

*COMUNE DI ROVATO*  
*Provincia di Brescia*

**REFERTO**  
**DEL CONTROLLO DI GESTIONE**  
**ART. 198 TUEL**

**ESERCIZIO FINANZIARIO**

**2013**

## **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

### Caratteristiche fisiche e geologiche

#### Superfici e distanze di Rovato

Superficie territoriale:	2.626 ettari
Distanza dal Capoluogo	19 Km
Totalmente montano	No
Superficie agrario/forestale	2.149 ettari
Superficie improduttiva	477 ettari
Parzialmente montano	No

Fonte: ISTAT Censimento 1991

#### Elenco delle Località esistenti sul territorio di Rovato

Località	Altitudine	Residenti	Famiglie
BARGNANA	132	32	12
CAMPANELLA	150	57	20
CASE SPARSE		305	111
CAVALLETTO	145	40	12
COLOMBINA	148	26	11
COLOMBINA NUOVA	147	40	11
CONVENTO	225	1	1
DUOMO	143	691	224
DUSI	151	37	14
FOSSATO	138	55	21
GALUFERO	137	66	24
GRUMETTO	138	15	5
LAZZARETTO	152	17	6
LODETTO	154	1.027	373
MARTINAZZI	145	24	10
MERCURIO	166	28	9
PERGOLONE	144	19	7
ROVATO(*)	192	9.078	3.340
SAN CARLO	148	32	11
SAN GIORGIO	145	195	61
SAN GIUSEPPE	141	348	119
SANT'ANDREA	154	600	211
SANT'ANNA	146	355	119
SEGABIELLO	150	78	25
TUROTTI	145	42	15
<b>Totali del Comune di Rovato</b>		<b>13.208</b>	<b>4.772</b>

Fonte: ISTAT Censimento 2001

(\*) = Capoluogo

Altitudine minima sul livello del mare

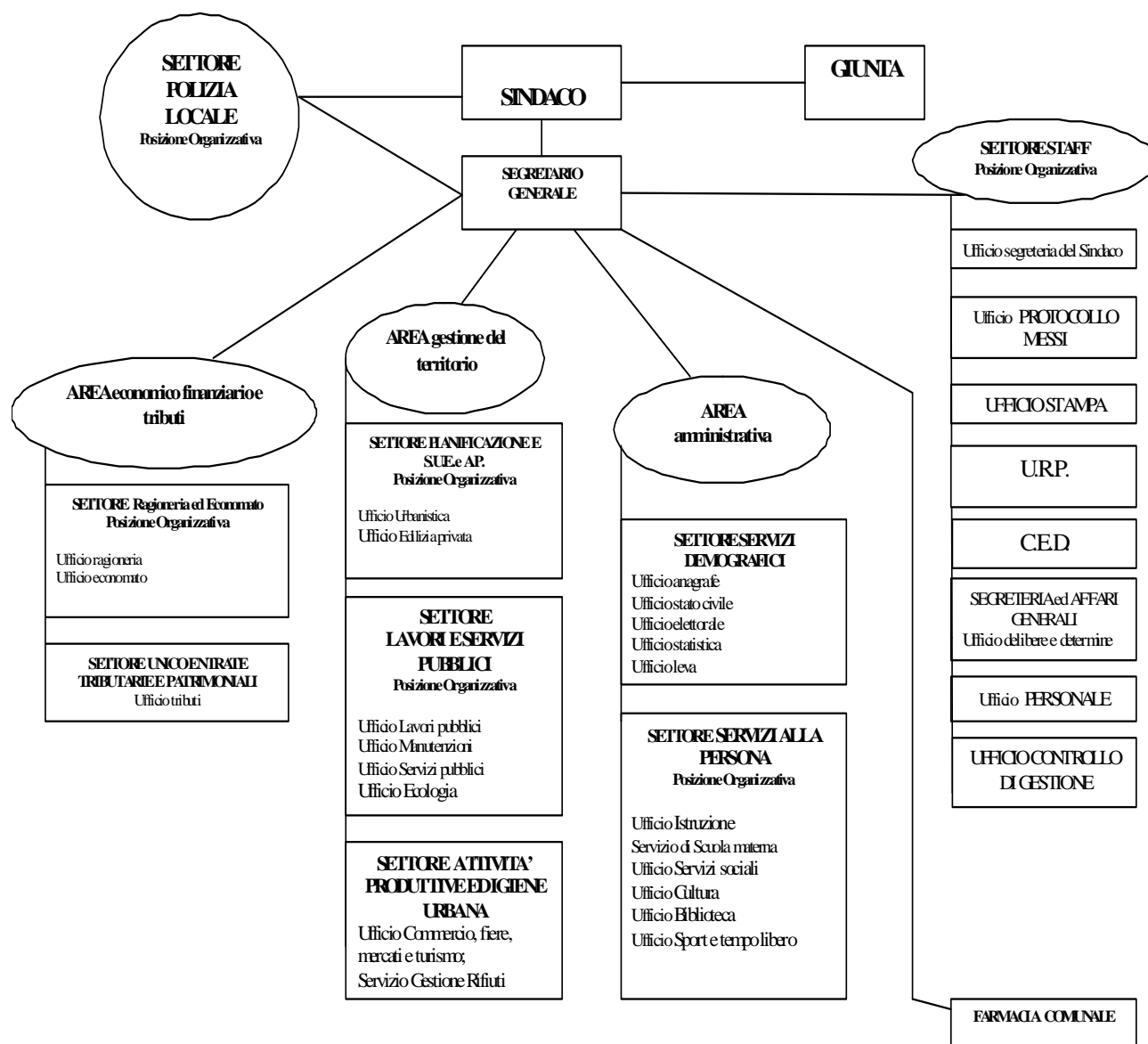
Altitudine massima sul livello del mare

Strade interne km:	110	Strade esterne km:	13
Strade vicinali km:	0	Strade statali e autostrade km:	10
Totale rete stradale km:	133		

