

COMUNE DI ROVATO
Provincia di Brescia

REFERTO
DEL CONTROLLO DI GESTIONE
ART. 198 TUEL

ESERCIZIO FINANZIARIO

2014

INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI

In conformità alle previsioni dell'articolo 198 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, il presente referto ha lo scopo di esprimere le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati, nonché una valutazione sull'efficacia, efficienza ed economicità dei servizi comunali.

Si rammenta che il comune non è, attualmente, obbligato alla tenuta della contabilità economica, pertanto i dati trattati nel presente referto considerano i valori finanziari desunti dal rendiconto finanziario con la conseguenza che gli indicatori finalizzati a misurare l'economicità della gestione fanno riferimento ai dati di spesa e non ai dati di costo desunti dal conto economico.

Il controllo di gestione è stato svolto con riferimento ai singoli servizi così come definiti dalla struttura del bilancio ex DPR 194/96 e considera altresì lo stato di attuazione dei programmi definiti negli strumenti previsionali dell'Ente.

Gli aspetti che saranno analizzati nel presente documento riguarderanno:

- 1- Caratteristiche generali dell'ente: territorio, la popolazione e l'organizzazione;
- 2- Programmazione e valutazione della stessa
- 3- Rilevazione dei costi e dei proventi e misurazione di efficienza, efficacia ed economicità;
- 4- Elaborazioni prodotte dall'ufficio controllo di gestione
- 5- Acquisto di beni e servizi effettuati in maniera autonoma rispetto alle convenzioni Consip
- 6- Indicazioni relative ai servizi istituzionali e ai servizi a domanda individuale e forme di gestione;
- 7- Spese di personale
- 8- Patto di Stabilità
- 9- Piano delle Performance
- 10-Valutazioni finali

1- CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

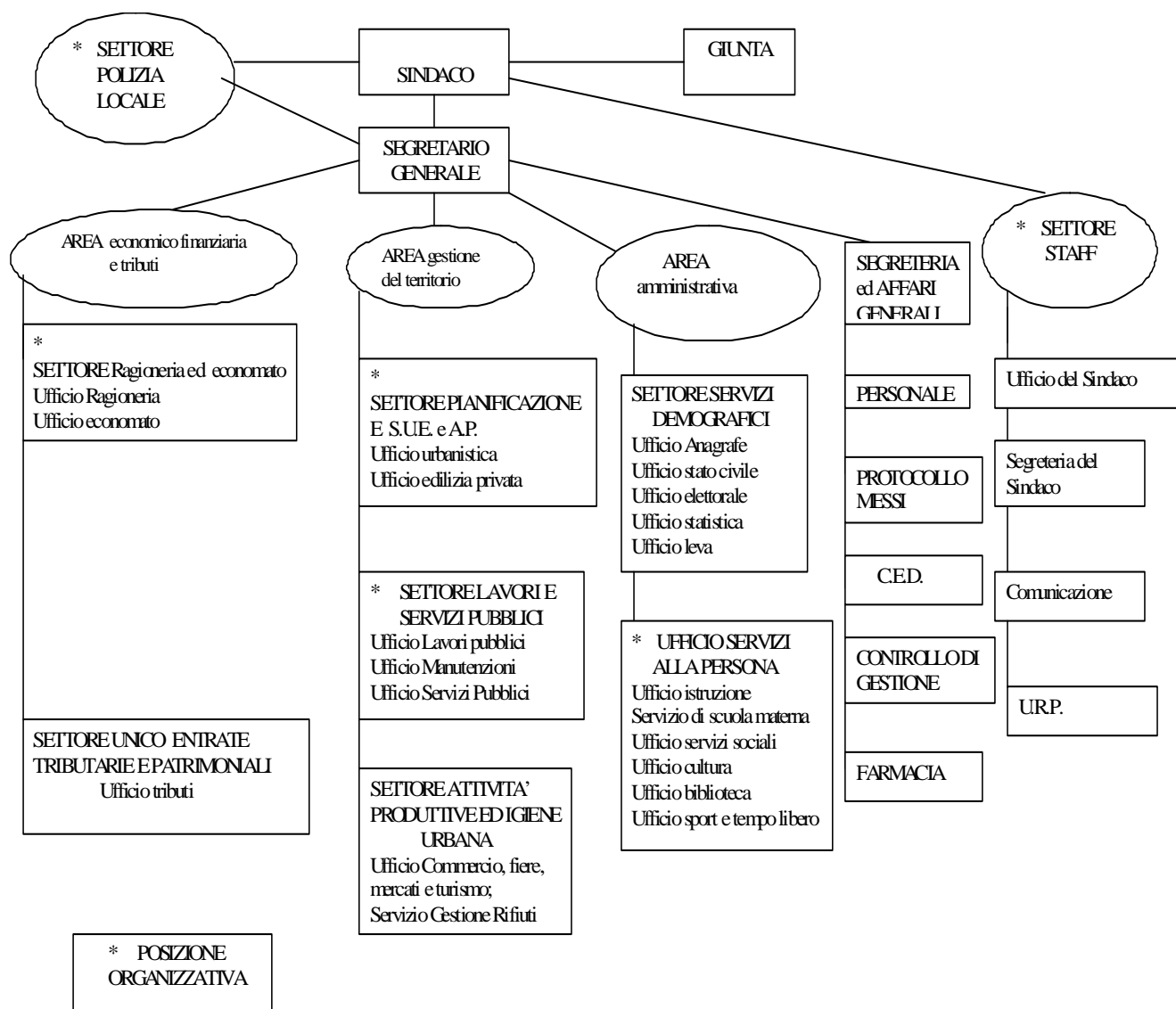
1.1. TERRITORIO

Superficie territoriale	26,26 km2
Di cui agrario/forestale	21,49 km2
Altitudine minima (Bagnana)	132 mt. slm
Altitudine massima (M. Orfano)	315 mt. slm
Rete stradale	133 Km
Densità (ab./km2)	721

1.2. POPOLAZIONE

	2014
Popolazione residente al 1 gennaio, di cui	19.017
maschi	9.757
femmine	9.260
Nati vivi	218
Morti	136
Iscritti	904
Cancellati	797
Popolazione residente al 31 dicembre, di cui	19.218
Stranieri	4.195
Maschi	2.359
Femmine	1.836
Maschi al 31.12	9.841
Femmine al 31.12	9.377
0-6 anni	1.711
7-14 anni	1.669
15-29 anni	3.000
30-65 anni	10.009
Oltre 65 anni	2.829

1.3. ORGANIZZAZIONE



2 – PROGRAMMAZIONE

2.1. PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E GESTIONALE

Relazione Previsionale e Programmatica 2014/2016

(approvata con Delibera C.C. n. 33 del 16/06/2014)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile dei servizi Finanziari delegata. Il documento programmatico è stato costruito a partire dalla struttura del bilancio.

Bilancio annuale e Pluriennale 2014/2016

(approvata con Delibera C.C. n. 33 del 16/06/2014). La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile dei servizi Finanziari delegata.

