficio e dei ribaltamenti.

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo annuo diretto / n. utenti del servizio	30.297,46 / 41	Euro 738,96 Costo annuale del servizio per utente	32.812,46 / 39	Euro 841,35 Costo annuale del servizio per utente	27.612,46 / 27	Euro 1.022,69 Costo annuale del servizio per utente
Costo annuo pieno / n. utenti del servizio	38.072,73 / 41	Euro 928,60 Costo annuale del servizio per utente	41.226,45 / 39	Euro 1.057,09 Costo annuale del servizio per utente		

La documentazione IRSEE non viene più presentata in quanto non sono più previste agevolazioni per fasce determinate fasce reddituali e patrimoniali.

3. COLONIA MARINA PER MINORI

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
1.2.1204	"Contributo regionale colonie estive per minori"	0,00
2.1.2105	"Quota utenti colonia marina estiva per minori"	8.780,00
	Totale Entrate	**8.780,00**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2003	"Soggiorni climatici di vacanza per minori"	11.125,00
	Costo diretto	**11.125,00**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-908-905-902	5.206,63
	Costo pieno	**16.331,63**

Indicatori di produttività					
	2015	**2014**	**2013**	**2012**	**2011**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	**78,92%**	**99,16%**	**38,38%**	**54,67%**	**81,03%**
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	**53,76%**	**61,48%**	**28,59%**	**30,94%**	**68,00%**

Il contributo regionale non viene più trasferito dall'Amministrazione regionale e gli utenti sostengono il costo del servizio e del trasporto ad esclusione delle spese del personale dell'ufficio e dei ribaltamenti.

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo annuo diretto / n. utenti del servizio	11.125,00 / 19	Euro 585,53 Costo annuale del servizio per utente	10.500,00 / 23	Euro 456,52 Costo annuale del servizio per utente	11.568,00 / 7	Euro 1.652,57 Costo annuale del servizio per utente
Costo annuo pieno / n. giorni di servizio	16.331,63 / 19	Euro 859,56 Costo giornaliero del servizio	16.935,15 / 23	Euro 736,31 Costo giornaliero del servizio	11.568,00 / 11	Euro 1.051,64 Costo giornaliero del servizio

La documentazione IRSEE non viene più presentata in quanto non sono più previste agevolazioni per fasce determinate fasce reddituali e patrimoniali.

4. ASILO NIDO

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
1.2.1206	Contributo regionale per gestione asilo nido	148.666,10
2.1.2111	Quota utenti asilo nido comunitario	60.562,24
	Totale Entrate	**209.228,34**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2001	Asilo nido	274.790,21
	Costo diretto	**274.790,21**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-3108-908-905-902-903-904	21.558,00
	Costo pieno	**296.348,21**

Indicatori di produttività					
	2015	**2014**	**2013**	**2012**	**2011**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	**76,14%**	**80,92%**	**76,26%**	**71,54%**	**70,38%**
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	**70,60%**	**71,69%**	**69,48%**	**65,24%**	**65,10%**

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo annuo diretto / n. posti	274.790,21 / 18	Euro 15.266,12 Costo annuale del servizio per posto autorizzato	240.533,00 / 18,5	Euro 13.001,78 Costo annuale del servizio per posto autorizzato	219.839,00 / 18	Euro 12.213,28 Costo annuale del servizio per posto autorizzato
Costo annuo diretto / n. medio annuo presenti	274.790,21 / 11,70	Euro 23.486,34 Costo annuale del servizio per presenze	240.533,00 / 14	Euro 17.180,93 Costo annuale del servizio per presenze	219.839,00 / 14,56	Euro 15.098,83 Costo annuale del servizio per presenze
Costo annuo pieno / n. posti	296.348,21 / 18	Euro 16.463,79 Costo annuale pieno del servizio per posto autorizzato	271.511,35 / 18,5	Euro 14.676,29 Costo annuale pieno del servizio per posto autorizzato	241.284,19 / 18	Euro 13.404,68 Costo annuale pieno del servizio per posto autorizzato

Indicatori di Efficacia						
Descrizione indicatore	**2015**		**2013**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
n. medio annuo presenti x 100 / n. posti autorizzati	11,70x100 / 19	Percentuale del 61,58 % di effettivo utilizzo della struttura	14x100 / 18,5	Percentuale del 75,67% di effettivo utilizzo della struttura	14,56x100 / 18	Percentuale del 80,89% di effettivo utilizzo della struttura
n. posti autorizzati x 100 / n. presenti nell'ultima graduatoria	19x100 / 23	Percentuale del 82,61% di effettivo utilizzo della struttura	18,5x100 / 18,5	Percentuale del 100% di effettivo utilizzo della struttura	20x100 / 20	Percentuale del 100% di effettivo utilizzo della struttura

