

***IL BUDGET DEL SETTORE SPORT NELLA  
MUNICIPALITA' DI PLURONIO***

***PARTE A***

## Una discussione di budget. Il caso del settore sport della Municipalità di Pluronio.

### PRIMA PARTE.

La municipalità di Pluronio è un ente locale di medie dimensioni del pianeta Pegamonte della galassia di Pegaso. Il livello di vita è molto elevato e la municipalità si occupa dei seguenti servizi:

- costruzione di opere pubbliche
- assistenza e servizi sociali
  
- organizzazione di manifestazioni ed iniziative culturali
- gestione impianti sportivi

La Municipalità disponeva di un sistema di controllo di gestione che, per gli aspetti contabili, era basato sulla contabilità finanziaria ed economica per centri di costo.

L'amministrazione si è proposta di valorizzare al massimo il ruolo del *management* anche attraverso l'attribuzione di specifiche responsabilità sugli obiettivi. Intende formulare il Peg ed il bilancio di previsione secondo una logica budgetaria e, attraverso la definizione negoziata degli obiettivi, configurare un momento di responsabilizzazione e di sviluppo organizzativo.

In un apposito documento di linee-guida presentato ai dirigenti si individuano alcune linee operative su cui definire gli obiettivi per il budget 2050.

### *Budget 2050 - Linee-guida Municipalità di Pluronio – Settore Sport*

1. **verificare la congruità delle tariffe degli impianti sportivi**
2. **conoscere il costo unitario del servizio per utente di ogni singolo impianto**
3. **valutare l'ipotesi di ampliare il servizio stesso, tenuto conto della crescente domanda e della forte concorrenza espressa da soggetti privati.**
4. **Maggiore integrazione organizzativa all'interno dell'ente, oggi assai carente.**

Nel gennaio del 2050 si stavano ormai completando gli ultimi incontri tra assessori e dirigenti per la predisposizione del budget annuale.

La discussione si era particolarmente animata con riferimento al settore sport visti i risultati consuntivi del Peg 2049 rappresentati nel prospetto (allegato 2) predisposto dal ragioniere Pluronetto, responsabile anche del servizio controllo di gestione, il quale aveva riscontrato un trend crescente dei costi del servizio. A ciò non corrispondeva un adeguato aumento dei ricavi, con la conseguenza che il marginè di copertura dei costi era sceso al di sotto del livello minimo storico ( 60%).

*"Dobbiamo assolutamente migliorare la gestione del settore sport!"* aveva esordito il dott. Pluronetto nel corso del comitato di budget con i dirigenti. *"I dati di bilancio e del Peg a consuntivo dimostrano chiaramente che la situazione economica del servizio è negativa, e se non si interviene immediatamente con una riduzione della spesa o con un aumento dei ricavi nei prossimi anni la situazione è destinata a peggiorare."*

Il direttore generale dott. Marcurio, ascoltava in silenzio ma era molto preoccupato: *"Quasi certamente l'esercizio 2049 si chiuderà con un avanzo presunto ma se consideriamo che i trasferimenti statali e regionali subiranno forti riduzioni nei prossimi anni, non possiamo certamente permetterci una dinamica crescente della spesa corrente, soprattutto in relazione alla scelta dell'Amministrazione di non aumentare le entrate tributarie"*.

*"Condivido perfettamente!" affermò l'assessore allo sport "ma non capisco la sua perplessità visto che dai miei calcoli risulta che il grado di copertura è del 68% circa. Vorrei sentire anche il parere del nostro responsabile del settore assunto proprio nel 2049, in merito alle possibilità reali di aumento o riduzione della spesa e delle entrate".*

*"Se permettete posso chiarire e completare alcune informazioni fornite dal ragioniere - disse il dott. Saltello, dirigente del settore sport, che era rimasto fino a quel momento in silenzio. La situazione che ho preso in carico il 1/1/2049, si è dimostrata subito particolarmente critica. Innanzitutto perché la precedente gestione non ha perseguito alcuna politica di contenimento della spesa corrente, che, al contrario, ho cercato di sviluppare in questo anno. Ho lavorato molto in questo lasso di tempo e ritengo che l'impegno sia stato gratificato dai risultati conseguiti: grazie agli interventi di razionalizzazione della spesa corrente introdotti nel 2049 posso, infatti, affermare che la situazione è senza dubbio migliorata. Per valutare correttamente i risultati e formulare il budget finanziario (Peg) per il prossimo anno dobbiamo partire dal budget economico. Considerando i dati della contabilità analitica si evince che il grado di copertura è inferiore al 60%. Questo è il dato sostanziale, caro Assessore, su cui dovete e dobbiamo riflettere. Ho bisogno però di capire chiaramente dagli Amministratori verso quale direzione dobbiamo andare. Dobbiamo esternalizzare l'attività oppure agire a situazione invariata manovrando le leve di cui disponiamo?"*