La formazione degli stanziamenti iniziali della parte corrente e della parte capitale di bilancio è avvenuta tramite proposta dei Singoli Responsabili i quali hanno individuato i budget di spesa e di entrata sulla base dei propri servizi (centri di costo) e degli obiettivi individuati e concordati tramite rapporto diretto con l'Amministrazione.

La parte del bilancio annuale così costruito è poi confluito naturalmente nel PEG.

Piano esecutivo di gestione e Piano dettagliato degli obiettivi 2014

(approvata con Delibera G.C. 122 del 19/06/2014 per la parte contabile e n. 180 del 13/11/2014 per l'approvazione del Piano delle Performance anno 2014).

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Servizio Finanziario delegata (per la parte finanziaria), unitamente al Servizio Controllo di Gestione (per la parte riguardante gli obiettivi gestionali).

Tale documento costituisce l'ultimo stadio della pianificazione.

E' redatto coordinatamente e coerentemente a:

- le previsioni finanziarie del bilancio annuale 2014;
- ai contenuti programmatici della Relazione Previsionale e Programmatica 2014 - 2016;

E' modellato sulla struttura organizzativa del Comune di Rovato (Aree, settori/Centri di Responsabilità): ad ogni Centro di Responsabilità sono affidate risorse umane, strumentali, finanziarie ed obiettivi gestionali da raggiungere.

Gli obiettivi con le relative risorse sono stati individuati e concordati tramite rapporto diretto tra gli Assessori di Riferimento ed Responsabili di Area e/o settore.

2.2. MONITORAGGIO DELLA PROGRAMMAZIONE

Variazioni al Piano esecutivo di gestione

In corso d'anno i Responsabili dei Servizi hanno relazionato all'Amministrazione e alla Responsabile della Settore Servizi Finanziari delegata qualora, in presenza di scostamenti rispetto a quanto programmata, fossero da intraprendere azioni nuove o correttive al fine del raggiungimento dei progetti e degli obiettivi loro assegnati. Sono state quindi eseguite le seguenti variazioni al Piano esecutivo di gestione:

- DG 135 del 03/07/2014: Variazione al Piano Esecutivo di Gestione
- DG 154 del 02/10/2014: Variazione al Piano Esecutivo di Gestione a seguito di DC di variazione di Bilancio
- Deliberazione del Commissario Prefettizio (assunti i poteri della Giunta) 187 del 27/11/2014: Variazione al Piano Esecutivo di Gestione a seguito di variazione di assestamento
- Deliberazione del Commissario Prefettizio (assunti i poteri della Giunta) 191 del 15/12/2014: Variazione al Piano Esecutivo di Gestione

Salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 del Tuel)

(approvata con Delibera C.C. n. 46 del 29.09.2014)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Settore Servizi Finanziari delegata. A settembre nell'occasione della realizzazione del documento in oggetto, oltre ad effettuare il monitoraggio sullo stato di utilizzo delle risorse finanziarie i Responsabili dei Servizi hanno relazionato sullo stato d'avanzamento dei programmi/progetti e obiettivi loro affidati.

Relazione della Giunta al Rendiconto della Gestione (art. 231 del Tuel)

E' stata approvata con la Deliberazione del Commissario Prefettizio, assunti i poteri di Consiglio Comunale, n. 7 del 30/04/2015 che ha approvato il Rendiconto di Gestione 2014. La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Settore Servizi Finanziari delegata. Esso contiene oltre ad un'analisi dettagliata della rendicontazione finanziaria dell'anno anche la rendicontazione dei singoli programmi/progetti e obiettivi. Quest'ultima in particolare si è sostanzialmente basata sull'autoverifica dei Responsabili dei Servizi i quali in caso di scostamenti rispetto alle previsioni hanno sottoposto al Commissario Prefettizio (assunti i poteri della giunta) una sintesi delle motivazioni.

Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

Nel corso della predisposizione del Rendiconto di Gestione dell'anno 2014 non sono stati certificati debiti fuori bilancio.

2.3 - VALUTAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE

2.3.1. PREMESSA

La valutazione della programmazione contenuta nella Relazione Previsionale e Programmatica e nel Piano Esecutivo di Gestione è stata effettuata analizzando:

- lo stato di realizzazione dei programmi, che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione;
- la valutazione complessiva dei programmi contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica o nel Piano Esecutivo di Gestione.

2.3.2. STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nel precedente esercizio e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare progetti di spesa.

Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi, si sono disaggregate le due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente e la spesa in conto capitale in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

- a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni, come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi. In sostanza, la bassa percentuale di realizzazione dei programmi che prevedono l'attuazione degli investimenti non è l'unico elemento da considerare per esprimere un giudizio sull'andamento della gestione delle opere pubbliche;
- b) la realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità dell'Ente di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

Pertanto, la disaggregazione dei programmi nelle singole componenti elementari consente di verificare se il grado di ultimazione del singolo programma sia generalizzato o se sia concentrato su una delle due componenti.

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi, di cui la prima offre un quadro complessivo, mentre le successive sono suddivise tra spese correnti e spese in conto capitale.

Riepilogo totale (spese correnti e spese in conto capitale)

Denominazione programmi			Stanziameti iniziali	Stanziameti finali	Impegni	% Impegnato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	681.340,00	1.015.415,00	690.735,91	68,02%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	2.011.220,00	1.838.940,00	1.757.722,86	95,58%
3	Politiche per l'istruzione	€	1.254.270,00	1.255.185,00	1.232.306,25	98,18%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	636.580,00	667.979,00	598.710,51	89,63%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	268.180,00	249.130,00	220.940,38	88,68%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	440.200,00	541.700,00	518.050,98	95,63%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	1.917.293,00	2.023.370,00	1.944.930,70	96,12%
8	Politiche di Bilancio	€	2.319.445,00	2.332.716,00	2.127.352,89	91,20%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	4.216.690,00	4.342.755,00	3.406.600,18	78,44%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	215.500,00	210.000,00	9.911,18	4,72%
Totale dei programmi		€	13.960.718,00	14.477.190,00	12.507.261,84	86,39%

Riepilogo spese correnti

Denominazione programmi			Stanziameti iniziali	Stanziameti finali	Impegni	% Impegnato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	643.340,00	948.765,00	624.105,47	65,78%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	2.011.220,00	1.838.940,00	1.757.722,86	95,58%
3	Politiche per l'istruzione	€	1.234.270,00	1.235.185,00	1.219.962,88	98,77%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	567.880,00	560.779,00	530.045,11	94,52%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	268.180,00	249.130,00	220.940,38	88,68%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	343.250,00	343.950,00	336.440,78	97,82%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	1.917.293,00	2.011.320,00	1.938.784,37	96,39%
8	Politiche di Bilancio	€	2.319.445,00	2.332.716,00	2.127.352,89	91,20%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	3.265.340,00	3.414.605,00	3.147.441,77	92,18%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	15.500,00	10.000,00	9.911,18	99,11%
Totale dei programmi		€	12.585.718,00	12.945.390,00	11.912.707,69	92,02%

Riepilogo spese in conto capitale

Denominazione programmi			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti finali	Impegni	% Impegnato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	38.000,00	66.650,00	66.630,44	99,97%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Politiche per l'istruzione	€	20.000,00	20.000,00	12.343,37	61,72%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	68.700,00	107.200,00	68.665,40	64,05%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	96.950,00	197.750,00	181.610,20	91,84%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	0,00	12.050,00	6.146,33	51,01%
8	Politiche di Bilancio	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	951.350,00	928.150,00	259.158,41	27,92%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi		€	1.375.000,00	1.531.800,00	594.554,15	38,81%

2.3.3. GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Il grado di ultimazione dei programmi è determinato dal rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispondenti pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

L'analisi del grado di ultimazione dei programmi è finalizzata a valutare il grado di efficienza nel riuscire ad concludere il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati ed è sicuramente un indicatore da considerare per valutare l'efficienza dell'organizzazione.