Indicatore di produttività						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Proventi annui utenti n. utenti medi presenti	60.562,24 11,70	Euro 5.176,26 Entrata utenti annua media per presente	71.047,15 14	Euro 5.074,80 Entrata utenti annua media per presente	74.046,18 14,56	Euro 5.085,59 Entrata utenti annua media per presente
Trasferimenti regionali n. utenti medi presenti	148.666,10 11,70	Euro 12.706,50 Entrata media Regione a posto	123.600,00 18,5	Euro 6.681,09 Entrata media Regione a posto	93.600,00 18	Euro 5.200,00 Entrata media Regione a posto

NUMERO IRSEE PRESENTATI

2015		2014		2013	
N° IRSSE presentati	Valore medio IRSEE Presentati	**N° IRSSE presentati**	Valore medio IRSEE Presentati	**N° IRSSE presentati**	Valore medio IRSEE Presentati
7	Euro 14.346,96	13	Euro 15.756,38	14	Euro 30.411,53

5. TRASPORTO ALUNNI

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
1.5.1520	Trasferimento Comune di Aosta per servizi convenzionati	330,00
2.1.2103	Quota utenti trasporto alunni	0,00
	Totale Entrate	**330,00**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2104	Trasporto	10.142,00
	Costo diretto	**10.142,00**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-908-905-902-903-904	8.109,40
	Costo pieno	**18.251,40**

Indicatori di produttività					
	2015	**2014**	**2013**	**2012**	**2011**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	**3,25%**	**12,68%**	**29,13%**	**43,99%**	**51,99%**
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	**1,81%**	**6,92%**	**21,35%**	**32,93%**	**40,59%**

Il costo del servizio si è ridotto nel tempo in quanto gli abbonamenti vengono acquistati direttamente dalle famiglie e la Comunità montana rimborsa solo più una quota prestabilita in caso di richiesta e presentazione di documentazione di spesa giustificativa. La percentuale di copertura del costo si è ridotta in quanto i costi fissi dell'ufficio incidono maggiormente su un costo ridotto. Per questo motivo di ritiene opportuno di non riproporre gli indicatori di effcienza.

6. SCUOLA MEDIA

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
1.2.1217	Contributo regionale personale ausiliario delle istituzioni scolastiche di base	208.422,00
	Totale Entrate	**208.422,00**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2102	Scuola media	208.228,36
	Costo diretto	**208.228,36**
	Ribaltamenti da centri di costo 3108--905-2211	55.080,42
	Costo diretto compreso di cdc ausiliari e transitori	**263.308,78**
	Ribaltamenti da centri di costo generali 902-903-904	10.532,91
	Costo pieno	**273.841,69**

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo diretto + ausiliari e transitori / Media mq scuola media	263.308,78 / 1.643,70	Euro 160,19 Costo al mq per la scuola media	266.535,01 / 1643,70	Euro 162,16 Costo al mq per la scuola media	228.013,02 / 1643,70	Euro 138,72 Costo al mq per la scuola media
Costo diretto + ausiliari e transitori / n. alunni iscritti al 31/12/2015	263.308,78 / 193	Euro 1.364,29 Costo annuo per alunno	266.535,01 / 202	Euro 1.319,48 Costo annuo per alunno	228.013,02 / 204	Euro 1.117,71 Costo annuo per alunno

Il costo della scuola si è assestato, la diminuzione degli alunni iscritti aumenta leggermente il costo annuo per alunno.

Indicatori di Efficacia						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
			Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Media mq scuola media / n. alunni iscritti al 31/12/15	1643,70 / 193	Mq 8,52 Spazio disponibile per alunno iscritto	1643,70 / 202	Mq 8,14 Spazio disponibile per alunno iscritto	1643,70 / 204	Mq 8,06 Spazio disponibile per alunno iscritto

8. TELEASSISTENZA

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
2.1.2109	Quota utenti servizio di telesoccorso	1.460,19
	Totale Entrate	**1.460,19**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2221	Telesoccorso - Teleassistenza	3.076,00
	Costo diretto	**3.076,00**
	Ribaltamenti da centri di costo 902-903-904	238,74
	Costo pieno	**3.314,74**

Indicatori di produttività				
	2015	**2014**	**2013**	**2012**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	47,47%	52,61%	61,29%	57,19%
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	44,05%	48,55%	56,91%	55,17%