## 1.2. POPOLAZIONE

	<b>2013</b>
Popolazione residente al 1 gennaio, di cui	18.442
maschi	9.396
femmine	9.046
Nati vivi	233
Morti	135
Iscritti	1.161
Cancellati	667
Popolazione residente al 31 dicembre, di cui	19.017
Stranieri	4.595
Maschi	2.737
Femmine	1.858
Maschi al 31.12	9.757
Femmine al 31.12	9.260
0-6 anni	1.160
7-14 anni	1.597
15-29 anni	3.069
30-65 anni	9.918
Oltre 65 anni	2.827

### 1.3. ORGANIZZAZIONE



## **2 – PROGRAMMAZIONE**

### **2.1. PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E GESTIONALE**

#### **Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015**

(approvata con Delibera C.C. n. 38 del 08/07/2013)

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

#### **Bilancio annuale e Pluriennale 2013/2015**

(approvata con Delibera C.C. n. 38 del 08/07/2013). La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile dei servizi Finanziari.

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 2013**

(approvata con Delibera G.C. 137 del 05/08/2013 per la parte contabile e n. 159 del 03/10/2013 per l'approvazione del Piano delle Performance anno 2013).

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Servizio Finanziario (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 2013;
- ai contenuti programmatici della Relazione Previsionale e Programmatica 2013 - 2015;

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 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:

---

09/10/2013 DG 169 Variazione al Piano Esecutivo di Gestione a seguito di DC di variazione di Bilancio.

---

05/12/2013 DG 189 Variazione al Piano Esecutivo di Gestione a seguito di DC di variazione di Bilancio.

---

05/12/2013 DG 190 Variazione al Bilancio di Previsione a relativa variazione di PEG.

---

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

(approvata con Delibera C.C. n. 45 del 30.09.2013)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Settore Servizi Finanziari. 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 di Consiglio Comunale n. 15 del 12/05/2014 che ha approvato il Rendiconto di Gestione 2013)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Settore Servizi Finanziari. 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 alla giunta una sintesi delle motivazioni.

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

Nel corso della predisposizione del Rendiconto di Gestione dell'anno 2013 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	€ 694.250,00	667.226,00	623.377,03	93,43%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 1.977.973,00	1.956.480,00	1.896.822,28	96,95%
3	Politiche per l'istruzione	€ 1.214.340,00	1.224.587,00	1.211.184,42	98,91%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 638.670,00	702.486,00	691.241,43	98,40%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 251.060,00	268.110,00	245.823,99	91,69%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 399.970,00	522.990,00	425.160,62	81,29%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 1.934.544,00	1.985.790,00	1.904.562,75	95,91%
8	Politiche di Bilancio	€ 2.072.673,00	3.077.530,00	1.885.441,02	61,26%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 4.529.484,00	4.554.997,00	3.788.620,39	83,18%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 210.000,00	210.000,00	9.132,47	4,35%
<b>Totale dei programmi</b>		<b>€ 13.922.964,00</b>	<b>15.170.196,00</b>	<b>12.681.366,40</b>	<b>83,59%</b>

## Riepilogo spese correnti

Denominazione programmi		Stanziameti iniziali	Stanziameti finali	Impegni	% Impegnato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€ 656.250,00	629.226,00	585.377,03	93,03%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 1.977.973,00	1.956.480,00	1.896.822,28	96,95%
3	Politiche per l'istruzione	€ 1.204.340,00	1.214.587,00	1.201.662,17	98,94%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 542.870,00	593.786,00	582.576,04	98,11%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 251.060,00	268.110,00	245.823,99	91,69%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 349.970,00	374.990,00	371.429,77	99,05%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 1.924.544,00	1.975.790,00	1.894.562,75	95,89%
8	Politiche di Bilancio	€ 2.072.673,00	3.077.530,00	1.885.441,02	61,26%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 3.292.284,00	3.358.697,00	3.122.021,69	92,95%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 10.000,00	10.000,00	9.132,47	91,32%
<b>Totale dei programmi</b>		<b>€ 12.281.964,00</b>	<b>13.459.196,00</b>	<b>11.794.849,21</b>	<b>87,63%</b>

## Riepilogo spese in conto capitale

Denominazione programmi			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti finali	Impegni	% Impegnato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	38.000,00	38.000,00	38.000,00	100,00%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Politiche per l'istruzione	€	10.000,00	10.000,00	9.522,25	95,22%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	95.800,00	108.700,00	108.665,39	99,97%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	50.000,00	148.000,00	53.730,85	36,30%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
8	Politiche di Bilancio	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	1.237.200,00	1.196.300,00	666.598,70	55,72%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale dei programmi</b>		<b>€</b>	<b>1.641.000,00</b>	<b>1.711.000,00</b>	<b>886.517,19</b>	<b>51,81%</b>