Ovviamente, anche in questo caso, è importante la distinzione tra le spese correnti e le spese in conto capitale, considerata la loro diversa destinazione e i differenti tempi di realizzazione.

Riepilogo totale

Denominazione programmi		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€ 690.735,91	573.532,62	83,03 %
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 1.757.722,86	1.355.695,77	77,13 %
3	Politiche per l'istruzione	€ 1.232.306,25	1.050.072,08	85,21 %
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 598.710,51	462.952,85	77,32 %
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 220.940,38	193.959,63	87,79 %
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 518.050,98	296.156,00	57,17 %
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 1.944.930,70	1.479.648,11	76,08 %
8	Politiche di Bilancio	€ 2.127.352,89	1.767.448,05	83,08 %
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 3.406.600,18	2.610.476,26	76,63 %
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 9.911,18	6.526,63	65,85 %
Totale dei programmi		€ 12.507.261,84	9.796.468,00	78,33 %

Riepilogo spese correnti

Denominazione programmi		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€ 624.105,47	573.532,62	91,90%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 1.757.722,86	1.355.695,77	77,13%
3	Politiche per l'istruzione	€ 1.219.962,88	1.037.728,71	85,06%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 530.045,11	394.287,45	74,39%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 220.940,38	193.959,63	87,79%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 336.440,78	251.747,01	74,83%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 1.938.784,37	1.479.648,11	76,32%
8	Politiche di Bilancio	€ 2.127.352,89	1.767.448,05	83,08%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 3.147.441,77	2.594.665,06	82,44%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 9.911,18	6.526,63	65,85%
Totale dei programmi		€ 11.912.707,69	9.655.239,04	81,05%

Riepilogo spese in conto capitale

Denominazione programmi		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€ 66.630,44	0,00	0,00%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 0,00	0,00	0,00%
3	Politiche per l'istruzione	€ 12.343,37	12.343,37	100,00%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 68.665,40	68.665,40	100,00%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 0,00	0,00	0,00%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 181.610,20	44.408,99	0,00%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 6.146,33	0,00	0,00%
8	Politiche di Bilancio	€ 0,00	0,00	0,00%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 259.158,41	15.811,20	0,00%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi		€ 594.554,15	141.228,96	23,75%

3 – RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA ED ECONOMICITA'

3.1. STRUMENTI CONTABILI

		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	69,90%	95,79%	97,33%	91,03%	95,49%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	33,04%	55,78%	51,65%	62,01%	62,34%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	202,07	318,57	333,49	407,11	419,80
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	150,92	7,83	5,29	40,60	13,31
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	14,29	6,77	4,36	8,73	9,51

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	33,69%	34,76%	35,45%	28,97%	26,71%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	80,93%	81,28%	74,36%	77,31%	81,05%

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Redditività del patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	6,53%	6,98%	6,25%	7,15%	13,50%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$	670,96	635,55	601,99	584,32	559,22
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	246,14	229,23	217,35	209,71	199,93
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.953,48	1.905,11	2.028,64	2.018,27	1.973,15

3.2. STRUMENTI EXTRACONTABILI (INDICATORI)

Gli indicatori utilizzati dal Comune di Rovato sono:

- 1) indicatori ex DPR 194/1996
- 2) indicatori contenuti nella relazione al conto annuale del personale
- 3) indicatori contenuti nel certificato al Rendiconto generale
- 4) indicatori utili all'indagine su alcuni servizi comunali richiesti annualmente dall'Osservatorio dei Bilanci della Provincia di Brescia

Per i servizi economici del Comune, come il Macello e la Farmacia, al Conto del Bilancio sono stati allegati i rispettivi Conti Economici redatti secondo la contabilità classica.

Vengono di seguito allegati, nell'ordine, i due conti dei servizi sopra citati, con l'indicazione del risultato economico conseguito nell'anno 2014 e nel precedente 2013.

CONTO ECONOMICO MACELLO	31-dic-13		31-dic-14	
Proventi da Privati per macellazione	12.776,36	33,06%	11.316,36	25,70%
Proventi da Macellai per macellazione	11.234,81	29,07%	10.129,09	23,00%
Proventi da Privati per Celle Frigorifere	1.952,72	5,05%	2.089,55	4,74%
Proventi da Macellai per Celle frigorifere	872,71	2,26%	673,64	1,53%
Proventi per ritiro pelli	11.811,21	30,56%	19.830,77	45,03%
VALORE NETTO PRODOTTO	38.647,81	100,00%	44.039,41	100,00%
Rimanenze iniziali al 1° gennaio	-	0,00%		0,00%
Rimanenze finali	-	0,00%		0,00%
Consumi	-	0,00%		0,00%
VALORE AGGIUNTO	38.647,81	100,00%	44.039,41	100,00%
Stipendi (compreso salario accessorio) *	31.150,75	80,60%	31.150,75	70,73%
Sostituzione personale **	-	0,00%		0,00%
Oneri previdenziali (29,08%)	9.058,64	23,44%	9.058,64	20,57%
IRAP (8,5%)	2.647,81	6,85%	2.647,81	6,01%
Spese per energia elettrica	8.112,53	20,99%	8.430,80	19,14%
Consumo acqua	947,77	2,45%	1.171,53	2,66%
Smaltimento sangue e carcasse	14.392,63	37,24%	11.747,01	26,67%
Costi della produzione	66.310,13	171,58%	64.206,54	145,79%
MARGINE LORDO CONTRIBUZIONE	- 27.662,32	-71,58%	- 20.167,13	-45,79%
Spese telefoniche	463,77	1,20%	375,00	0,85%
Forniture minute spese economali	2.717,95	7,03%	2.413,30	5,48%
Spese di amministrazione e tenuta contabilità ***	5.000,00	12,94%	5.000,00	11,35%
Controllo di qualità	3.386,40	8,76%	3.049,80	6,93%
Costi amministrativi	11.568,12	12,94%	10.838,10	24,61%
Manutenzioni ordinarie	9.688,00	25,07%	3.396,72	7,71%
Spese di riscaldamento	2.364,21	6,12%	2.377,05	5,40%
Interessi passivi	175,99	0,46%	46,78	0,11%
Spese generali	12.228,20	31,64%	16.658,65	37,83%
Minusvalenze e sopravvenienze passive	0,00	0,00%		0,00%
Plusvalenze e sopravvenienze attive	0,00	0,00%		0,00%
Proventi e oneri straordinari		0,00%	0,00	0,00%
Flussi di cassa	-51.458,64	-133,15%	-47.663,88	44.039,41
Ammortamenti Impianti e macchinari specifici (15%)	20.828,47	53,89%	20.828,47	47,30%
UTILE NETTO - PERDITA	-72.287,11	-187,04%	-68.492,35	-155,53%