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2014**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo diretto / n. utenti iscritti al servizio	3.076,00 / 5,58	Euro 551,26 Costo annuo ad utente	3.055,00 / 6,75	Euro 441,18 Costo annuo ad utente	3.055,00 / 7,5	Euro 407,33 Costo annuo ad utente

9. UFFICIO GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PERSONALE ENTI CONVENZIONATI

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
2.1.2115	Rimborso Agenzia regionale dei Segretari e Sub-ato Mont-Emilius	4.192,81
	Totale Entrate	**4.192,81**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
3001	Ufficio gestione amministrativa personale enti convenzionati	53.841,00
	Costo diretto	**53.841,00**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-909-908-902-903-904	14.484,32
	Costo pieno	**68.325,32**

Non tiene conto della quota a carico dei Comuni del comprensorio compresa nel trasferimento complessivo per i servizi associati.

Indicatori di produttività				
	2015	**2014**	**2013**	**2012**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	7,79%	7,47%	5,59%	6,99%
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	6,14%	5,76%	4,56%	5,29%

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo diretto / n. cedolini elaborati per gli enti convenzionati	53.841,00 / 2.124	Euro 25,35 Costo diretto medio cedolino	53.666,00 / 2.145	Euro 25,02 Costo diretto medio cedolino	52.844,00 / 2.113	Euro 25,01 Costo diretto medio cedolino
Costo pieno / n. cedolini elaborati per gli enti convenzionati	68.325,32 / 2.124	Euro 32,17 costo pieno medio cedolino	69.592,36 / 2.145	Euro 32,44 costo pieno medio cedolino	64.854,93 / 2.113	Euro 30,69 costo pieno medio cedolino

Indicatori di Produttività						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
n. cedolini elaborati per gli enti convenzionati / n. addetti al centro di costo	2.124 / 1,2	n. 1.770,00 Cedolini annui per addetto	2.145 / 1,2	n. 1.787,5 Cedolini annui per addetto	2.333 / 1,2	n. 1944,16 Cedolini annui per addetto

10. UFFICIO GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PERSONALE INTERNO

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI
CDC	SPESE CORRENTI - IMPEGNI	
905	Ufficio gestione amministrativa personale	140.158,98
	Costo diretto	**140.158,98**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-908	10.380,00
	Costo pieno	**150.538,98**

Indicatori di Efficienza						
Descrizione indicatore	**2015**		**2014**		**2013**	
	Formula	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**	**Formula**	**Dato finale**
Costo diretto / n. dipendenti in ragione annua	140.158,98 / 104,27	Euro 1.344,19 Costo annuale a dipendente	135.289,62 / 114,43	Euro 1.182,29 Costo annuale a dipendente	134.378,50 / 119,49	Euro 1.124.60 Costo annuale a dipendente

11. MICROCOMUNITÁ - ASSISTENZA DOMICILIARE E SERVIZIO DISABILI

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	IMPORTI 2015	IMPORTI 2014	IMPORTI 2013	IMPORTI 2012
1202	Contributo regionale funzionamento servizi socio sanitari per anziani ed inabili	1.995.849,56	€ 1.924.797,86	€ 2.214.616,10	€ 2.126.980,72
2112	Quota utenti microcomunità	1.571.095,59	€ 1.478.422,01	€ 1.346.488,08	€ 1.349.554,34
2503	Incassi progetto Home care premium	6.379,23	€ 14.624,09	€ 2.285,38	
	Totale Entrate	**3.573.324,38**	**€ 3.417.843,96**	**€ 3.563.389,56**	**€ 3.476.535,06**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**				
2204-2205 -2206-2209	Spese di gestione sui vari centri di costo relativi alle microcomunità ed assistenza domiciliare	630.019,13	€ 571.317,65	€ 427.622,84	€ 466.349,00
2201	Spese di personale + quot ribaltamenti servizio assistenza anziani	2.451.672,22	€ 2.593.736,51	€ 2.762.663,87	€ 2.691.138,31
2211	Quota ribaltamenti dalla "cucina centralizzata"	233.535,82	€ 229.177,51	€ 235.286,70	€ 257.944,64
3108	Quota ribaltamenti da "Altri Spazi"	34.265,60	€ 70.476,27	€ 76.876,00	€ 52.984,20
	Costo diretto	**3.349.492,77**	**€ 3.471.695,09**	**€ 3.508.973,45**	**€ 3.547.119,94**
	Ribaltamenti da centri di costo 902-903-904-905-909-910	350.479,32	€ 341.856,59	€ 304.633,88	€ 360.216,05
	Costo pieno	**3.699.972,09**	**€ 3.813.551,68**	**€ 3.813.607,33**	**€ 3.907.335,99**
	DISAVANZO SU COSTO DIRETTO	€ 223.831,61	-€ 53.851,13	€ 54.416,11	-€ 70.584,88
	DISAVANZO SU COSTO PIENO	-€ 126.647,71	-€ 395.707,72	-€ 250.217,77	-€ 430.800,93

