



Comune di Castel Mella

(Provincia di Brescia)

Piazza Unità d'Italia n. 3 - 25030 Castel Mella (BS)

Tel. 030/25.50.811 Fax 030/25.50.892 protocollo@pec.comune.castelmella.bs.it
C.F. e P.IVA 00886000173

Prot. n. 8253
Rag/LM/lm

Castel Mella 11/06/2015

RELAZIONE IN ORDINE AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2014

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 05/12/2011 è stato approvato il sistema di misurazione e valutazione della performance, in attuazione del D.Lgs. n. 150/2009, con lo scopo di garantire standard elevati dei servizi resi attraverso la valorizzazione dei risultati raggiunti.

La deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 04/04/2011 ha aggiornato il regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi in relazione al ciclo di gestione della performance fissando le fasi, la pianificazione, il controllo e il monitoraggio in corso di esercizio realizzato dal Segretario Comunale in collaborazione con l'ufficio ragioneria, attraverso la verifica dello stato di realizzazione degli obiettivi contenuti nei documenti di programmazione.

L'attività svolta in ordine al controllo di gestione per l'esercizio 2014 può essere ricondotta alle seguenti fasi svolte dall'ufficio ragioneria:

Predisposizione degli atti programmatori per l'esercizio 2014 e triennio 2014/2016 mediante il bilancio di previsione e del documento unico di programmazione (D.U.P. ex relazione previsionale programmatica) che ha fissato i 6 programmi strategici dell'attività comunale:

- n. 1 amministrazione generale, segreteria e demografici,
- n. 2 servizi finanziari e tributari,
- n. 3 servizi tecnici urbanistica e commercio,
- n. 4 pubblica istruzione e servizi sociali,
- n. 5 vigilanza e sicurezza,
- n. 6 cultura e sport.

Il Consiglio Comunale con atto n. 30 del 30/05/2014 ha approvato il bilancio di previsione 2014/2016.

E' da evidenziare che dall'esercizio 2014 è stato applicato il nuovo ordinamento contabile previsto dal Decreto legislativo n. 118/2011, partecipando alla fase sperimentale di applicazione del nuovo sistema contabile. L'operazione, autorizzata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 86 del 28/09/2013, ha comportato la riclassificazione del bilancio, l'adozione dei nuovi criteri di gestione delle entrate e spese, soprattutto in ordine alla esigibilità **e il beneficio di un consistente scoto sul saldo obiettivo del patto di stabilità.**

Predisposizione del piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2014 mediante collaborazione con gli altri responsabili di servizio in ordine alla ripartizione delle risorse in capitoli di spesa e costruzione delle schede degli obiettivi gestionali dei singoli settori. Scopo del documento è l'individuazione degli obiettivi e dei tempi per la loro realizzazione.

La Giunta Comunale con atto n. 100 del 01/09/2014 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e il Piano Dettagliato Obiettivi (PDO).

Nell'ambito degli obiettivi assegnati all'ufficio ragioneria, per l'anno 2014 era previsto il controllo di gestione su tre centri di costo identificati nella biblioteca, mensa scolastica e scuolabus. In relazione a questo obiettivo è stato effettuato un lavoro di reperimento dati contabili (entrate e spese), sia extra contabili (dati fisici e indicatori) ed analisi degli stessi mediante la predisposizione di un report finale che è stato inserito nella relazione illustrativa della Giunta Comunale al consuntivo 2014 (vedi allegato).

Adeguamento ai fini programmatori degli obiettivi prestabiliti dagli organi competenti (Consiglio e Giunta Comunale) mediante verifica, in collaborazione con gli altri responsabili di servizio, degli stanziamenti del bilancio e predisposizione di due variazioni di bilancio.

Il PEG è stato modificato dalla Giunta Comunale con provvedimenti nn. 77, 116 e 136 finalizzati ad una più precisa collocazione di risorse e obiettivi.

Verifica complessiva dell'andamento gestionale del bilancio mediante analisi degli equilibri finanziari e dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel PEG approvato dalla Giunta Comunale. Ai sensi del regolamento sui controlli interni (approvato dal Consiglio Comunale n. 3 del 21/01/2013) è stata effettuata la verifica trimestrale del bilancio di previsione, volto a monitorare il permanere degli equilibri. Le verifiche effettuate, debitamente asseverate dal Revisore Unico, sono state recepite dalla Giunta Comunale con deliberazioni nn. 66/2014, 95/2014, 114/2014 e 10/2015 alle quali si rimanda per i dettagli. La verifica degli equilibri di bilancio, nonché dei programmi collegati allo stesso, sono stati verificati altresì dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 41 del 30/09/2014, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 a cui ha fatto seguito apposita variazione per la verifica degli stessi.