CONTO ECONOMICO FARMACIA	31-dic-13		31-dic-14	
Proventi vendita medicinali (a)	810.609,13	60,30%	844.331,84	60,48%
Proventi da ASL (al lordo delle ritenute)* (b)	529.525,10	39,39%	548.760,14	39,31%
Proventi su medicinali scaduti	2.434,18	-1,38%	-	0,00%
Proventi diversi (tickets e varie)	1.648,81	0,18%	3.019,94	0,00%
VALORE NETTO PRODOTTO	1.344.217,22	100,00%	1.396.111,92	100,00%
Rimanenze iniziali al 1° gennaio	195.495,53	-13,08%	175.825,77	-14,11%
Acquisto medicinali CEF	62.078,21	4,62%	84.314,67	6,04%
Acquisto medicinali CONFARMA	579.755,58	-329,73%	620.742,18	-315,20%
acquisto prodotti da ditte produttrici	278.466,33	20,72%	309.090,91	22,14%
Rimanenze finali	- 175.825,77	-13,08%	- 196.936,56	-14,11%
Rimanenze finali farmaci scaduti	-	0,00%	-	0,00%
Rimanenze finali farmaci scaduti	-	0,00%	-	0,00%
Consumi	939.969,88	69,93%	993.036,97	71,13%
VALORE AGGIUNTO	404.247,34	30,07%	403.074,94	28,87%
Stipendi personale	112.450,00	8,37%	105.585,31	7,56%
Trattamento accessorio del personale	26.473,96	1,97%	27.747,59	1,99%
Oneri riflessi (su stipendi, e tratt.accessorio)	39.718,36	2,95%	38.119,88	2,73%
IRAP (8,5% su stipendi, e tratt. accessorio)	11.808,54	0,88%	11.333,30	0,81%
Incarichi professionali esterni	9.646,50	0,72%	9.060,20	0,65%
Spese per energia elettrica	3.000,00	0,22%	2.755,91	0,20%
Manutenzione software e hardware	3.113,97	0,23%	2.235,69	0,16%
Smaltimento farmaci scaduti	-		-	
Costi della produzione	206.211,33	15,34%	196.837,87	14,10%
MARGINE LORDO CONTRIBUZIONE	198.036,01	14,73%	206.237,08	14,77%
Spese telefoniche	1.300,00	0,10%	1.158,61	0,08%
Contabilizzazione ricette	5.398,32	0,40%	5.641,13	0,40%
Spese economali	1.969,81	0,15%	1.755,83	0,13%
Ritenute su proventi da Asl	6.811,39	0,51%	5.230,61	0,37%
Spese di amministrazione e tenuta contabilità	5.000,00	0,37%	5.000,00	0,36%
Costi amministrativi	20.479,52	0,37%	18.786,18	0,36%
Affitti passivi immobile	18.793,79	1,40%	17.392,00	1,25%
Spese di riscaldamento	1.076,71	0,08%	955,74	0,07%
Spese per pulizia locali	2.181,00	0,16%	-	0,00%
Spese generali	22.051,50	1,64%	18.347,74	1,31%
Minusvalenze e sopravvenienze passive	-	0,00%	-	0,00%
Plusvalenze e sopravvenienze attive	-	0,00%	-	0,00%
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Flussi di cassa	155.504,99	11,57%	169.103,16	12,11%
Ammortamenti ordinari (hardware e software)	2.660,00	0,20%	2.660,00	0,19%
UTILE NETTO - PERDITA	152.844,99	11,37%	166.443,16	11,92%
Rimanenze finali) = o > 1,4				
Valore netto prodotto/consumi	1,430		1,406	

4 – ELABORAZIONI PRODOTTE DAL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE

Nel corso dell'anno 2014 l'ufficio controllo di gestione del Comune di Rovato ha prodotto alcune elaborazioni, riferite al controllo periodico effettuato dal servizio economato sui consumi per le fotocopie, per i mezzi comunali (carburante, bollo, assicurazione, manutenzioni ecc...) e per le spese postali.

COSTO FOTOCOPIATRICI ANNO 2014									
MODELLO FOT.	P/N	UFFICIO	CANONE NOLEGGIO	COSTI MATERIALE DI CONSUMO	TOTALE COSTI ANNUI	COPIE 01/01/14	COPIE 31/12/14	COPIE EFFETTUATE 2014	COSTO COPIA
Copia 600	N	SEGRETERIA	€ 1.251,72		€ 1.251,72	680.582	840.484	159.902	0,008
COPIA D250 color	N	EDILIZIA PRIVATA	€ 980,00		€ 980,00	130.300	203.464	73.164	0,013
COPIA D 200	N	ANAGRAFE	€ 619,86		€ 619,86	199.952	218.100	18.148	0,034
COPIA D 250 color	N	SERVIZI SOCIALE	€ 1.825,12		€ 1.825,12	150.000	250.445	100.445	0,018
COPIA D 15	P	COMMERCIO				176.200	194.865	18.665	0,000
COPIA 200D	P	FARMACIA		€ 222,00	€ 222,00	27.000	33.300	6.300	0,035
COPIA D1600	N	BIBLIOTECA	€ 736,00		€ 736,00	222.500	230.174	7.674	0,096
COPIA 2000	N	RAGIONERIA	€ 440,00		€ 440,00	134.583	143.136	8.553	0,051
COPIA D 2200 mf	N	RAGIONERIA	€ 616,00		€ 616,00	72.254	93.676	21.422	0,029
COPIA D 20	P	UFFICIO TRIBUTI				114.300	116.100	1.800	0,000
COPIA D 16 mf	N	PROTOCOLLO	€ 736,00		€ 736,00	140.000	158.169	18.169	0,041
COPIA D 300	N	MANUTENZIONE	€ 736,00		€ 736,00	120.778	129.273	8.495	0,087
COPIA D253MF	N	BIBLIOTECA	€ 512,40		€ 512,40	176.800	190.647	13.847	0,037
COPIA D3000 mf	N	UFFICIO VIGILI	€ 816,18		€ 816,18	294.701	382.037	87.336	0,009
TOTALE			€ 9.269,28	€ 222,00	€ 9.491,28			543.920	0,017