Indicatori di produttività				
	2015	2014	2013	2012
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	106,73%	98,65%	101,36%	95,88%
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	96,62%	89,62%	93,28%	87,22%
Tasso di copertura del costo diretto derivante dai proventi degli utenti	47,12%	42,67%	38,30%	37,22%
Tasso di copertura del costo pieno derivante dai proventi degli utenti	47,12%	38,77%	35,25%	33,86%

Ripartizione % copertura spesa				
	2015	2014	2013	2012
Utenti	42,66%	38,77%	35,25%	33,86%
Regione	53,96%	50,47%	57,97%	53,36%
Comuni	3,38%	10,76%	6,78%	12,78%

NUMERO IRSEE PRESENTATI

	2015		2014		2013	
	Valore medio IRSEE Presentati	**N° IRSSE presentati**	Valore medio IRSEE Presentati	**N° IRSSE presentati**	Valore medio IRSEE Presentati	**N° IRSSE presentati**
utenti	Euro 24.042,06	64	Euro 22.338,30	166	Euro 19.917,35	144
familiari	Euro 0	0	Euro 34.183,51	25	Euro 30.034,53	11

12. RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI

Indicatori di Efficienza				
Descrizione indicatore	**Formula**	**Dato finale**	**Dato finale**	**Dato finale**
		2015	**2014**	**2013**
Costo diretto / Quintali rifiuti	536.206,43 / 21.522,50	Euro 24,91 Costo a quintale rifiuti	Euro 27,53 Costo a quintale rifiuti	Euro 24,46 Costo a quintale rifiuti
Costo pieno / Quintali rifiuti	554.014,48 / 21.522,50	Euro 25,74 Costo a quintale rifiuti	Euro 28,42 Costo a quintale rifiuti	

	Indicatori di Efficacia				
Descrizione indicatore	**Formula**	**Dato finale – Percentuale raccolta differenziata**			
	2015	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**
Quintali rifiuti differenziati conferiti / Totale quintali rifiuti conferiti	14.182,10 / 21.522,50	**65.89 %**	**64,23%**	**62,46%**	**56,59%**

13. SITI ATTREZZATI DI TELERADIOCOMUNICAZIONE

Indicatori di Efficienza				
Descrizione indicatore	**Formula**	**Dato finale - Costo annuale a sito**		
	2015	**2015**	**2014**	**2013**
Costo diretto / n. siti	€ 78.558,00 / 10	7.855,80	€ 7.945,40	€ 7.579,30
Costo pieno / n. siti	€ 81.724,54 / 10	8.172,45	€ 8.293,95	€ 7.744,89

14. ACQUEDOTTO COMUNITARIO

RISORSA	ENTRATE - ACCERTAMENTI	2015
1.2.1207	Contributo regionale LR 21/94 su mutui in ammoratamento	128.976,08
2.1.2113	Sfruttamento acquedotto con centraline idroelettriche	20.688,42
2.1.2114	Quota a carico dei Comuni per erogazione acqua - Acquedotto comunitario	255.009,46
	Totale Entrate	**406.688,96**
CDC	**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**	
2403	Acquedotto comunitario	278.539,00
5103	Acquedotto comunitario	25.028,60
	Costo diretto	**303.567,60**
	Ribaltamenti da centri di costo 910-908-905-2211-902-903-904	8.086,73
	Costo pieno	**311.654,33**

Indicatori di produttività				
	2015	**2014**	**2013**	**2012**
Tasso di copertura della spesa sul costo diretto	133,97%	128,72%	134,52%	125,25%
Tasso di copertura della spesa sul costo pieno	130,49%	125,24%	131,22%	121,27%

Nell'analisi di tale centro di costo si tiene conto anche delle spese di investimento in quanto le quote accertate sulla risorsa 2114 vengono calcolate tenendo conto sia alle spese correnti che di quelle di investimento.
L'Amministrazione, in data 30.09.2003, ha determinato lo spostamento del termine del piano di ammortamento dei mutui in corso dal 2017 al 2031. Pertanto dal 2003 al 2017 la Comunità montana incassa più di quanto paga, mentre a partire dal 2017 l'intero onere dell'ammortamento sarà totalmente a carico della stessa. Da tale disallineamento temporale deriva la necessità di accantonare una quota annuale quale avanzo vincolato. La Comunità montana ha provveduto, con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 8 del 25 febbraio 2008, a quantificare le somme da accantonare annualmente, pari ad € 48.372,90 per l'anno 2007 e ad € 70.175,97 a partire dal rendiconto dell'esercizio 2008.