### 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	€ 623.377,03	517.337,13	82,99%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€ 1.896.822,28	1.404.007,24	74,02%
3	Politiche per l'istruzione	€ 1.211.184,42	949.637,88	78,41%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€ 691.241,43	501.865,98	72,60%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€ 245.823,99	204.486,70	83,18%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€ 425.160,62	204.246,91	48,04%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€ 1.904.562,75	1.421.840,22	74,65%
8	Politiche di Bilancio	€ 1.885.441,02	1.527.731,16	81,03%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€ 3.788.620,39	2.491.406,67	65,76%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€ 9.132,47	4.193,25	45,92%
<b>Totale dei programmi</b>		<b>€ 12.681.366,40</b>	<b>9.226.753,14</b>	<b>72,76%</b>

## Riepilogo spese correnti

Denominazione programmi			Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	585.377,03	517.337,13	88,38%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	1.896.822,28	1.404.007,24	74,02%
3	Politiche per l'istruzione	€	1.201.662,17	949.637,88	79,03%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	582.576,04	433.200,59	74,36%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	245.823,99	204.486,70	83,18%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	371.429,77	201.366,91	54,21%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	1.894.562,75	1.421.840,22	75,05%
8	Politiche di Bilancio	€	1.885.441,02	1.527.731,16	81,03%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	3.122.021,69	2.454.382,54	78,62%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	9.132,47	4.193,25	45,92%
<b>Totale dei programmi</b>			<b>€ 11.794.849,21</b>	<b>9.118.183,62</b>	<b>77,31%</b>

## Riepilogo spese in conto capitale

Denominazione programmi			Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Politiche per la Sicurezza Urbana	€	38.000,00	0,00	0,00%
2	Politiche per la famiglia e la persona	€	0,00	0,00	0,00%
3	Politiche per l'istruzione	€	9.522,25	0,00	0,00%
4	Politiche per la cultura e lo sport	€	108.665,39	68.665,39	63,19%
5	Politiche per lo sviluppo dell'economia del territorio	€	0,00	0,00	0,00%
6	Politiche per lo sviluppo urbanistico sostenibile	€	53.730,85	2.880,00	0,00%
7	Politiche per l'innovazione, Comunicazione e Trasparenza	€	10.000,00	0,00	0,00%
8	Politiche di Bilancio	€	0,00	0,00	0,00%
9	Opere pubbliche e manutenzione del patrimonio	€	666.598,70	37.024,13	0,00%
10	Manutenzione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	€	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale dei programmi</b>			<b>€ 886.517,19</b>	<b>108.569,52</b>	<b>12,25%</b>

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

#### 3.1. STRUMENTI CONTABILI

##### Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	68,45%	69,90%	95,79%	97,33%	91,03%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	32,77%	33,04%	55,78%	51,65%	62,01%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	202,09	202,07	318,57	333,49	407,11
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	166,92	150,92	7,83	5,29	40,60
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	11,15	14,29	6,77	4,36	4,36

##### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	34,31%	33,69%	34,76%	35,45%	28,97%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	80,76%	80,93%	81,28%	74,36%	77,31%

##### Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Redditività del patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	6,05%	6,53%	6,98%	6,25%	7,15%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$	709,51	670,96	635,55	601,99	584,32
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	249,36	246,14	229,23	217,35	209,71
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.659,83	1.953,48	1.905,11	2.028,64	2.018,27

### **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 2013 e nel precedente 2012.

CONTO ECONOMICO	31-dic-12		31-dic-13	
Proventi da Privati per macellazione	12.527,70	30,33%	12.776,36	33,06%
Proventi da Macellai per macellazione	12.585,46	30,47%	11.234,81	29,07%
Proventi da Privati per Celle Frigorifere	2.297,26	5,56%	1.952,72	5,05%
Proventi da Macellai per Celle frigorifere	819,52	1,98%	872,71	2,26%
Proventi per ritiro pelli	13.080,44		11.811,21	
<b>VALORE NETTO PRODOTTO</b>	<b>41.310,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>38.647,81</b>	<b>100,00%</b>
Rimanenze iniziali al 1° gennaio	-	0,00%	-	0,00%
Rimanenze finali	-	0,00%	-	0,00%
<b>Consumi</b>	-	0,00%	-	0,00%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>41.310,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>38.647,81</b>	<b>100,00%</b>
Stipendi (compreso salario accessorio) *	31.734,27	76,82%	31.150,75	80,60%
Sostituzione personale **	-	0,00%	-	0,00%
Oneri previdenziali (29,08%)	9.228,33	22,34%	9.058,64	23,44%
IRAP (8,5%)	2.697,41	6,53%	2.647,81	6,85%
Spese per energia elettrica	8.800,00	21,30%	8.112,53	20,99%
Consumo acqua	1.180,86	2,86%	947,77	2,45%
Smaltimento sangue e carcasse	17.682,52	42,80%	14.392,63	37,24%
<b>Costi della produzione</b>	<b>71.323,39</b>	<b>172,65%</b>	<b>66.310,13</b>	<b>171,58%</b>
<b>MARGINE LORDO CONTRIBUZIONE</b>	<b>- 30.013,01</b>	<b>-72,65%</b>	<b>- 27.662,32</b>	<b>-71,58%</b>
Spese telefoniche	500,00	1,21%	463,77	1,20%
Forniture minute spese economali	3.013,90	7,30%	2.717,95	7,03%
Spese di amministrazione e tenuta contabilità ***	5.000,00	12,10%	5.000,00	12,94%
Controllo di qualità	2.743,80	6,64%	3.386,40	8,76%
<b>Costi amministrativi</b>	<b>11.257,70</b>	<b>12,10%</b>	<b>11.568,12</b>	<b>12,94%</b>
Manutenzioni ordinarie	8.250,00	19,97%	9.688,00	25,07%
Spese di riscaldamento	2.185,00	5,29%	2.364,21	6,12%
Interessi passivi	268,17	0,65%	175,99	0,46%
<b>Spese generali</b>	<b>10.703,17</b>	<b>25,91%</b>	<b>12.228,20</b>	<b>31,64%</b>
Minusvalenze e sopravvenienze passive	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Plusvalenze e sopravvenienze attive	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Proventi e oneri straordinari</b>		<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>
<b>Flussi di cassa</b>	<b>-51.973,88</b>	<b>-125,81%</b>	<b>-51.458,64</b>	<b>-133,15%</b>
<b>Ammortamenti Impianti e macchinari specifici (15%)</b>	<b>20.828,47</b>	<b>50,42%</b>	<b>20.828,47</b>	<b>53,89%</b>
<b>UTILE NETTO - PERDITA</b>	<b>-72.802,35</b>	<b>-176,23%</b>	<b>-72.287,11</b>	<b>-187,04%</b>