L'ultimo adeguamento ai fini programmatori del bilancio di previsione dell'esercizio 2014 è stato attuato mediante l'assestamento finale del bilancio approvato dal Consiglio Comunale in data 01/12/2014 con delibera n. 77. In questa sede l'ufficio ragioneria, d'intesa con i responsabili di servizio, ha effettuato la verifica dei capitoli di spesa in ordine alla capacità del bilancio di fronteggiare tutte obbligazioni di competenza dell'esercizio ed alla concreta realizzazione di tutte le risorse in esso previste.

La chiusura dell'esercizio finanziario 2014 è stata sancita attraverso l'approvazione del rendiconto generale. La Giunta Comunale con deliberazione n. 25 del 04/04/2015 ha approvato lo schema di rendiconto predisposto dall'ufficio ragioneria che a tale fine ha svolto le operazioni di verifica e riconciliazione dei dati finanziari, di raccolta e verifica delle relazioni finali dei programmi e degli obiettivi stabiliti in prima linea dalla relazione previsionale e programmatica e successivamente dettagliati nel PEG.

L'operazione ha comportato l'attività di rilevazione dei risultati globali e per obiettivi, la valutazione e raffronto con gli obiettivi di programma con gli eventuali scostamenti al fine di adeguare le linee strategiche ed operative.

Il Consiglio Comunale ha approvato in via definitiva il rendiconto dell'esercizio 2014 con deliberazione n. 5 del 04/05/2015.

Complessivamente l'ufficio ragioneria, nell'ambito del controllo di gestione, ha svolto una **attività di verifica intermedia** di tutte le fasi procedurali ed operative mediante:

- espressione di pareri su deliberazioni (n. 102 atti) e determinine (n. 344 atti),
- controllo dell'acquisizione delle risorse di bilancio e dell'assunzione degli impegni di spesa,
- ricerca della formazione degli oneri latenti e dei debiti fuori bilancio.

Le **azioni correttive** si sono concretizzate mediante le proposte di variazione e assestamento del bilancio e di adeguamento tariffario dei vari servizi comunali per concludere con le **rilevazioni e valutazioni consuntive** in ordine al rendiconto generale.

La relazione formalizzata dalla Giunta Comunale sul rendiconto 2014 ed approvata con la citata deliberazione n. 25 del 04/04/2015 dettaglia tutti gli aspetti sopra descritti e per tale ragione si ritiene utile richiamarla interamente al fine di dare evidenza ai dati finanziari e gestionali del bilancio 2014.

Si ritiene che gli obiettivi di bilancio siano stati raggiunti attraverso un livello ottimale di performance.

Si trasmette la presente relazione, per la successiva presa d'atto della Giunta Comunale, allegando i prospetti inerenti i servizi indispensabili, i servizi a domanda individuale, gli indici di struttura entrata/spesa e gli indici finanziari. Si rimanda alla relazione illustrativa al rendiconto 2014 approvata con la citata deliberazione G.M. n. 25/2015, ed in allegato alla presente si trasmette lo stralcio della stessa limitatamente al controllo di gestione attuato per l'anno 2014 per la biblioteca, mensa scolastica e scuolabus.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Maurizio Lorenzi)



COMUNE DI CASTEL MELLA
Provincia di Brescia

CONTROLLO DI GESTIONE

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

ANNO 2014

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

La Giunta Comunale con deliberazione n. 100 del 01/09/2014 ha approvato il P.E.G./P.D.O. per l'esercizio 2014 attribuendo al programma n. 2 Servizi Finanziari e tributari l'obiettivo n. 7 riguardante l'attuazione del regolamento dei controlli interni per la definizione di una metodologia di attuazione del controllo di gestione:

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2013	Risultato previsto 2014/2015/2016		Grado di raggiungimento
	Sistema dei controlli interni	Attuazione del regolamento dei controlli interni				Esercizio	Totale spese obiettivo	
7	<p style="text-align: center;">Macroattività</p> <p>Applicazione del regolamento comunale per l'istituzione e la definizione del sistema dei controlli interni sulla base delle 4 forme di controllo svolte in maniera concomitante e integrate tra di loro, avendo cura a tutte le fasi della gestione amministrativa al fine di raggiungere l'obiettivo finale della salvaguardia della regolarità dell'azione amministrativa e degli equilibri di bilancio.</p> <p>Considerato l'aspetto economico e finanziario preminente, il ruolo dell'ufficio ragioneria è di notevole importanza, in quanto lo stesso partecipa a tutte le seguenti fasi di controllo:</p> <p>controllo strategico: in sede di approvazione del bilancio mediante la definizione della relazione previsionale programmatica e monitoraggio intermedio tramite la verifica degli obiettivi e degli equilibri di bilancio effettuato dal Consiglio Comunale nel mese di settembre a cui fa seguito la verifica finale tramite l'approvazione del rendiconto della gestione.</p> <p>controllo di regolarità amministrativa: si concretizza sostanzialmente con l'approvazione del visto di regolarità tecnica e contabile sugli atti emanati (deliberazioni e determinazioni). La verifica viene svolta con cadenza semestrale a cura del Segretario che, tramite tecniche di campionamento, effettua controlli sui vari atti e provvedimenti adottati. L'esito del controllo viene formalizzato ed inviato agli organi di vertice dell'Ente.</p> <p>controllo sugli equilibri di bilancio: a cadenza trimestrale l'ufficio ragioneria provvede alla formalizzazione della relazione per la verifica dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel bilancio. La verifica viene trasmessa all'Organo di Revisione ed alla Giunta Comunale.</p> <p>controllo di gestione: finalizzato alla verifica l'efficacia, l'efficienza, e l'economicità dell'azione amministrativa, a cadenza semestrale e con la collaborazione degli altri responsabili di servizio, l'ufficio ragioneria provvede alla verifica e alla redazione di un refero finale trasmesso agli organi di vertice dell'ente.</p> <p>Le attività oggetto del controllo di gestione sono definite dalla Giunta Comunale nell'ambito del PEG, mediante l'individuazione di obiettivi gestionali, le unità organizzative da controllare e i settori di attività da monitorare.</p>		I	Verifica dei servizi individuati dall'amministrazione comunale	=====	Creazione di una metodologia per l'attuazione del controllo di gestione	0,00	
					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Tutti i Cdr		
						2014	0,00	
						2015	0,00	
						2016	0,00	
						Totale entrate obiettivo		elenco capitoli di entrata
					2014	0,00		
					2015	0,00		
					2016	0,00		

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2013	Risultato previsto 2014/2015/2016	Grado di raggiungimento
7	Sistema dei controlli interni Attuazione del regolamento dei controlli interni	I	Verifica dei servizi individuati dall'amministrazione comunale	=====	Creazione di una metodologia per l'attuazione del controllo di gestione	
Per l'anno 2014 si definisce quale obiettivo il controllo di gestione del servizio di scuolabus.						

A seguito di quanto stabilito dalla Giunta Comunale, si è provveduto ad attuare il controllo di gestione dei seguenti centri di costo, già individuati per la gestione dell'esercizio 2014:

Centro di responsabilità	Programma	Centro di costo
Cremonesi Chiara	4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI	Mensa scolastica
Cremonesi Chiara	4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI	Scuolabus
Mari Ramona	6 - CULTURA E SPORT	Biblioteca

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2014

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI		RILEVAZIONE FINALE
PROGRAMMA:	4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI	
CENTRO DI COSTO:	Mensa scolastica	
INDICATORI:	1 - grado di copertura della domanda (%) 2 - grado di copertura del costo con entrate (%) 3 - grado di copertura del costo con tariffe (%) 4 - costo medio per utente 5 - ricavo medio per utente 6 - ricavo tariffario medio per utente 7 - costo medio per abitante 8 - abitanti per addetto 9 - incidenza del personale sul costo totale (%) 10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%) 11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 12 - utenti per addetto	100,00% 93,78% 87,80% 591,80 555,00 519,57 42,05 554 1,13% 87,31% 93,62% 39,35
PROGRAMMA:	6 - CULTURA E SPORT	
CENTRO DI COSTO:	Biblioteca	
INDICATORI:	1 - grado di copertura della domanda (%) 2 - grado di copertura del costo con entrate (%) 3 - grado di copertura del costo con tariffe (%) 4 - costo medio per utente 5 - ricavo medio per utente	100,00% 0,10% 0,10% 47,44 0,05

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

--	--

6 - ricavo tariffario medio per utente	0,05
7 - costo medio per abitante	7,32
8 - abitanti per addetto	5.539
9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	74,07%
10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	8,01%
11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00%
12 - utenti per addetto	855

PROGRAMMA: 4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

CENTRO DI COSTO: Scuolabus

INDICATORI:

1 - grado di copertura della domanda (%)	100,00%
2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	22,84%
3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	22,84%
4 - costo medio per utente	862,91
5 - ricavo medio per utente	197,12
6 - ricavo tariffario medio per utente	197,12
7 - costo medio per abitante	6,70
8 - abitanti per addetto	2.215
9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	5,34%
10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	71,99%
11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00%
12 - utenti per addetto	17

COMUNE DI CASTEL MELLA
Provincia di Brescia

I CENTRI DI COSTO

OGGETTO

DI MONITORAGGIO

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO

PROGRAMMA: 4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

CENTRO DI COSTO:

Mensa scolastica

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO: Gestione del servizio di mensa scolastica per tre scuole dell'infanzia (n. 310 utenti) , n. 1 scuola primaria (n. 415 utenti) e n. 1 scuola media inferiore (n. 62 utenti)
DESCRIZIONE DEL SERVIZIO: Servizio svolto in appalto tramite ditta Gemeaz Cusin srl e Servizio di sorveglianza Coop. Campus
DESCRIZIONE DEL SERVIZIO: Organico: istruttore servizio P.I. (cat. C, tempo pieno) oltre al personale delle ditte appaltatrici (20 addetti)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

CAPITOLO	ENTRATE	STANZIAMENTO FINALE	CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENTO FINALE
20101.01.0400	CONTRIBUTO STATALE PER MENSA SCOLASTICA INSEGNANTI	9.700,00	04061.03.0100	SPESE PER LA MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	403.000,00
30100.02.0103	RETTE PER MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	393.000,00	04061.03.0101	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA MENSA SCOLASTICA	250,00
30100.02.0100	RETTE PER PRE E POST ORARIO SCOLASTICO (quota parte per assistenza mensa)	9.100,00	04061.03.0102	MANUTENZIONE ORDINARIA MENSA SCOLASTICA	500,00
20101.01.0710	CONTRIBUTO DA AGEA PER UTILIZZO LATTICINI NELLA MENSA SCOLASTICA	2.222,00	04061.03.0150	COMMISSIONI RISCOSSIONE RETTE SERVIZI SCOLASTICI	4.350,00
30100.02.0112	PROVENTI PER UTILIZZO ATTREZZATURE MENSA SCOLASTICA	6.304,00	04061.03.0600	SPESE PER UTENZE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	5.000,00
			04061.03.0610	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	437,00
			04061.03.0620	SPESE PER RISCALDAMENTO MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	7.479,00

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

	04061.03.0630	SPESE PER ACQUA POTABILE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)			231,00
	04061.09.0100	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ESENZIONI SERVIZI SCOLASTICI			35.000,00
	12011.03.0350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza mensa scolastica)			12.350,00
	12071.01.0100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa 1 unità 2 mesi)			3.900,00
	12071.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio mensa)			1.050,00
	12071.02.0100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa)			330,00
Totale				Totale	473.877,00
					420.326,00

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30100.02.0103	Tariffe mensa	413.000,00	393.000,00	408.901,90	104,05%
20101.01.0400710 - 30100.02.0112	Altre Entrate	10.000,00	18.226,00	18.787,20	103,08%
30100.02.0100	Tariffe servizi collaterali (sorveglianza)	9.100,00	9.100,00	9.095,00	99,95%
Totale		432.100,00	420.326,00	436.784,10	103,92%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

ANDAMENTO DELLE USCITE

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
04061.03.0100	SPESE PER LA MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	407.000,00	403.000,00	397.534,93	98,64%
04061.03.0101	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA MENSA SCOLASTICA	1.000,00	250,00	203,79	81,52%
04061.03.0102	MANUTENZIONE ORDINARIA MENSA SCOLASTICA	500,00	500,00	418,97	83,79%
04061.03.0150	COMMISSIONI RISCOSSIONE RETTE SERVIZI SCOLASTICI	3.700,00	4.350,00	4.343,24	99,84%
04061.03.0600	SPESE PER UTENZE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	5.500,00	5.000,00	4.783,62	95,67%
04061.03.0610	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	500,00	437,00	437,00	100,00%
04061.03.0620	SPESE PER RISCALDAMENTO MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	8.800,00	7.479,00	6.685,61	89,39%
04061.03.0630	SPESE PER ACQUA POTABILE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	200,00	231,00	230,92	99,97%
04061.09.0100	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ESENZIONI SERVIZI SCOLASTICI	35.000,00	35.000,00	33.500,50	95,72%
12011.03.0350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza mensa scolastica)	12.350,00	12.350,00	12.325,01	99,80%
12071.01.0100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa 1 unità 2 mesi)	3.900,00	3.900,00	3.900,00	100,00%
12071.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio mensa)	1.050,00	1.050,00	1.050,00	100,00%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

12071.02.0100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa)	330,00	330,00	100,00%
Totale		479.830,00	473.877,00	98,28%

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande soddisfatte	787
domande presentate	787
utenti, di cui esenti: 38	787
pasti	102.068
pasti adulti	6.673
addetti al servizio (di cui n. 13 ditta appaltatrice e n. 6 cooperativa)	20
abitanti	11.077

INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	Totale entrate
	Totale uscite
	* 100 =
	436.784,10
	465.743,59
	* 100 =
	93,78%
3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	Tariffe
	* 100 =
	408.901,90
	* 100 =
	87,80%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