*"Mah! Esclamò perplesso il ragioniere. Sei sicuro che la situazione del settore migliori? I dati economici sono quelli più corretti per rappresentare i risultati della gestione e calcolare il grado di copertura dei costi. La mia preoccupazione precedente era proprio riferita alla situazione economica del settore e non certo solo a quella finanziaria! Anzi per formulare il Peg 2050 dobbiamo partire proprio dal budget economico a costi e ricavi e solo dopo tradurlo sul piano delle entrate/uscite previste.*

*"Bene - affermò il direttore generale - forse è il caso di approfondire i termini della questione: proporrei di ritrovarci per discutere domani sulla base di una lettura più approfondita dei dati del settore".*

#### **I dati contabili.**

Gli attori chiave avevano a disposizione:

1. l'elenco degli accadimenti di gestione 2049 del settore sport (allegato 1);
2. il report finanziario relativo alla gestione del Peg 2049 del settore Sport, con riferimento agli impegni e accertamenti confluiti nel bilancio consuntivo, (allegato 2);
3. il report economico 2049 del settore sport risultante dalla contabilità analitica (allegato 3)
4. una tabella esplicativa delle differenze tra valori economici e finanziari

**Allegato 1 – Municipalità di Pluronio - elenco degli accadimenti di gestione 2049**  
(dati in migliaia)

- 1) sono stati pagati stipendi al personale per un importo complessivo di pluroni 183.300
- 2) sono stati pagati contributi ed oneri del personale per pluroni 98.257, di cui 29.254 relative a indennità ed oneri accessori maturati nel 2048;
- 3) sono stati pagati compensi per personale a convenzione per pluroni 177.400 .
- 4) sono stati pagati oneri per il personale a convenzione per pluroni 39.028
- 5) sono state sostenute spese varie come da tabella seguente:

<i>voce di costo</i>	<i>importo</i>
Spese telefoniche	11.500
Riscaldamento	72.700
Illuminazione	79.800
Acqua	16.600
Disinfettanti e materiali di pulizia	22.700
Beni di consumo	50.000
Cancelleria	8.000

Nella voce dei beni di consumo sono comprese pluroni 25.500 relative ad un contratto di fornitura stipulato per l'acquisto di divise per il personale del settore. Le divise saranno consegnate nel febbraio 2050.

- 6) in data 1/3 è stato stipulato e pagato per pluroni 12.000 il contratto annuale di assicurazione. L'importo del contratto annuale stipulato e pagato l'1/3/2048 era di pluroni 15.000
- 7) sono stati impegnati e pagati costi di manutenzione ordinaria delle strutture per pluroni 59.000
- 8) sono state acquistate attrezzature per la piscina per pluroni 200.000 ammortizzabili in 7 anni.
- 9) secondo il Testo Unico inter-planetario degli enti locali gli ammortamenti iscritti in bilancio finanziario (ammortamento finanziario) ammontano al 30% del valore dell'ammortamento economico (quest'ultimo calcolato secondo le aliquote stabilite dal punto 229 del medesimo TU applicate al valore contabile risultante dall'inventario del settore sport). La base di calcolo del 30% è pertanto l'ammortamento economico di pluroni 378.500, tenuto conto dell'investimento in attrezzature per la piscina.
- 10) sono stati pagati residui passivi per pluroni 100.000 relativi a forniture di beni di consumo impiegati nella gestione 2048.
- 11) sono state espletate gare per la fornitura di hardware per pluroni 400.000. Il fornitore ha consegnato le attrezzature informatiche nel mese di novembre. La messa in opera e l'operatività dell'hardware è prevista per marzo 2050 ed è stato pagato un acconto di 50.000 euro, dietro presentazione di fattura.
- 12) sono stati accertati e riscossi ricavi da tariffe per pluroni 491.500

13) sono stati accertati e riscossi contributi regionali per pluroni 150.000 di cui 51.700 sono relativi a contributi maturati nel 2048 (non accertati in precedenza).

**Allegato 2 – Report finanziario Peg 2049 del settore Sport (entrate e spese)**  
**valori in migliaia di pluroni**

Rif. Operazione	codice Capitolo	Codice conto	SPESA	impegni (valori parziali)	impegni (valori totali)
	01		<b>TITOLO I - spese correnti</b>		
			<b>PERSONALE</b>		281.557
1			Stipendi personale dipendente	183.300	
2			Contributi e oneri del personale	98.257	
	02		<b>BENI DI CONSUMO</b>		80.700
5			Disinfettanti e materiali di pulizia	22.700	
5			Spese beni di consumo	50.000	
5			Cancelleria	8.000	
	03		<b>PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>		468.028
5			Utenze telefoniche	11.500	
5			Riscaldamento	72.700	
5			Illuminazione	79.800	
5			Acqua	16.600	
3			Personale a convenzione	177.400	
4			Oneri personale a convenzione	39.028	
6			Assicurazioni	12.000	
7			Manutenzione ordinaria	59.000	
	09		<b>AMMORTAMENTI</b>		113.550
9			Ammortamenti finanziari	113.550	
A			<b>TOTALE TIT I</b>		<b>943.835</b>
			<b>TITOLO II - spese in c/capitale</b>		
8	7001		Attrezzature piscina	200.000	
11	7500		Hardware	400.000	
B			<b>TOTALE TIT II</b>		<b>600.000</b>
A+B			<b>TOTALE SPESA (TIT. I+II)</b>		<b>1.543.835</b>
			<b>ENTRATE</b>		
			<b>TIT. I – entrate correnti</b>		
13			Contributi e trasferimenti regione	150.000	
12			Proventi da servizi	491.500	
C			<b>Totale entrate correnti</b>		<b>641.500</b>
D			Applicazione avanzo 2048 per finanziamento spese in c/capitale 2049 settore Sport		600.000
C+D			<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.241.500</b>
A-C			<b>DISAVANZO DI COMPETENZA SETTORE SPORT</b>		<b>- 302.335</b>