cap.	CONTO ECONOMICO FARMACIA	31-dic-12		31-dic-13		variazioni 2013 su 2012
31310/1	Proventi vendita medicinali (a)	790.432,03	58,60%	810.609,13	60,30%	20.177,10
31310/1	Proventi da ASL (al lordo delle ritenute)* (b)	558.125,34	41,38%	529.525,10	39,39%	- 28.600,24
31310/1	Proventi su medicinali scaduti		0,00%	2.434,18	-1,38%	2.434,18
31310/1	Proventi diversi (tickets e varie)	299,99	0,02%	1.648,81	0,18%	1.348,82
	<b>VALORE NETTO PRODOTTO</b>	<b>1.348.857,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.344.217,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 4.640,14</b>
	Rimanenze iniziali al 1° gennaio	205.414,01	-14,49%	195.495,53	-13,08%	- 9.918,48
22520/1	Acquisito medicinali CEF	73.632,04	5,46%	62.078,21	4,62%	- 11.553,83
22520/1	Acquisito medicinali CONFARMA	508.199,13	-259,95%	579.755,58	-329,73%	71.556,45
22520/1	acquisito prodotti da ditte produttrici	311.000,00	23,06%	278.466,33	20,72%	- 32.533,67
	Rimanenze finali	- 195.495,53	-14,49%	- 175.825,77	-13,08%	19.669,76
	<b>Consumi</b>	<b>902.749,65</b>	<b>66,93%</b>	<b>939.969,88</b>	<b>69,93%</b>	<b>37.220,23</b>
	<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>446.107,71</b>	<b>33,07%</b>	<b>404.247,34</b>	<b>30,07%</b>	<b>- 41.860,37</b>
22510/1	Stipendi personale	114.559,19	8,49%	112.450,00	8,37%	- 2.109,19
	Trattamento accessorio del personale	27.287,60	2,02%	26.473,96	1,97%	- 813,64
	Oneri riflessi (su stipendi, e tratt.accessorio)	40.554,00	3,01%	39.718,36	2,95%	- 835,64
	IRAP (8,5% su stipendi, e tratt.accessorio)	12.056,98	0,89%	11.808,54	0,88%	- 248,44
22532/1	Incarichi professionali esterni	12.300,00	0,91%	9.646,50	0,72%	- 2.653,50
22531/2	Spese per energia elettrica	3.000,00	0,22%	3.000,00	0,22%	-
22530/1	Manutenzione software e hardware	2.908,00	0,22%	3.113,97	0,23%	205,97
	<b>Costi della produzione</b>	<b>212.665,76</b>	<b>15,77%</b>	<b>206.211,33</b>	<b>15,34%</b>	<b>-6.454,44</b>
	<b>MARGNE LORDO CONTRIBUTIZIONE</b>	<b>233.441,95</b>	<b>17,31%</b>	<b>198.036,01</b>	<b>14,73%</b>	<b>- 35.405,94</b>
22531/1	Spese telefoniche	1.300,00	0,10%	1.300,00	0,10%	-
22532/2	Contabilizzazione ricette	5.374,33	0,40%	5.398,32	0,40%	23,99
22534/1	Spese economali	2.110,45	0,16%	1.969,81	0,15%	- 140,64
22570/1	Ritenute su proventi da Asl	7.134,79	0,53%	6.811,39	0,51%	- 323,40
	Spese di amministrazione e tenuta contabilità	5.000,00	0,37%	5.000,00	0,37%	-
	<b>Costi amministrativi</b>	<b>20.919,57</b>	<b>0,37%</b>	<b>20.479,52</b>	<b>0,37%</b>	<b>- 440,05</b>
22542/1	Affitti passivi immobile	19.018,07	1,41%	18.793,79	1,40%	- 224,28
22531/4	Spese di riscaldamento	1.500,00	0,11%	1.076,71	0,08%	- 423,29
22530/2	Spese per pulizia locali	4.362,00	0,32%	2.181,00	0,16%	- 2.181,00
	<b>Spese generali</b>	<b>24.880,07</b>	<b>1,84%</b>	<b>22.051,50</b>	<b>1,64%</b>	<b>-2.828,57</b>
	<b>Flussi di cassa</b>	<b>187.642,31</b>	<b>13,91%</b>	<b>155.504,99</b>	<b>11,57%</b>	<b>-32.137,32</b>
493-591	Ammortamenti ordinari (hardware e software)	2.660,00	0,20%	2.660,00	0,20%	-
	<b>UTILE NETTO - PERDITA</b>	<b>184.982,31</b>	<b>13,71%</b>	<b>152.844,99</b>	<b>11,37%</b>	<b>-32.137,32</b>



## 4 – ELABORAZIONI PRODOTTE DAL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE

Nel corso dell'anno 2013 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.