Totale uscite	465.743,59
---------------	------------

9 - incidenza del personale sul costo totale (%)								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Personale</u></td> <td style="text-align: right;">5.280,00</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Totale uscite</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">465.743,59</td> <td style="text-align: center;">* 100 =</td> <td style="text-align: right;">1,13%</td> </tr> </table>	<u>Personale</u>	5.280,00			Totale uscite	465.743,59	* 100 =	1,13%
<u>Personale</u>	5.280,00							
Totale uscite	465.743,59	* 100 =	1,13%					

10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Prestazione di servizi</u></td> <td style="text-align: right;">406.661,79</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Totale uscite</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">465.743,59</td> <td style="text-align: center;">* 100 =</td> <td style="text-align: right;">87,31%</td> </tr> </table>	<u>Prestazione di servizi</u>	406.661,79			Totale uscite	465.743,59	* 100 =	87,31%
<u>Prestazione di servizi</u>	406.661,79							
Totale uscite	465.743,59	* 100 =	87,31%					

11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Tariffe</u></td> <td style="text-align: right;">408.901,90</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Totale entrate</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">436.784,10</td> <td style="text-align: center;">* 100 =</td> <td style="text-align: right;">93,62%</td> </tr> </table>	<u>Tariffe</u>	408.901,90			Totale entrate	436.784,10	* 100 =	93,62%
<u>Tariffe</u>	408.901,90							
Totale entrate	436.784,10	* 100 =	93,62%					

Tipologia:	INDICATORI DI PRESTAZIONE
-------------------	----------------------------------

1 - grado di copertura della domanda (%)								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Domande soddisfatte</u></td> <td style="text-align: right;">787</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Domande presentate</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">787</td> <td style="text-align: center;">* 100 =</td> <td style="text-align: right;">100,00%</td> </tr> </table>	<u>Domande soddisfatte</u>	787			Domande presentate	787	* 100 =	100,00%
<u>Domande soddisfatte</u>	787							
Domande presentate	787	* 100 =	100,00%					

12 - utenti per addetto								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Utenti</u></td> <td style="text-align: right;">787</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Addetti al servizio</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">20</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">39,35</td> </tr> </table>	<u>Utenti</u>	787			Addetti al servizio	20	=	39,35
<u>Utenti</u>	787							
Addetti al servizio	20	=	39,35					

Tipologia:	INDICATORI DI ECONOMICITA'
-------------------	-----------------------------------

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

4 - costo medio per utente			
<u>Totale uscite</u>	=	465.743,59	=
Utenti		787	591,80

5 - ricavo medio per utente			
<u>Totale entrate</u>	=	436.784,10	=
Utenti		787	555,00

6 - ricavo tariffario medio per utente			
<u>Tariffe</u>	=	408.901,90	=
Utenti		787	519,57

Tipologia: **INDICATORI DI COMPARABILITA' (tra enti diversi)**

7 - costo medio per abitante			
<u>Totale uscite</u>	=	465.743,59	=
Abitanti		11.077	42,05

8 - abitanti per addetto			
<u>Abitanti</u>	=	11.077	=
Addetti al servizio		20	553,85

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO

PROGRAMMA: 4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

CENTRO DI COSTO: Scuolabus

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO: Gestione del servizio di scuolabus per gli alunni delle scuole primarie e secondarie. Servizio svolto in appalto tramite ditta Autonoleggi Salvi e Servizio di sorveglianza Coop. Campus Organico: istruttore servizio P.I. (cat. C, tempo pieno) oltre al personale delle ditte appaltatrici (n. 4 addetti)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

CAPITOLO	ENTRATE	STANZIAMENTO FINALE	CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENTO FINALE
30100.02.0101	RETTE SCUOLABUS (RILEVANTE IVA)	4.800,00	04061.03.0300	SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	53.425,00
			04061.02.0101	SPESE PER TASSA REGIONALE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - SCUOLABUS	252,00
			12011.03.0350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza scuolabus)	16.600,00
			12071.01.0100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus 1 unità 1,5 mesi)	2.925,00
			12071.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio scuolabus)	787,50
			12071.02.0100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	247,50

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

Totale	74.237,00
--------	-----------

Totale	4.800,00
--------	----------

Totale

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30100.02.0101	Tariffe servizio trasporto scolastico	18.500,00	4.800,00	16.952,50	353,18%
Totale		18.500,00	4.800,00	16.952,50	353,18%