MONITORAGGIO COSTO AUTOMEZZI ANNO 2014												
DESCRIZIONE	TIPO	ANNO	TARGA	SERVIZIO	KM	KM	KM	SPESA	SPESA	SPESA	SPESA	SPESA
	MEZZO	IMMAT.			01/01/2014	31/12/2014	FATTI	CARBURANTE	ASSICURAZIONE	BOLLO	MANUTENZIONE	TOTALE
PANDA	AUTO	dic-03	CL803AJ	MESSI/P.I	129185	140819	11634	1.488,21 €	323,85 €	109,87 €	1.147,30 €	3.069,23 €
MOTOMESSI	MOTO	ago-05	CM87855	FARMACIA	30250	35500	5250	1.673,36 €	153,36 €	38,10 €	58,78 €	1.923,60 €
DUCATO	hANDIC.	ago-10	EA140BY	SERV.Soc.	70350	93180	22830	4.764,61 €	1.354,08 €	342,07 €	1.541,26 €	8.002,02 €
OPEL C.	AUTO	2000	BM081GB	SERV.SOC.	99515	113415	13900	€ 1.108,73	454,41 €	125,07 €	1.250,62 €	2.938,83 €
DUCATO N.	HANDIC.	mar-04	CM807FF	SERV.SOC.	289830	319190	29360	€ 4.717,41	1.215,02 €	42,94 €	3.261,43 €	9.236,80 €
SCUOLABUS	SCUOLAB	giu-05	AP931NY	SERV.SCOL	281277	294126	12849	€ 2.736,66	1.096,14 €	266,47 €	2.762,94 €	6.862,21 €
DUCATO	DUCATO	1988	MI4K3571	U.TECNICO							1.510,57 €	1.510,57 €
PANDA	AUTO	2003	CJ927BS	U.TECNICO	71483	76049	4566	615,60 €	279,63 €	109,87 €	- €	1.005,10 €
Panda 4x4	AUTO	2007	DK468VY	U.TECNICO	46710	54000	7290	1.112,03 €	392,26 €	115,39 €	- €	1.619,68 €
OPEL MOV.	FURGONE	2000	BM372GB	U.TECNICO	84040	92946	8906	1.698,99 €	736,58 €	44,25 €	1.328,86 €	3.808,68 €
GASOLONE	FURGONE	2000	BK996GH	U.TECNICO	45293	51276	5983	843,48 €	766,61 €	58,39 €	- €	1.668,48 €
AUTOCARRO	ISUZU	2010	ED110GP	U.TECNICO	26498	35014	8516	2.105,38 €	912,00 €	35,10 €	141,85 €	3.194,33 €
BREMACH	FURGONE	2000	BK995GH	CIMITERO	69099	78285	9186	1.961,26 €	766,61 €	58,39 €	460,31 €	3.246,57 €
PEUGEOT	AUTO	set-04	CP682TN	P.MUNICIPALE	62300	65641	3341	526,98 €	254,77 €	120,67 €	- €	902,42 €
ALFA	AUTO	lug-08	DR942XX	P.MUNICIPALE	62800	74119	11319	1.561,65 €	668,07 €	41,22 €	1.177,01 €	3.447,95 €
SKODA	AUTO	apr-11	eg989kr	P.MUNICIPALE	109675	139900	30225	3.599,66 €	1.329,39 €	34,98 €	1.977,63 €	6.941,66 €
PIK UP	prot. Civ.	2010	dx698vx	PROT.CIVILE	6539	8002	1463	262,92 €	852,41 €	42,94 €	18,30 €	1.176,57 €
FIORINO	prot. Civ.	ago-06	AL746ZS	PROT.CIVILE	168315	168579	264	151,26 €	630,32 €	34,84 €	191,71 €	1.008,13 €
TOTALE							186882	30.928,19 €	12.185,51 €	1.620,56 €	16.828,57 €	61.562,83 €

MONITORAGGIO SPESE POSTALI ANNO 2014															
MESE	POSTA ORDINARIA			POSTA RACCOMANDATA			TARGET			POSTA ALTRA			Totale spese postali		
	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n.pezzi	importo	costo unitario	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO
GENNAIO	863	€ 602,43	€ 0,70	214	€ 833,40	€ 3,78	423	€ 126,96	€ 0,30	79	€ 539,90	€ 6,07	1.579	€ 2.102,69	€ 2,71
FEBBRAIO	1.065	€ 667,50	€ 0,63	290	€ 1.135,10	€ 3,88				76	€ 479,50	€ 6,07	1.431	€ 2.282,10	€ 2,64
MARZO	385	€ 283,46	€ 0,74	196	€ 749,70	€ 3,73	208	€ 62,43	€ 0,30	39	€ 274,95	€ 6,30	828	€ 1.370,54	€ 2,77
APRILE	667	€ 452,30	€ 0,68	141	€ 574,00	€ 4,06	3392	€ 1.018,02	€ 0,30	35	€ 222,35	€ 6,05	4.235	€ 2.266,67	€ 2,77
MAGGIO	825	€ 487,54	€ 0,59	142	€ 567,35	€ 3,90	287	€ 86,13	€ 0,30	47	€ 317,10	€ 5,98	1.301	€ 1.458,12	€ 2,69
GIUGNO	683	€ 419,64	€ 0,61	171	€ 679,90	€ 3,87	133	€ 39,94	€ 0,30	29	€ 198,25	€ 6,60	1.016	€ 1.337,73	€ 2,85
LUGLIO	603	€ 428,38	€ 0,71	146	€ 623,00	€ 2,13	158	€ 47,42	€ 0,30	34	€ 229,25	€ 6,26	941	€ 1.328,05	€ 2,35
AGOSTO	396	€ 345,42	€ 0,87	220	€ 920,20	€ 2,09	455	€ 135,99	€ 0,30	29	€ 202,70	€ 6,20	1.100	€ 1.604,31	€ 2,37
SETTEMBRE	586	€ 385,56	€ 0,66	139	€ 619,20	€ 2,23				34	€ 284,40	€ 10,31	759	€ 1.289,16	€ 3,30
OTTOBRE	879	€ 533,12	€ 0,61	151	€ 634,75	€ 2,10				29	€ 174,05	€ 6,06	1.059	€ 1.341,92	€ 2,19
NOVEMBRE	630	€ 400,35	€ 0,64	173	€ 733,50	€ 2,12				18	€ 119,80	€ 5,89	821	€ 1.253,65	€ 2,16
DICEMBRE	524	€ 339,26	€ 0,65	174	€ 753,90	€ 2,17				28	€ 174,20	€ 5,45	726	€ 1.267,36	€ 2,07
ANNO 2014	8.106	€ 5.344,96	€ 0,66	2.157	€ 8.824,00	€ 4,09	5056	€ 1.516,89	€ 0,30	477	€ 3.216,45	€ 6,74	15.796	€ 18.902,30	€ 1,20

5 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

In merito al controllo specifico sulle procedure di acquisto di beni e servizi, si rileva che tutti i provvedimenti con cui si è provveduto in modo autonomo ai singoli acquisti di beni e servizi sono stati trasmessi agli uffici preposti al controllo di gestione. Dalle verifiche effettuate è emerso il sostanziale rispetto delle norme di legge, nonché il perseguimento dei principi dell'efficacia e dell'efficienza di gestione, in relazione anche alle peculiarità del territorio e delle condizioni dell'economia dell'Ente.