MONITORAGGIO COSTO FOTOCOPIATRICI ANNO 2013										
MODELLO FOT.	P/N		UFFICIO	CANONE NOLEGGIO	COSTI MATERIALE DI CONSUMO	Totale costi annui	COPIE 1/1/13	COPIE 31/12/14	COPIE EFFETTUATE 2013	COSTO COPIA
Copia 600	N	c	SEGRETERIA	€ 2.064,00		€ 2.064,00	636850	936517	299.667	€ 0,007
COPIA D250 color	N	c	EDILIZIA PRIVATA	€ 980,00		€ 980,00	108000	130300	22.300	€ 0,044
						€ 0,00			-	
COPIA D 200	N	c	ANAGRAFE	€ 902,00		€ 902,00	179600	199952	20.352	€ 0,044
COPIA D 250 color	N	c	S. SOCIALI	€ 744,00		€ 744,00	618832	680959	62.127	€ 0,012
COPIA D 15	P		COMMERCIO		€ 96,00	€ 96,00	162520	176200	13.680	€ 0,007
						€ 0,00			-	
COPIA D1600	N	c	BIBLIOTECA	€ 736,00		€ 736,00	219467	222500	3.033	€ 0,243
COPIA D 2000	N	c	RAGONERIA	€ 880,00		€ 880,00	121473	134583	13.110	€ 0,067
COPIA D 20	P		UFFICIO TRIBUTI			€ 0,00	112769	114300	1.531	€ -
COPIA D 16 mf	N	c	UFFICIO PROTOCOLLO	€ 736,00		€ 736,00	177727	182990	5.263	€ 0,140
COPIA D 300	N	c	UFFICIO MANUTENZIONI	€ 736,00		€ 736,00	110569	120778	10.209	€ 0,072
COPIA D250MF	N	c	BIBLIOTECA	€ 725,00		€ 725,00	173708	176800	3.092	€ 0,234
COPIA D3000 mf	N	c	UFFICIO VIGILI	€ 607,00		€ 607,00	223498	294701	71.208	€ 0,009
<b>TOTALE</b>				<b>€ 9.110,00</b>	<b>€ 96,00</b>	<b>€ 9.206,00</b>			<b>525.572</b>	<b>€ 0,018</b>

MONITORAGGIO COSTO AUTOMEZZI ANNO 2013												
	TIPO	ANNO	TARGA	SERVIZIO	KM	KM	KM.	SPESA	SPESA	SPESA	SPESA	SPESA
	MEZZO	IMMAT.			01-gen	31-dic	FATTI	CARBUR.31/1 3	ASSICUR.	BOLLO	MANUTEN. 31/12/13	TOTALE
PANDA	AUTO	dic-03	CL803AJ	MESSI/P.I	116.445	129.185	12.740	1.652,51 €	338,35 €	109,87 €	1.137,93 €	3.238,66 €
MOTOMESSI	MOTO	ago-05	CM87855	FARMACIA	24.314	30.250	5.936	644,95 €	153,36 €	38,10 €	114,38 €	950,79 €
							-					- €
DUCATO	hANDIC.	ago-10	EA140BY	sERV.Soc.	49.900	70.350	20.450	4.061,44 €	1.382,17 €	342,07 €	1.737,08 €	7.522,76 €
OPEL C.	AUTO	2000	BM081GB	SERV.SOC.	88.393	99.515	11.122	€ 1.136,28	479,93 €	125,07 €	100,90 €	1.842,18 €
DUCATO N.	HANDIC.	mar-04	CM807FF	SERV.SOC.	260.317	289.830	29.513	€ 4.764,69	1.130,03 €	42,94 €	4.410,35 €	10.348,01 €
SCUOLABUS	SCUOLAB		AP931NY	SERV.SCO	267.059	281.277	14.218	€ 3.663,08	1.096,14 €	274,92 €	2.336,96 €	7.371,10 €
DUCATO	ducatò	1988	MI4K3571	U.T.	209.360	212.253	2.893	920,29 €	1.089,49 €	167,85 €	1.698,39 €	3.876,02 €
PANDA	AUTO	2003	CJ927BS	U.T.	65.638	71.483	5.845	779,50 €	291,87 €	109,87 €	397,74 €	1.578,98 €
PANDA 4x4	AUTO	2007	DK468VY	U.T.	39.672	46.710	7.038	970,06 €	433,32 €	115,39 €	512,95 €	2.031,72 €
OPEL MOV.	FURGONE	2000	BM372GB	U.T.	74.075	84.040	9.965	1.960,67 €	736,58 €	44,25 €	50,18 €	2.791,68 €
GASOLONE	FURGONE	2000	BK996GH	U.T.	38.665	45.293	6.628	958,70 €	766,61 €	58,39 €	2.676,77 €	4.460,47 €
AUTOCARRO	ISUZU	2010	ED110GP	UT	19.130	26.498	7.368	2.152,27 €	927,49 €	35,10 €	293,84 €	3.408,70 €
BREMACH	FURGONE	2000	BK995GH	Cimitero	58.655	69.099	10.444	2.454,60 €	766,61 €	58,39 €	2.525,54 €	5.805,14 €
PEUGEOT	AUTO	9/04	CP682TN	POL.MUNIC	60.938	62.300	1.362	205,64 €	265,74 €	120,67 €	138,61 €	730,66 €
ALFA	AUTO	Luglio/08	DR942XX	POL MU.	53.100	62.800	9.700	1.477,35 €	709,92 €	41,22 €	982,58 €	3.211,07 €
SKODA	auto	apr-11	eg989kr	poL MU.	63.800	109.675	45.875	4.082,47 €	1.061,21 €	34,98 €	2.595,10 €	7.773,76 €
							-					- €
PICK UP	prot. Civ.	2010	dx698vx	PROT.	4.450	6.539	2.089	223,20 €	863,14 €	42,94 €	351,99 €	1.481,27 €
FIORINO	prot. Civ.	1/8/06	AL746ZS	PROT.CIVIL	168.000	168.315	315	116,09 €	630,32 €	34,84 €		781,25 €
<b>TOTALE</b>							<b>203.501</b>	<b>32.223,79 €</b>	<b>13.122,28 €</b>	<b>1.796,86 €</b>	<b>22.061,29 €</b>	<b>69.204,22 €</b>