ANDAMENTO DELLE USCITE

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
04061.03.0300	SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	54.000,00	53.425,00	53.424,80	100,00%
04061.02.0101	SPESE PER TASSA REGIONALE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - SCUOLABUS	252,00	252,00	251,77	99,91%
12011.03.0350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza scuolabus)	16.600,00	16.600,00	16.573,32	99,84%
12071.01.0100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	2.925,00	2.925,00	2.925,00	100,00%
12071.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio scuolabus)	787,50	787,50	787,50	100,00%
12071.02.0100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	247,50	247,50	247,50	100,00%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

parte per servizio scuolabus)					
Totale	74.812,00	74.237,00	74.209,89	99,96%	

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande soddisfatte	86
domande presentate	86
utenti, di cui esenti: 14	86
viaggi	934
addetti al servizio (di cui n. 1 ditta appaltatrice e n. 3 coop. sorv.)	5
abitanti	11.077

INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI	
2 - grado di copertura del costo con entrate (%)		
Totale entrate	16.952,50	* 100 =
Totale uscite	74.209,89	22,84%
3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)		
Tariffe	16.952,50	* 100 =
Totale uscite	74.209,89	22,84%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

9 - incidenza del personale sul costo totale (%)			
<u>Personale</u>	* 100 =	3.960,00	
<u>Totale uscite</u>		74.209,89	5,34%

10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
<u>Prestazione di servizi</u>	* 100 =	53.425,00	
<u>Totale uscite</u>		74.209,89	71,99%

11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
<u>Tariffe</u>	* 100 =	16.952,50	
<u>Totale entrate</u>		16.952,50	100,00%

Tipologia: INDICATORI DI PRESTAZIONE

1 - grado di copertura della domanda (%)			
<u>Domande soddisfatte</u>	* 100 =	86	
<u>Domande presentate</u>		86	100,00%

12 - utenti per addetto			
<u>Utenti</u>	=	86	
<u>Addetti al servizio</u>		5	17,20

Tipologia: INDICATORI DI ECONOMICITA'

4 - costo medio per utente			
<u>Totale uscite</u>	=	74.209,89	862,91

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

Utenti	86
--------	----

5 - ricavo medio per utente		
<u>Totale entrate</u>	16.952,50	=
Utenti	86	
		197,12

6 - ricavo tariffario medio per utente		
<u>Tariffe</u>	16.952,50	=
Utenti	86	
		197,12

Tipologia: INDICATORI DI COMPARABILITA' (tra enti diversi)

7 - costo medio per abitante		
<u>Totale uscite</u>	74.209,89	=
Abitanti	11.077	
		6,70

8 - abitanti per addetto		
<u>Abitanti</u>	11.077	=
Addetti al servizio	5	
		2.215,40

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO

PROGRAMMA: 6 - CULTURA E SPORT

CENTRO DI COSTO:

Biblioteca

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO:

Gestione della biblioteca comunale con adesione al Consorzio Interbibliotecario di Chiari
Organico: bibliotecario (cat. C, tempo pieno), 1 istruttore (cat. C, tempo pieno)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

CAPITOLO	ENTRATE	STANZIAMENTO FINALE
30555.99.0200	PROVENTI PER FOTOCOPIE	82,00

CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENTO FINALE
05021.01.0100	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	44.475,00
05021.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	11.890,00
05021.03.0100	STAMPATI CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA	500,00
05021.03.0301	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI	648,00
05021.03.0302	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI (ACQUISTO LIBRI)	5.850,00
05021.03.0200	SPESE PER UTENZE BIBLIOTECA	983,00
05021.03.0210	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE BIBLIOTECA	298,00
05021.03.0220	SPESE PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	1.400,00
05021.03.0230	SPESE PER ACQUA POTABILE BIBLIOTECA	50,00
05021.03.0300	MANUTENZIONE ORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	1.100,00

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

	05021.04.0100	SPESE PER IL CONSORZIO INTERBIBLIOTECARIO	11.140,00	
	05021.02.0100	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	3.780,00	
Totale				82,00
		Totale		82.114,00

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30555.99.0200	PROVENTI PER FOTOCOPIE	82,00	82,00	82,00	100,00%
Totale		82,00	82,00	82,00	100,00%

ANDAMENTO DELLE USCITE

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
05021.01.0100	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	44.475,00	44.475,00	44.459,87	99,97%
05021.01.0200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	12.090,00	11.890,00	11.857,27	99,72%
05021.03.0100	STAMPATI CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA	500,00	500,00	291,19	58,24%
05021.03.0301	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI	700,00	648,00	647,60	99,94%
05021.03.0302	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA	4.850,00	5.850,00	5.848,79	99,98%