A partire dal 2012, per le forniture di beni e servizi, l'Ente si avvale inoltre, come previsto dalla normativa, del Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione: vengono di seguito elencati i contratti affidati con tale procedura nel corso dell'anno 2014

N. DETERMINA	OGGETTO	IMPORTO
11 DEL 14/01/2014	Impegno di spesa per affidamento servizio, mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA), della postalizzazione dei verbali al CDS, ditta Open Software srl. (CIG n. ZB10CBF491)	€ 12.000,00
12 DEL 14/01/2014	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di vestiario per il personale della Polizia Locale, ditta Forint spa. (CIG n. Z6C0D4E8EF)	€ 401,00
146 DEL 21/02/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di materiale da pulizia e prodotti in carta per uso igienico sanitario, dalla ditta Panzeri Giovanni s.n.c.. (C.I.G. n. ZCE0DF9F3F)	€ 6.000,00
172 DEL 07/03/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di n. 2 stampanti per Servizi Demografici, dalla ditta S.I.M.I. di Paolo Cioni e C. sas. (CIG n. Z430E2F602)	€ 3.123,20
184 DEL 12/03/2014	Integrazione del servizio di manutenzione degli impianti antincendio, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - ditta C.M.E. S.r.l.. (C.I.G. n. ZA30E25C75)	€ 7.000,00
189 DEL 12/03/2014	Acquisto tramite MEPA fasciatoio e scaletta per Scuola primaria Plesso di Sant'Andrea - ditta Mobilferro s.r.l.. (CIG n. Z560E2FB21)	€ 469,70
211 DEL 18/03/2014	Impegno di spesa per acquisto di attrezzature e vestiario per la Protezione civile "progetto emergenza rischio incendio boschivo" mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA), con il fornitore SAFCO Italia Srl. (C.I.G. n. Z6E0E53659)	€ 4.013,80
215 DEL 18/03/2014	Acquisizione in economia del servizio di derattizzazione e disinfestazione, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - alla ditta Di.Der.Di. di Castignola Angelo & C. s.n.c. per l'anno 2014. (C.I.G. n. Z6E0E5646E)	€ 5.294,80
216 DEL 18/03/2014	Acquisizione in economia del servizio di diserbo chimico, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - alla ditta Di.Der.Di. di Castignola Angelo & C. s.n.c. per l'anno 2014. (C.I.G. n. Z560E565CE)	€ 8.601,00
217 DEL 18/03/2014	Acquisizione in economia del servizio inerente il controllo della proliferazione della zanzara tigre, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - alla ditta Di.Der.Di. di Castignola Angelo & C. s.n.c. per l'anno 2014. (C.I.G.	€ 8.600,00

	n. Z7B0E56308)	
230 DEL 27/03/2014	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta La Tecnica spa per la fornitura di toner per stampanti anno 2014. (CIG n. Z440E77268)	€ 4.350,53
233 DEL 27/03/2014	"Lombardia Carne 2014 - 125^ Edizione" Affidamento tramite il MEPA per il servizio di noleggio struttura espositiva e fornitura di materiale tipografico. (ditta R.G. Eventi srl - CIG n. Z540E711BB e Tipografia Lovatini - CIG n. Z960E70CF8)	€ 10.398,06
236 DEL 27/03/2014	Acquisizione del servizio triennale di manutenzione degli impianti elevatori mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - Consip. Impegno di spesa e affidamento alla ditta Biem S.P.A.. (C.I.G. n. Z1E0E7FD32)	€ 34.100,00
259 DEL 08/04/2014	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta Real Time Reporting S.r.l. del servizio di trascrizione sedute consiliari anno 2014. (CIG n. Z600DF8680)	€ 2.928,00
275 DEL 11/04/2014	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta Lovatini Alessandro di Coccaglio per la fornitura di buste intestate con stampa a 1 colore e bollettari anno 2014 CIG: Z8D0E960A1.	€ 1.207,80
276 DEL 11/04/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di n. 1 NAS THECUS N5550 e n. 5 hard disk capacità 2tb, dalla ditta System 6 s.r.l.. (CIG n. ZB10E89E65).	€ 963,80
277 DEL 11/04/2014	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta Effegi di Fantoni Giovanbattista & c. per la fornitura di carta in risme CIG: ZCF0EB0855	€ 698,57
287 DEL 14/04/2014	Consultazioni elettorali per l'elezione dei membri del Parlamento Europeo spettanti all'Italia del 25 Maggio 2014. Acquisto di stampati non forniti dallo Stato attraverso il Mercato Elettronico Pubblica Amministrazione (MEPA).	€ 398,94
320 DEL 28/04/2014	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta F.Apollonio & c. spa per la fornitura stampati e cancelleria per ufficio anagrafe anno 2014. (CIG n. ZBF0EEB436)	€ 846,68
353 DEL 15/05/2014	Acquisto tramite MEPA borse shopping per iniziativa FESTA DEI NONNI 2014. (CIG n. ZF10F339E5)	€ 1.664,08
389 DEL 12/06/2014	Impegno di spesa per l'acquisto mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA) di Gradi distintivi per il personale Polizia Locale.	€ 321,62
390 DEL 12/06/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) del servizio di analisi struttura informatica e telecomunicazioni del Comune di Rovato, dal Gruppo SE.CO.GES. Srl. (CIG n. Z6D0F8B5A5)	€ 732,00
391 DEL 12/06/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di un software per la gestione automatica pubblicazione atti sul sito comunale, dalla ditta Maggioli S.p.a.. (CIG n. ZC30F8B54B)	€ 1.159,00
392 DEL 13/06/2014	Affidamento servizio di noleggio fotocopiatrice, ai sensi dell'art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006, tramite ME.PA., per il periodo 01.06.2014/31.05.2018 - ditta Orlando E. srl. (CIG n.	€ 2.479,43

	Z100F8B612)	
394 DEL 13/06/2014	Impegno di spesa per acquisto tramite Me.Pa. della fascia tricolore per il Sindaco dalla ditta Novali Egidio & c. snc. (CIG n. ZBC0F8B659)	€ 146,40
437 DEL 01/07/2014	Impegno di spesa per acquisto tramite Me.Pa. della fascia tricolore per il Sindaco dalla ditta Novali Egidio & c. snc. (CIG n. Z730FEA602)	€ 146,40
459 DEL 03/07/2014	Acquisizione della fornitura di segnaletica stradale (verticale, complementare, sostegni, supporti e accessori) mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA), con il fornitore Asecar s.n.c.. (C.I.G. n. ZAB0ECCF5F)	€ 10.000,00
479 DEL 09/07/2014	Incarico per il servizio di noleggio tramite MEPA di una fotocopiatrice Olivetti D Copia 2200 MF da utilizzare presso l'Ufficio Ragioneria periodo 01/08/2014 – 31/07/2018. (CIG n. Z89100ACB9)	€ 4.928,80
507 DEL 21/07/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione di materiale di cancelleria per l'anno 2014 tramite MEPA dalla ditta F. Apollonio di Brescia. (CIG n. Z79103121B)	€ 1.220,00
508 DEL 22/07/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione tramite MePa di attrezzature e materiale di consumo per lo svolgimento del servizio di pulizie ordinarie degli immobili comunali tramite L.S.U. dalla ditta Ferramenta Rovatese e Panzeri Giovanni srl. (CIG n. Z4210312F8 - ZA310312A4)	€ 689,65
541 DEL 31/07/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di un software per la gestione del tributo per i servizi indivisibili (TASI), dalla ditta Maggioli S.p.a.. (CIG n. Z021059E66)	€ 2.074,00
552 DEL 08/08/2014	Impegno per acquisto vestiario divise estive Comando di Polizia Locale di Rovato - ditta Savori 1901 s.r.l.. (CIG n. ZC6105E1EF)	€ 3.331,77
553 DEL 08/08/2014	Acquisizione di interventi di manutenzione ordinaria parchi e giardini attraverso la fornitura di arredo, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - ditta Holzhof S.r.l.. (C.I.G. n. ZB1106F7A1)	€ 5.319,20
555 DEL 13/08/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di una imbustatrice a noleggio per 72 mesi dalla ditta Neopost Italia srl. (CIG n. Z1A1059EFC)	€ 16.689,60
556 DEL 14/08/2014	Impegno di spesa per acquisto di nuovo impianto di videosorveglianza - ditta FGS BRESCIA SRL. (CIG n. ZBC107713B)	€ 38.000,00
570 DEL 03/09/2014	Impegno di spesa per l'acquisto di una etichettatrice per l'ufficio Protocollo tramite MEPA dalla ditta System 6. (CIG n. ZBB10874C9)	€ 324,00
571 DEL 03/09/2014	Impegno di spesa per la fornitura di materiale tipografico tramite MEPA dalla ditta Lovatini Alessandro di Coccaglio. (CIG n. Z8110874D7)	€ 719,80
637 DEL 07/10/2014	Acquisto TARGHA193 - ditta Suardi srl. (CIG n. Z3C100A713)	€ 8.500,00
647 DEL 13/10/2014	Acquisto tramite MEPA di n. 40 cornici d'acciaio da donare in occasione della celebrazione di matrimoni civili dalla ditta Zanolli srl di Brescia.	€ 500,20