## MONITORAGGIO SPESE POSTALI ANNO 2013

MESE	POSTA ORDINARIA			POSTA RACCOMANDATA			POSTA ALTRA			POSTA TARGET			TOTALE SPESA		
	n° PEZZI ORD.	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI RACC.	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI ALTRO	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO	n° PEZZI	IMPORTO	COSTO UNITARIO
GENNAIO	1.549	€ 856,63	€ 0,55	307	€ 1.035,78	€ 3,37	25	€ 96,08	€ 3,84				1.881	€ 1.988,49	€ 1,06
FEBBRAIO	2.571	€ 1.826,20	€ 0,71	671	€ 2.265,20	€ 3,38	39	€ 76,50	€ 1,96				3.281	€ 4.167,90	€ 1,27
MARZO	2.719	€ 1.454,07	€ 0,53	504	€ 1.776,08	€ 3,52	188	€ 242,16	€ 1,29				3.411	€ 3.472,31	€ 1,02
APRILE	2.584	€ 1.438,32	€ 0,56	218	€ 753,35	€ 3,46	269	€ 313,36	€ 1,16				3.071	€ 2.505,03	€ 0,82
MAGGIO	1.590	€ 922,32	€ 0,58	189	€ 671,05	€ 3,55	55	€ 230,20	€ 4,19	2.779	€ 1.351,60	€ 0,49	4.613	€ 3.175,17	€ 0,69
GIUGNO	792	€ 449,67	€ 0,57	266	€ 966,45	€ 3,63	67	€ 237,60	€ 3,55	1.424	€ 610,81	€ 0,43	2.549	€ 2.264,53	€ 0,89
LUGLIO	1.014	€ 698,37	€ 0,69	239	€ 849,45	€ 3,55	76	€ 224,68	€ 2,96	1.430	€ 753,37	€ 0,53	2.759	€ 2.525,87	€ 0,92
AGOSTO	645	€ 360,14	€ 0,56	261	€ 911,91	€ 3,49	25	€ 86,80	€ 3,47	1.351	€ 630,50	€ 0,47	2.282	€ 1.989,35	€ 0,87
SETTEMBRE	893	€ 589,92	€ 0,66	201	€ 695,20	€ 3,46	317	€ 486,60	€ 1,54		€ 0,00	sett. e ott.	1.411	€ 1.771,72	€ 1,26
OTTOBRE	1.528	€ 760,32	€ 0,50	192	€ 670,25	€ 3,49	341	€ 338,80	€ 0,99	1.205	€ 528,27	€ 0,44	3.266	€ 2.297,64	€ 0,70
NOVEMBRE	1.032	€ 723,77	€ 0,70	219	€ 758,15	€ 3,46	43	€ 116,90	€ 2,72		€ 0,00	nov. e dic.	1.294	€ 1.598,82	€ 1,24
DICEMBRE	3.169	€ 1.660,52	€ 0,52	208	€ 711,50	€ 3,42	68	€ 161,00	€ 2,37	3.805	€ 1.595,19	€ 0,42	7.250	€ 4.128,21	€ 0,57
TOTALE ANNO	20.086	€ 11.740,25	€ 0,58	3.475	€ 12.064,37	€ 3,47	1513	€ 2.610,68	€ 1,73	11994	€ 5.469,74	€ 0,46	3768	€ 31.885,04	€ 0,86

## **5 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

In merito al controllo specifico sulle procedure di acquisto di beni e servizi, demandato agli uffici preposti al controllo di gestione sulla base delle prescrizioni contenute nell'art. 1, comma 4, del D.L. 12 Luglio 2004, n. 168 (*taglia spese*), convertito con modificazioni nella Legge 30 Luglio 2004, n. 191, 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'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 2013