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

05021.03.0200	BIBLIOTECA E LIBRI (ACQUISTO LIBRI)	1.500,00	983,00	847,70	86,24%
05021.03.0210	SPESE PER UTENZE BIBLIOTECA	320,00	298,00	297,50	99,83%
05031.03.0220	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE BIBLIOTECA	1.400,00	1.400,00	1.183,92	84,57%
05021.03.0230	SPESE PER RISCALDAMENTO	50,00	50,00	40,91	81,82%
05021.03.0300	BIBLIOTECA COMUNALE	1.100,00	1.100,00	736,48	66,95%
05021.04.0100	SPESE PER ACQUA POTABILE BIBLIOTECA	11.200,00	11.140,00	11.140,00	100,00%
05021.02.0100	MANUTENZIONE ORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	3.780,00	3.780,00	3.779,18	99,98%
	SPESE PER IL CONSORZIO INTERBIBLIOTECARIO				
	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA				
	Totale	81.965,00	82.114,00	81.130,41	98,80%

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande soddisfatte	16.026
domande presentate utenti	16.026
Acquisto libri e MM	1.710
Consistenza patrimonio librario	1.045
addetti al servizio	25.119
abitanti	2
	11.077

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
	2 - grado di copertura del costo con entrate (%) $\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{82,00}{81.130,41} * 100 = \mathbf{0,10\%}$
	3 - grado di copertura del costo con tariffe (%) $\frac{\text{Tariffe}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{82,00}{81.130,41} * 100 = \mathbf{0,10\%}$
	9 - incidenza del personale sul costo totale (%) $\frac{\text{Personale}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{60.096,32}{81.130,41} * 100 = \mathbf{74,07\%}$
	10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%) $\frac{\text{Prestazione di servizi}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{6.496,39}{81.130,41} * 100 = \mathbf{8,01\%}$
	11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) $\frac{\text{Tariffe}}{\text{Totale entrate}} * 100 = \frac{82,00}{82,00} * 100 = \mathbf{100,00\%}$
Tipologia:	INDICATORI DI PRESTAZIONE
	1 - grado di copertura della domanda (%)

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

<u>Domande soddisfatte</u> Domande presentate	16.026 16.026
	* 100 = 100,00%

12 - utenti per addetto	
<u>Utenti</u> Addetti al servizio	1.710 2
	= 855,00

Tipologia: INDICATORI DI ECONOMICITA'

4 - costo medio per utente	
<u>Totale uscite</u> Utenti	81.130,41 1.710
	= 47,44

5 - ricavo medio per utente	
<u>Totale entrate</u> Utenti	82,00 1.710
	= 0,05

6 - ricavo tariffario medio per utente	
<u>Tariffe</u> Utenti	82,00 1.710
	= 0,05

Tipologia: INDICATORI DI COMPARABILITA' (tra enti diversi)

7 - costo medio per abitante	
<u>Totale uscite</u> Abitanti	81.130,41 11.077
	= 7,32

COMUNE DI CASTEL MELLA

Provincia di Brescia

8 - abitanti per addetto

Abitanti

Addetti al servizio

11.077

2

=

=

5.539

QUADRO 13 - SERVIZI INDISPENSABILI

SERVIZIO E ATTIVITA' RILEVANTI	PARAMETRO DI EFFICACIA			PARAMETRO DI EFFICIENZA			FORMA DI GESTIONE		ALTRE VARIABILI		
	Unità di misura	Codice	Quantità	Unità di misura	Codice	Importo o Quantità	Codice	Vedi nota	Unità di misura	Codice	Quantità
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	Addetti	13 001	1	Costo totale diretto*	13 002	49.437,00	13 003	1	N. delibere di Giunta	13 004	140
									N. delibere di Consiglio	13 005	63
Amministrazione generale compreso servizio elettorale	Addetti	13 006	10	Costo totale diretto*	13 007	990.774,00	13 008	1			
3 Polizia locale e amministrativa	Addetti	13 009	4	Costo totale diretto*	13 010	197.659,00	13 011	1	N. automezzi	13 012	2
									N. chilometri percorsi	13 013	26.700
									N. di sanzioni amministrative erogate	13 014	697
5 Pulizia urbana	Unità immobiliari servite	13 035	4.975	Q.li di rifiuti smaltiti	13 038	40.186	13 039	1			
	Totale unità immobiliari	13 036	4.975								
6 Viabilità ed illuminazione pubblica	Km di strade illuminate	13 041	27	Costo totale diretto*	13043	383.881,00	13 044	1	N. di punti luce	13 045	2.011
	Totale Km di strade comunali	13042	30						N. di Kwh consumati	13 046	1.019.789