### **Allegato 3.**

Report di contabilità analitica gestione del settore Sport per l'esercizio 2049  
(valori espressi in migliaia di pluroni)

#### **RICAVI**

Ricavi da tariffa	491.500
Contributo regionale	98.300
<b>A) TOTALE RICAVI</b>	<b>589.800</b>

#### **COSTI**

Stipendi del personale	183.300
Contributi e oneri del personale	69.003
Personale a convenzione	177.400
Oneri personale a convenzione	39.028
Spese telefoniche	11.500
Riscaldamento	72.700
Illuminazione	79.800
Acqua	16.600
Disinfettanti e materiale di pulizia	22.700
Beni di consumo	24.500
Cancelleria	8.000
Assicurazioni	12.500
Manutenzione ordinaria	59.000
Ammortamenti	378.500
<b>B) TOTALE COSTI</b>	<b>1.154.531</b>

**RISULTATO ECONOMICO (A-B)** - **564.731**

Costo medio per utente	12
Ricavo medio per utente	6
Percentuale di copertura dei costi	51%

## Allegato 4. Municipalità di Pluronio- settore sport – REPORT ECONOMICO 2049 e differenze

valori in migliaia di pluroni

	Report economico	Report da contabilità finanziaria	cause	differenza
<b>RICAVI</b>				
Ricavi da tariffa	491.500	491.500		
Contributo regionale	98.300	150.000	delta dovuto a arretrati anni precedenti	51.700
<b>A) TOTALE RICAVI</b>	<b>589.800</b>	<b>641.500</b>		
<b>COSTI</b>				
Stipendi del personale	183.300	183.300		
Contributi e oneri del personale	69.003	98.257	delta dovuto ad arretrati 2048	29.254
Personale a convenzione	177.400	177.400		
Oneri personale a convenzione	39.028	39.028		
Spese telefoniche	11.500	11.500		
Riscaldamento	72.700	72.700		
Illuminazione	79.800	79.800		
Acqua	16.600	16.600		
Disinfettanti e materiale di pulizia	22.700	22.700		
Beni di consumo	24.500	50.000	di cui 25.500 per divise da consegnare nel feb. 2050	25.500
Cancelleria	8.000	8.000		
Assicurazioni	12.500	12.000	vedi nota	-500
Manutenzione ordinaria	59.000	59.000		
Ammortamenti	378.500	113.550	ammortamento finanziario ed economico	
<b>B) TOTALE COSTI</b>	<b>1.154.531</b>	<b>943.835</b>		
<b>RISULTATO ECONOMICO (A-B)</b>	<b>-564.731</b>	<b>- 302.335</b>		
% copertura	0,510857	0,68		

Le differenze tra i risultati del Peg e la situazione economica del settore sono dovuti all'applicazione di logiche differenti di competenza (finanziaria ed economica) nella rilevazione delle operazioni. In particolare:

Contratto di assicurazione	Costo di competenza 2049 Contratto di assicurazione:
contratto annuale stipulato 1/3/2048 per lire 15.000	2 mesi = lire 2.500 (15.000/12*2)
contratto annuale stipulato 1/3/2049 per lire 12.000	10 mesi = lire 12.000 (12.000/12*10)

**Differenze negli ammortamenti:**

Sulla base del TU enti locali, il meccanismo dell'ammortamento finanziario è differente da quello economico:

**Articolo 167 - Ammortamento dei beni**

1. Gli enti locali iscrivono nell'apposito intervento di ciascun servizio l'importo dell'ammortamento accantonato per i beni relativi, almeno per il trenta per cento del valore calcolato secondo i criteri dell'articolo 229.
2. L'utilizzazione delle somme accantonate ai fini del reinvestimento è effettuata dopo che gli importi sono rifluiti nel risultato di amministrazione di fine esercizio ed è possibile la sua applicazione al bilancio in conformità all'articolo 187.

I criteri previsti dall'art. 229 fanno riferimento ad alcune percentuali stabilite in relazione al tipo di bene da applicare al relativo valore contabile come risultante dall'inventario.