N. DETERMINA	OGGETTO	IMPORTO
71 DEL 23/01/2013	Incarico alla TOTALERG SpA per la fornitura di carburante per i mezzi comunali - periodo dal 21/1/2013 al 20/12/2015. (CIG n. 486323654D)	€ 29.000,00
105 DEL 05/02/2013	Adesione alla convenzione Consip "Energia Elettrica 10" per la fornitura di energia elettrica (illuminazione pubblica ed altre utenze) - periodo 1/4/2013 - 31/3/2014. (CIG n. 49089154CE)	€ 450.000,00
274 DEL 05/04/2013	Affidamento ai sensi dell'art. 125, comma 11, D. Lgs. 163/06 tramite MEPA alla ditta Lovatini Alessandro di Coccaglio della fornitura di buste intestate con stampa a 1 colore anno 2013. (CIG n. ZD10833D30)	€ 828,85
364 DEL 30/05/2013	Impegno di spesa per acquisto di segnaletica stradale (verticale, complementare, sostegni, supporti e accessori) mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA), con il fornitore Asecar s.n.c.. (C.I.G. n. Z130A077E6)	€ 20.000,00
383 DEL 13/06/2013	Fornitura in economia ai sensi del D.Lgs. 163/2006. Impegno di spesa per acquisto arredi scolastici Istituto Comprensivo - ditta MobilFerro Srl. (CIG n. Z5BOA37B53)	€ 11.686,67
388 DEL 17/06/2013	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 Panzeri Giovanni srl - CIG n. Z6D0A5F4A8.	€ 2.403,76
407 DEL 19/06/2013	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. Z2B0A6C365)	€ 3.696,11
438 DEL 28/06/2013	Abbonamento linea HDSL - ditta Intred spa. (CIG n. Z9E0A6853F)	€ 2.468,40
454 DEL 02/07/2013	Affidamento del servizio di manutenzione degli impianti antincendio, mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) - ditta C.M.E. S.r.l., periodo secondo semestre anno 2013 e anno 2014. (C.I.G. n. Z260A863BA)	€ 1.145,15
483 DEL 10/07/2013	Acquisto di n. 1 scanner e n. 1 stampante ad aghi - ditta C2 (CIG n. ZEA0A68138) e ditta Kora Sistemi Informatici srl (CIG n. Z300A68212).	€ 537,11
498 DEL 15/07/2013	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePa) del servizio di pulizia dei bagni del Foro Boario zona mercatale e uffici veterinari - ditta International Services srl. (CIG n. Z170AC79C4)	€ 980,10
528 DEL 30/07/2013	Acquisto n. 3 monitor, n. 4 pc e n. 1 stampante - ditte Giannone Computer sas (CIG n. ZCA0AC7802), C2 (CIG n. Z8D0AC7741) e Eurotecno (CIG n. Z130AC77B5).	€ 2.417,88
543 DEL 14/08/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di n. 500 abbonamenti alla sosta - ditta Grafica Riccardi di Sergio Riccardi. (CIG n. Z010A9C487)	€ 80,00

567 DEL 02/09/2013	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 Panzeri Giovanni snc. (CIG n. Z520B51DEB)	€ 3.000,00
573 DEL 04/09/2013	Impegno di spesa per l'acquisto tramite MEPA di n. 1000 bollettini di pagamento preintestati - ditta Grafica Riccardi. (CIG n. Z6B0B22EC1)	€ 73,81
597 DEL 16/09/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di n. 400 verbali, ditta Grafica Riccardi di Sergio Riccardi. (CIG n. ZBC0B432BE)	€ 142,78
598 DEL 16/09/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di vestiario per il personale della Polizia Locale, ditta Savori 1901 srl. (CIG n. ZB40B41EF0)	€ 2.932,07
618 DEL 26/09/2013	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePa) del servizio di pulizia dei bagni del Foro Boario zona mercatale e uffici veterinari, ditta International Services srl. (CIG n. ZA30B96B3F)	€ 980,00
621 DEL 30/09/2013	Impegno di spesa per l'acquisizione tramite MePa del servizio di pulizia vetri biblioteca comunale - ditta International Services. (CIG n. ZD30B96C6B)	€ 798,60
655 DEL 14/10/2013	Affidamento della fornitura di n. 20 cestini porta rifiuti mediante ricorso al Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MEPA) e impegno di spesa - ditta Metalco s.r.l.. (C.I.G. n. Z3F0BE1DCD)	€ 3.708,93
663 DEL 21/10/2013	Impegno di spesa per acquisizione diretta mediante MEPA, di ampliamento sistema videosorveglianza - ditta FGS BRESCIA SRL. (CIG n. Z370BCDCFE)	€ 39.894,00
730 DEL 21/11/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di vestiario per il personale della Polizia Locale, ditta Forint spa. (CIG n. Z8DOC48C71)	€ 2.067,93
742 DEL 26/11/2013	Impegno di spesa per l'acquisizione mediante Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (MePa) di sale marino per uso disgelo con antiagglomerante, dalla ditta VFG S.r.l., ai sensi dell'art. 125, comma 11, D Lgs. 163/2006. (C.I.G. n. ZD00C8E5AF)	€ 12.200,00
744 DEL 28/11/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di n. 500 abbonamenti alla sosta, ditta Grafica Riccardi di Sergio Riccardi. (CIG n. ZB50C98FDF)	€ 96,80
783 DEL 19/12/2013	Rinnovo licenza antivirus PANDA - ditta System 6. (CIG n. Z590CC3EE5)	€ 2.283,84
784 DEL 19/12/2013	Assistenza firewall anno 2014 - ditta System 6. (CIG n. Z440CC3E23)	€ 866,20
785 DEL 19/12/2013	Acquisto PC, stampanti, monitor e scanner - ditta C2. (CIG n. Z5B0BE2945)	€ 3.942,00