648 DEL 13/10/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione di cartelle per rilegature tramite MEPA dalla ditta ROTARI. (CIG n. ZF0111BD05)	€ 644,16
651 DEL 14/10/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di n. 10 personal computer dalla ditta Infocopy Srl. (CIG n. Z081128A28)	€ 3.973,17
657 DEL 16/10/2014	Acquisizione del servizio di manutenzione degli impianti di rilevazione intrusione, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA) - ditta I.P.S. Impianti S.r.l.. (C.I.G. n. Z8A11351EA)	€ 7.500,00
658 DEL 16/10/2014	Acquisto blocchi preavvisi Tipo A e blocchi verbali Tipo T - Tipografia Roncalli. (CIG n. AZ41130595)	€ 1.277,50
659 DEL 16/10/2014	Acquisto accessori vestiario Polizia Locale Rovato - Uniformeria SRL. (CIG n. ZRD1134E69)	€ 794,49
673 DEL 21/10/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) del software per la gestione dei servizi demografici dalla ditta PA Digitale S.p.A.. (CIG n. ZE5114CB69)	€ 39.972,60
675 DEL 21/10/2014	Festa di San Carlo 2014 - Affidamento tramite il MEPA per la fornitura di materiale tipografico - ditta Tipografia Lovatini. (CIG n. ZC3114CC0D)	€ 298,90
682 DEL 23/10/2014	Festa di San Carlo 2014 - Affidamento tramite il MEPA per la fornitura di materiale tipografico (ditta Tipografia Lovatini - CIG n. ZEB115E95D)	€ 298,90
688 DEL 27/10/2014	Acquisto materiale cancelleria e varie per Comando Polizia Rovato - ditta F. Apollonio Spa. (CIG n. ZD3116C467)	€ 699,34
696 DEL 30/10/2014	Modifica determinazione n. 555 del 13 agosto 2014 "Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di una imbustatrice a noleggio per 72 mesi dalla ditta Neopost Italia srl. (CIG n. Z1A1059EFC)."	
705 DEL 31/10/2014	Impegno di spesa per acquisto di attrezzature e vestiario per la Protezione civile "progetto emergenza rischio incendio boschivo" mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA), con il fornitore SAFCO Italia Srl. (C.I.G. n. ZD9118116B)	€ 4.259,96
781 DEL 03/12/2014	Acquisto mini attrezzature per Polizia Locale - Abaco società Cooperativa. (CIG n. ZD212066FE)	€ 247,97
784 DEL 04/12/2014	Acquisto attrezzature informatiche Comando Polizia Rovato - ditta Infocopy srl. (CIG n. Z15121129E)	€ 3.176,88
787 DEL 04/12/2014	Acquisto torce per Comando Polizia Locale - Ferramenta Rovatese Srl. (CIG n. ZB51219CD9)	€ 256,20
839 DEL 19/12/2014	Acquisto n. 2 computer completi di monitor e 1 portatile - ditta Infocopy srl. (CIG n. ZB2125D96B)	€ 1.380,00
855 DEL 23/12/2014	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di un software per la gestione della tassa sui rifiuti (TARI), dalla ditta Maggioli S.p.a.. (CIG n. Z011274291)	€ 4.026,00
883 DEL 31/12/2014	Acquisizione tramite MEPA del servizio di assistenza software gestione servizi a domanda individuale anno 2015 - ditta PA Digitale S.p.A.. (CIG n. Z2412C7E7F)	€ 5.856,00

6 - REFERTO DEI SERVIZI

La valutazione dei servizi erogati dall'Ente deve prendere in considerazione anche le forme di gestione dei servizi stessi. Vengono di seguito indicati tutti i servizi comunali, con l'indicazione delle forme di gestione in essere nell'anno 2014 e, nel caso di affidamento esterno, delle modalità ad affidamento al gestore.

Denominazione (1)	Gestito		se si	Tipologia (2)	Forma di gestione (3)	Modalità regolazione (4)	Affidatario (5)	Modalità di scelta (6)	Scadenza (7)	Trattamento fiscale (8)
	SI	NO								
Comunicazione e Urp	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Sistemi informativi	X			NON ECO	ESTERN.	APPALTO	KEMA SNC	TRATTATIVA PRIVATA	17/02/2015	NO
Polizia locale	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Scuola materna		X								NO
Mensa scuola materna	X			NON ECO	DIRETTA					RIL.IVA
Mensa scuola elementare	X			NON ECO	ESTERN.	APPALTO	SER CAR Spa di Bergamo	ASTA PUBBLICA	30/06/2015	RIL.IVA
Scuola media		X								NO
Mensa scuola media		X								NO
Trasporti scolastici	X			NON ECO	MISTA					NO
Diritto allo studio (altri servizi)	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Ludoteca		X								NO
Biblioteca	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Manifestazioni culturali	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Gestione teatro		X								NO
Gestione musei		X								NO
Manifestazioni sportive	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Caccia - pesca		X								NO
Impianti sportivi	X			NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	VARIE SOCIETA'			NO
Piscine		X								NO
Palestre	X			NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	VARIE SOCIETA'			NO
Palazzetto dello sport	X			NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	VARIE SOCIETA'			NO
Auditorium, sale	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Promozione turismo	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Illuminazione pubblica	X			NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	ALPIQ (fino al 31/3) EDISON (dal 1/4 al			NO