* dati in euro

QUADRO 14 - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO E ATTIVITA' RILEVANTI	PARAMETRO DI EFFICACIA			FORMA DI GESTIONE		PROVENTI			PARAMETRO DI EFFICIENZA				ALTRE VARIABILI		
	Unità di misura	Codice	Quantità	Codice	vedi nota	Unità di misura	Codice	Importo	Unità di misura	Codice	Importo o quantità	Unità di misura	Codice	Quantità	
1 Asili nido	N. domande presentate	14 001	36			Provento totale*	14 004		Costo totale diretto*	14 005	77.217,00	N. dei nidi	14 007	1	
	N. domande soddisfatte	14 002	36	14 003	5			,00	N. bambini frequentanti	14 006		N. posti disponibili	14 008	45	
2 Impianti sportivi	N. di impianti	14 011	15	14 012	9	Provento totale*	14 013	32.987,00	Costo totale diretto*	14 014	104.767,00	Addetti di cui: educatori	14 009		
	N. domande presentate	14 016							N. di utenti	14 015	2.200		14 010		
3 Mense	N. domande presentate					Provento totale*			Costo totale diretto*	14 020	,00				
	N. domande soddisfatte	14 017		14 018			14 019	,00	N. di pasti offerti	14 021					
4 Mense scolastiche	N. domande presentate	14 022	787			Provento totale*	14 025	436.784,00	Costo totale diretto*	14 026	465.743,00	Addetti	14 028		
	N. domande soddisfatte	14 023	787	14 024	1				N. di pasti offerti	14 027	108.741	N. di strutture	14 029	4	
												Posti a sedere disponibili	14 030	835	
												Mq di superficie	14 031	896	

* dati in euro

* dati in euro

<u>spesa di investimento</u> numero abitanti	<i>spesa di investimento pro-capite</i>	120,11
<u>spesa di investimento</u> spesa totale (corrente + investimento)	<i>indice di investimento</i>	19,92%

INDICI FINANZIARI

elementi di confronto	parametro	risultato
<u>previsioni finali spesa corrente</u> previsioni iniziali spesa corrente	<i>indice di attendibilità previsione</i>	103,09%
<u>impegni spesa corrente</u> previsioni finali spesa corrente	<i>indice di realizzazione spese corr.</i>	94,53%
<u>accertamenti entrate correnti</u> previsioni finali entrate correnti	<i>indice di realizzazione entrate corr.</i>	99,73%
<u>impegni spesa investimenti</u> previsioni finali spesa investimenti	<i>indice di realizzazione investimenti</i>	99,06%
<u>pagamenti spesa corrente</u> impegni spesa corrente	<i>indice capacità pagamento</i>	79,45%
<u>residui spesa corrente</u> impegni spesa corrente	<i>indice accumulo residui passivi</i>	15,08%
<u>pagamenti residui spese correnti</u> residui passivi spese correnti riaccertati	<i>indice smaltimento residui passivi</i>	81,33%
<u>riscossioni entrate correnti</u> accertamenti entrate correnti	<i>indice capacità riscossione</i>	80,10%
<u>residui entrate correnti</u> accertamenti entrate correnti	<i>indice accumulo residui attivi</i>	19,90%
<u>riscossione residui entrate correnti</u> residui attivi entrate correnti riaccertati	<i>indice smaltimento residui attivi</i>	77,96%

Nota: I valori della spesa sono comprensivi del Fondo pluriennale vincolato (parte corrente e parte capitale)

INDICI DI STRUTTURA DELL'ENTRATA

elementi di confronto	parametro	risultato
<u>entrate tributarie + entrate extratributarie</u> totale entrate correnti	<i>indice di autonomia finanziaria</i>	92,86%
<u>entrate tributarie</u> totale entrate correnti	<i>indice di autonomia tributaria</i>	68,68%
<u>entrate tributarie</u> numero abitanti	<i>indice di pressione tributaria</i>	341,20
<u>entrate da proventi di servizi</u> entrate extratributarie	<i>incidenza tariffaria globale</i>	53,30%
<u>totale entrate da trasferimenti</u> totale entrate correnti	<i>indice di dipendenza</i>	7,14%
<u>totale entrate da trasferimenti</u> numero abitanti	<i>trasferimenti pro-capite</i>	35,47
<u>entrate da autofinanziamento</u> totale entrate per investimenti	<i>indice di capacità di autofin.</i>	100,00%
<u>entrate da indebitamento</u> totale entrate per investimenti	<i>indice di indebitamento</i>	0,00%

INDICI DI STRUTTURA DELLA SPESA

elementi di confronto	parametro	risultato
<u>spesa di personale + spesa rate ammortamento mutui</u> totale spese correnti	<i>indice di rigidità del bilancio</i>	23,99%
<u>spesa di personale</u> totale spese correnti	<i>incidenza spesa di personale</i>	22,39%
<u>spesa di personale</u> numero dipendenti a tempo deter. e indeter.	<i>spesa media per dipendente</i>	36.030,59
<u>spesa per rate mutui (interessi + capitale)</u> totale spese correnti	<i>indice di indebitamento</i>	2,97%
<u>totale spesa corrente</u> numero abitanti	<i>spesa corrente pro-capite</i>	482,77