799 DEL 20/12/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di n. 50 blocchetti preavvisi, ditta Tipografia Roncalli. (CIG n.	€ 560,00
809 DEL 24/12/2013	Integrazione impegno di spesa per rinnovo servizio postalizzazione verbali al C.d.s. - ditta Poste Italiane spa. (CIG	€ 3.000,00
838 DEL 30/12/2013	Acquisto tramite MEPA programma per la gestione dei Servizi Sociali e pacchetto start up del software (anni 2014-2015-2016) - ditta PA Digitale	€ 20.189,00
839 DEL 30/12/2013	Incarico per la fornitura di un supporto per la fotocopiatrice in dotazione all'Ufficio Servizi alla persona - ditta	€ 561,20
843 DEL 30/12/2013	Impegno di spesa per acquisizione mediante Mercato Elettronico della PA (MEPA) di n. 30 blocchetti verbali vari, ditta Grafica Riccardi di Sergio Riccardi.	€ 217,41

## 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 2013 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)	Trattament o fiscale (8)
	SI	NO								
Comunicazione e Urp	X			NON ECO	DIRETTA					NO
Sistemi informativi	X			NON ECO	DIRETTA					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								
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'			RIL.IVA
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.	LINEA PIU' Srl (fino al 31/3) ALPIQ Spa (dal 1/4 al 31/12)			NO
Parcometri	X			NON ECO	DIRETTA					RIL. IVA
Gestione porti -		X								NO



illuminazione votiva	X		NON ECO	DIRETTA					RIL. IVA
Minori e servizi alla famiglia	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CONSORZIO "IN.RETE" (fino al 31/7) e Cooperativa 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	CONSORZIO "IN.RETE" (fino al 31/7) e CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	NO
Asilo nido	X		NON ECO	MISTO	CONVENZ.	FONDAZIONE ROVATO CENTRO			NO
Centro anziani	X		NON ECO	ESTERN.	CONTRATTI DI SERVIZIO	COOP. "LA LOGGIA"			NO
Assistenza domiciliare	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	COOP. "LA LOGGIA"	ASTA PUBBLICA	31/12/13	RIL. IVA
Ricoveri - Integrazione rette	X		NON ECO						NO
Casa di riposo		X							
Servizi ai diversamente abili	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CONSORZIO "IN.RETE" (fino al 31/7) e CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	NO
Servizi alla persona (altri)	X		NON ECO	ESTERN.	APPALTO	CONSORZIO "IN.RETE" (fino al 31/7) e CO.DESS (fino al 31/7/16)	ASTA PUBBLICA	31/07/16	NO
Telesoccorso	X		NON ECO	ESTERN.	UFFICIO DI PIANO				NO
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		NON ECO	ESTERN.		LINEA PIU' - ALPIQ Spa			NO

(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 2013 l'obbligo di riduzione della spesa di personale.

	Riferimenti normativi e di Bilancio	2010	2011	2012	2013
		Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Spesa di personale	intervento 01	3.145.500,91	3.108.031,52	3.077.708,76	3.131.993,56
IRAP	cap. 11870/1	192.000,00	195.000,00	195.000,00	180.000,00
co.co.co	cap. 11132/3	20.456,56	15.350,00		
rimborso comando cazzago			850,00		
personale censimento			10.500,00		
interinale	cap. 11233/2	-	-	-	
<b>Totale spesa lorda</b>		<b>3.357.957,47</b>	<b>3.329.731,52</b>	<b>3.272.708,76</b>	<b>3.311.993,56</b>
<b>a detrarre:</b>					
a) rimborso dai Comuni per convenzione segreteria	cap. 25110/2	- 32.462,33	- 11.538,70	- 13.000,00	- 58.101,80
b) rimborso da Comuni per personale comandato	cap. 25110/8	- 5.466,14	- 16.305,33		
c) spese per il personale categorie protette	vari	- 90.475,72	- 91.852,65	- 88.704,84	- 87.440,22
d) quota diritti di rogito	cap. 11210/3	- 5.005,13	- 8.912,25	- 11.150,39	- 16.586,19
e) ccnl 2208/2009		- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00
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	- 27.600,00	- 26.572,75	- 15.000,00	- 10.000,00
rimborso 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
<b>Totale detrazioni</b>		<b>- 276.541,57</b>	<b>- 281.213,93</b>	<b>- 243.387,48</b>	<b>- 287.660,46</b>
<b>Totale spesa personale netta</b>		<b>3.081.415,90</b>	<b>3.048.517,59</b>	<b>3.029.321,28</b>	<b>3.024.333,10</b>

**differenza sull'anno precedente - 588,14 - 32.898,31 - 19.196,31 - 4.988,18**

### INCIDENZA PERCENTUALE SPESA DI PERSONALE

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>SPESA CORRENTI (TIT. I)</b>	<b>10.526.716,94</b>	<b>10.322.852,03</b>	<b>11.771.768,77</b>	<b>11.794.489,21</b>
SPESA DI PERSONALE (intervento 01)	3.145.500,91	3.108.031,52	3.077.708,76	3.131.993,56
<b>INCIDENZA % sull'intervento 0 1</b>	<b>29,88%</b>	<b>30,11%</b>	<b>26,14%</b>	<b>26,55%</b>
SPESA DI PERSONALE (netto)	3.081.415,90	3.048.517,59	3.029.321,28	3.024.333,10
<b>INCIDENZA % della spesa netta</b>	<b>29,27%</b>	<b>29,53%</b>	<b>25,73%</b>	<b>25,64%</b>

## **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 2013 gli obiettivi fissati dal patto di stabilità sono stati pienamente raggiunti.

## **9. PIANO PERFORMANCE 2013**

Con deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 02/10/2013 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 2013**

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)***