15. IMPIANTI SPORTIVI
(Piscina- palestra-campo sportivo)

Descrizione indicatore	2015		2014		2013	
	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale
Costo annuo diretto / n. residenti al 31/12/2015	230.400,87 / 5.762	Euro 39,99 Costo medio annuo per residente	210.190,57 / 5.797	Euro 36,26 Costo medio annuo per residente	249.076,27 / 5.858	Euro 42,52 Costo medio annuo per residente
Costo annuo pieno / n. residenti al 31/12/2015	283.964,54 / 5.762	Euro 49,29 Costo giornaliero del servizio	239.118,85 / 5.797	Euro 41,25 Costo giornaliero del servizio	277.728,87 / 5.858	Euro 47,41 Costo giornaliero del servizio

16. GIARDINI ED AREE VERDI

Descrizione indicatore	2015		2014		2013	
	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale
Costo annuo diretto / Metri quadri aree verdi gestite	4.886,00 / 5.020,32	Euro 0,97 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi gestite	6.442,00 / 5.020,32	Euro 1.28 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi gestite	4.157,00 / 5.020,32	Euro 0,82 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi gestite
Costo annuo pieno / Metri quadri aree verdi gestite	6.031,67 / 5.020,32	Euro 1,21 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi gestite	6.485,07 / 5.020,32	Euro 1,29 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi gestite	8.337,85 / 5.020,32	Euro 1,66 Costo medio annuo per metri quadri di aree verdi

						gestite

17. SERVIZIO ENTRATE ASSOCIATE

Indicatori di Efficienza

Descrizione indicatore	2015		2014		2013	
	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale
Costo diretto / n. pratiche	166.216,00 / 14.775	Euro 11,25 Costo annuale a pratica	175.485,00 / 14.563	Euro 12,05 Costo annuale a pratica	144.960,00 / 13.568	Euro 10,68 Costo annuale a pratica
Costo pieno / n. pratiche	208.916,47 / 14.775	Euro 14,14 Costo annuale a pratica	220.790,04 / 14.563	Euro 15,16 Costo annuale a pratica	206.480,95 / 12.943	Euro 15,95 Costo annuale a pratica

Indicatori di produttività

Descrizione indicatore	2015		2014		2013	
	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale
Costo diretto / importo emesso (Tarsu+Ici/Imu +Acquedotto)	166.216,00 / 3.540.951,00	% 4,69 peso del servizio su introiti	175.485,00 / 3.280.562,00	5,35% peso del servizio su introiti	114.960,00 / 3.642,481.84	3,16% peso del servizio su introiti
Costo pieno / importo emesso (Tarsu+Ici/Imu +Acquedotto)	208.916,47 / 3.540.951,00	% 5,91 peso del servizio su introiti	220.790,04 / 3.280.562,00	6,73% peso del servizio su introiti	206.480,95 / 3.325.049,54	6,21% peso del servizio su introiti

18. SERVIZIO ASSOCIATO TELERADIOCOMUNICAZIONI

Indicatori di Efficienza

Descrizione indicatore	2015		2014	
			Formula	Dato finale
Costo diretto / n. pratiche	114.913,39 / 1.894	Euro 60,67 Costo annuale a pratica	123.334,69 / 2.367	Euro 52,11 Costo annuale a pratica
Costo pieno / n. pratiche	137.983,30 / 1.894	Euro 72,86 Costo annuale a pratica	146.162,77 / 2.367	Euro 61,75 Costo annuale a pratica

19. SERVIZIO ASSOCIATO SPORTELLO UNICO ENTI LOCALI

Indicatori di Efficienza

Descrizione indicatore	2015		2014	
	Formula	Dato finale	Formula	Dato finale
Costo diretto / n. pratiche	364.517,96 / 3.293	Euro 110,70 Costo annuale a pratica	314.077,22 / 3.285	Euro 95,61 Costo annuale a pratica
Costo pieno / n. pratiche	409.284,35 / 3.293	Euro 124,29 Costo annuale a pratica	360.336,04 / 3.285	Euro 109,69 Costo annuale a pratica