Referto del controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2014

Parcometri	X		NON ECO	DIRETTA		31/12)			RIL. IVA
Gestione porti -		X							NO
Illuminazione votiva	X		NON ECO	DIRETTA					RIL. IVA
Minori e servizi alla famiglia	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	NO
Politiche giovanili	X		NON ECO	DIRETTA					NO
Centro di aggregazione giovanile	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	NO
Asilo nido	X		NON ECO	MISTO	CONVENZ.	FONDAZIONE ROVATO CENTRO E ASILO NIDO DUOMO			NO
Centro anziani	X		NON ECO	ESTERN.	VOUCHER APPALTO DISTRETTUALE	COOP. "LA LOGGIA"	ASTA PUBBLICA		RIL. IVA
Assistenza domiciliare	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO VOUCHER APPALTO DISTRETTUALE	COOP. "LA LOGGIA"	ASTA PUBBLICA		RIL. IVA
Ricoveri - Integrazione rette	X		NON ECO						NO
Casa di riposo		X							
Servizi ai diversamente abili	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	DIPENDE SERVIZIO
Servizi alla persona (altri)	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	e CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	DIPENDE SERVIZIO
Telesoccorso	X		NON ECO	ESTERN.	UFFICIO DI PIANO				RIL.IVA
Affissioni pubblicità	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	AIPA di MILANO	ASTA PUBBLICA	31/12/15	NO
Alloggi edilizia pubblica	X		NON ECO	DIRETTA					NO
Servizio idrico	X		NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	COGEME Spa			NO
Isola ecologica	X		NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	COGEME Spa		31/03/18	NO
Raccolta rifiuti	X		NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	COGEME Spa		31/03/18	NO
Sportello attività produttive		X							N
Servizi alle imprese	X		NON ECO	DIRETTA					NO
Cave		X							
Farmacia	X		ECONOMIC	DIRETTA					RIL. IVA
Distribuzione gas	X		NON ECO	ESTERN.	CONVENZ.	COGEME Spa		30/06/34	NO
Distribuzione energia elettrica		X							

(1) Indicare il nome del servizio.

(2) Indicare la tipologia con "economico" se a carattere economico o "non economico" se a carattere non economico.

(3) Indicare "diretto" se gestito in economia, "esternalizzato" se non gestito in economia, "misto" se gestito parte in economia e parte esternalizzato.

- (4) Indicare "contratto di servizio" oppure "appalto" oppure "convenzione" oppure "unione" oppure "comunità montana" oppure "associazione intercomunale" oppure "altro".
- (5) Indicare il nome dell'affidatario se non gestito in economia.
- (6) Indicare il tipo di gara effettuata (trattativa privata, asta pubblica, licitazione privata, ecc.).
- (7) Indicare la scadenza del contratto.

7. CONTENIMENTO DEGLI ONERI DEL PERSONALE

Dalla tabella successiva, redatta sulla scorta delle indicazioni derivanti dalle recenti circolari ministeriali e interpretazioni della Corte dei Conti, si evince come il Comune di Rovato abbia pienamente rispettato anche per l'anno 2014 l'obbligo di riduzione della spesa di personale.

	Riferimenti normativi e di Bilancio	2011	2012	2013	2014
		Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Spesa di personale	intervento 01	3.108.031,52	3.077.708,76	3.131.993,56	2.970.671,17
IRAP	cap. 11870/1	195.000,00	195.000,00	180.000,00	180.000,00
co.co.co	cap. 11132/3	15.350,00			
rimborso comando bianchi m cazzago		850,00			
personale censimento		10.500,00			
interinale	cap. 11233/2	-	-		
Totale spesa lorda		3.329.731,52	3.272.708,76	3.311.993,56	3.150.671,17
a detrarre:					
a) rimborso dai Comuni per convenzione segreteria	cap. 25110/2	- 11.538,70	- 13.000,00	- 58.101,80	
b) rimborso da Comuni per personale comandato	cap. 25110/8	- 16.305,33			
c) spese per il personale categorie protette	vari	- 91.852,65	- 88.704,84	- 87.440,22	- 87.440,22
d) quota diritti di rogito	cap. 11210/3	- 8.912,25	- 11.150,39	- 16.586,19	- 1.683,65
e) ccnl 2208/2009		- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00
f) ccnl 2010/2011					
g) nuovo ccnl dirigenti 2006/2007		- 6.115,38	- 6.115,38	- 6.115,38	- 6.115,38
g) nuovo ccnl dirigenti 2008/2009		- 6.158,30	- 6.158,30	- 6.158,30	- 6.158,30
contratto segretari		- 6.500,00	- 6.500,00	- 6.500,00	- 6.500,00
h) incentivi ICI	cap. 11410/3	- 26.572,75	- 15.000,00	- 10.000,00	- 3.377,36
rimborso ISTAT censimento		- 10.500,00			
i) contratto decentato integ- 2009 art. 8 comma 2		- 16.758,58	- 16.758,58	- 16.758,58	- 16.758,58
Totale detrazioni		- 281.213,93	- 243.387,48	- 287.660,46	- 208.033,48
Totale spesa personale netta		3.048.517,59	3.029.321,28	3.024.333,10	2.942.637,69

differenza sull'anno precedente - 32.898,31 - 19.196,31 - 4.988,18 - 81.695,41

Riduzione spesa 2014 rispetto alla spesa media triennio precedente 3.034.057,32 - 91.419,63

INCIDENZA PERCENTUALE SPESA DI PERSONALE

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
SPESE CORRENTI (TITOLO I)	10.322.852,03	11.771.768,77	11.794.489,21	11.912.707,69
SPESE DI PERSONALE (intervento 01)	3.108.031,52	3.077.708,76	3.131.993,56	2.970.671,17
INCIDENZA % sull'intervento 01 (lordo)	30,11%	26,14%	26,55%	24,94%
SPESE DI PERSONALE (netto)	3.048.517,59	3.029.321,28	3.024.333,10	2.942.637,69
INCIDENZA % della spesa netta	29,53%	25,73%	25,64%	24,70%

8. PATTO DI STABILITA'

Il Comune di Rovato, dal 2002 ad oggi, ha sempre rispettato i vincoli del patto di stabilità interno. Ciò ha consentito di non cadere nelle sanzioni previste dalle leggi finanziarie e avere perciò più flessibilità nelle facoltà di assunzione di personale, nell'assunzione di mutui e negli appalti di beni e servizi. Il tutto è stato possibile sia grazie ad un'attenta programmazione finanziaria della spesa di competenza, sia al costante monitoraggio dei flussi di cassa. Anche nel 2014 gli obiettivi fissati dal patto di stabilità sono stati pienamente raggiunti.

9. PIANO PERFORMANCE 2014

Con deliberazione di Giunta comunale n. 180 del 13/11/2014 è stato approvato il Piano delle Performance quale documento programmatico in cui sono esplicitati gli indirizzi strategici a seguire i servizi e gli obiettivi operativi attraverso i quali si intendono perseguire le politiche dell'Amministrazione.

10. LE VALUTAZIONI FINALI DELLA GESTIONE 2014

La rilevazione dei risultati raggiunti dei singoli servizi va comunque analizzata nel più ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, che recita testualmente: "Al rendiconto è 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".

IL RESPONSABILE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il Segretario Comunale

(Dott. Domenico Siciliano)