



# 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. 6284  
Rag/LM/lm

Castel Mella 16/04/2016

## RELAZIONE IN ORDINE AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2015

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 2015 può essere ricondotta alle seguenti fasi svolte dall'ufficio ragioneria:

**Predisposizione degli atti programmatori** per l'esercizio 2015 e triennio 2015/2017 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. 19 del 27/05/2015 ha approvato il bilancio di previsione 2015/2017.

Si ricorda che l'esercizio 2015 è stato il secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento contabile previsto dal Decreto legislativo n. 118/2011, avendo partecipato nel 2014 alla fase sperimentale di applicazione del nuovo sistema contabile.

**Predisposizione del piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2015** 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. 66 del 22/06/2015 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 2015 era previsto il controllo di gestione su tre centri di costo identificati nella biblioteca, mensa scolastica, scuolabus e palestra. 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 2015 ed approvata con atto n. 37 in data 11/04/2016 alla quale si rimanda per maggiori dettagli.

**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. 80, 91, 108 e 117 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. 77, 102 e 6/2016 alle quali si rimanda per i dettagli. La verifica degli equilibri di bilancio sono stati verificati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 30/07/2015, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 a cui ha fatto seguito l'assestamento del bilancio di previsione.

**L'ultimo adeguamento** ai fini programmatori del bilancio di previsione dell'esercizio 2014 è stato attuato mediante la variazione approvata dal Consiglio Comunale in data 30/11/2015 con delibera n. 35. In questa sede l'ufficio ragioneria, d'intesa con i responsabili di servizio, ha effettuato l'ultima verifica dei capitoli di spesa in ordine alla capacità del bilancio di fronteggiare tutte obbligazioni di competenza dell'esercizio, nonché all'adeguamento delle previsioni in ordine alle spese per investimenti da realizzare mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione.

**La chiusura dell'esercizio finanziario 2015** viene sancita attraverso l'approvazione del rendiconto generale. La Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 11/04/2016 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 dal Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 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 provvederà a breve alla approvazione in via definitiva il rendiconto dell'esercizio 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. 126 atti) e determine (n. 424 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 2015 ed approvata con la citata deliberazione n. 37 del 11/04/2016 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 in esame.

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 gli indici di struttura entrata/spesa e gli indici finanziari. Si rimanda alla relazione illustrativa al rendiconto 2015 approvata con la citata deliberazione G.M. n. 37/2016, 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, scuolabus e palestra.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

*(Maurizio Lorenzi)*



*Maurizio Lorenzi*



# **COMUNE DI CASTEL MELLA**

**Provincia di Brescia**



***CONTROLLO DI GESTIONE***  
***MONITORAGGIO ATTIVATO***  
***IN SINTESI - ANNO 2015***

---

## SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI E CONTROLLO DI GESTIONE

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 in data 21/01/2013 ha approvato il regolamento comunale per l'istituzione e la definizione del sistema dei controlli interni sulla base della Legge n. 190/2012.

Il nuovo regolamento ha previsto 4 forme di controllo svolte in maniera concomitante e integrate tra di loro, avendo cura a tutte le fasi della gestione amministrativa.

L'obiettivo finale è la salvaguardia della regolarità dell'azione amministrativa e degli equilibri di bilancio.

L'ufficio ragioneria ha partecipato a tutte le fasi di controllo in quanto le stesse hanno una caratteristica prevalentemente finanziaria ed economica.

Le fasi del controllo interno che hanno determinato il coinvolgimento dell'ufficio ragioneria possono essere sintetizzate:

1) **controllo strategico** mediante la definizione del bilancio e del documento unico di programmazione (D.U.P.). Il monitoraggio intermedio avviene tramite la verifica degli obiettivi e degli equilibri di bilancio effettuato dal Consiglio Comunale nel mese di luglio (delibera n. 26 del 30/07/2015) a cui fa seguito la verifica finale tramite l'approvazione del rendiconto della gestione.

2) **controllo di regolarità amministrativa e contabile** mediante l'apposizione del visto di regolarità tecnica e contabili sugli atti emanati (deliberazioni e determinazioni). La verifica viene svolta con cadenza semestrale a cura del Segretario che, tramite tecniche di campionamento, ha effettuato controlli sui vari atti e provvedimenti adottati. L'esito del controllo è stato formalizzato ed inviato agli organi di vertice dell'Ente.

3) **controllo sugli equilibri di bilancio** con cadenza trimestrale si è provveduto alla formalizzazione di apposita relazione per la verifica dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel bilancio. La verifica è stata trasmessa all'Organo di Revisione ed alla Giunta Comunale che ha provveduto alla approvazione con deliberazioni nn. 77/102 e n. 6/2016.

4) **controllo di gestione** finalizzato alla verifica l'efficacia, l'efficienza, e l'economicità dell'azione amministrativa, l'ufficio ragioneria provvede, in collaborazione con gli altri centri di responsabilità, alla verifica e alla redazione di un referto finale trasmesso agli organi di vertice dell'ente.

Le attività oggetto del controllo di gestione sono state 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. Per l'anno 2015 è stato definito quale obiettivo il controllo di gestione dei servizi riguardanti la mensa scolastica, la biblioteca, la palestra comunale e lo scuolabus. A tal fine è stato predisposto il seguente prospetto di monitoraggio sintetico che ha riguardato i seguenti servizi:

Centro di Responsabilità	Programma	Centro di costo
Cremonesi Chiara	4 – PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI	Mensa scolastica
Mari Ramona	6 – CULTURA E SPORT	Biblioteca
Mari Ramona	6 – CULTURA E SPORT	Palestra comunale
Cremonesi Chiara Segretario Comunale	4 – PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI	Scuolabus

La Giunta Comunale con deliberazione n. 66 del 22 giugno 2015 ha approvato il P.E.G./P.D.O. per l'esercizio 2015 attribuendo al programma n. 2 Servizi Finanziari e tributari l'obiettivo n. 8 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 2014	Risultato previsto 2015/2016/2017		Grado di raggiungimento	
8	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		Adeempimento eseguito. Verifica trimestrale del bilancio mediante predisposizione di relazione asseverata dal Revisore Unico. Con delibere G.C. 77, 102 e 6/2016 recepita relazione di controllo e verifica di cassa del Revisore Unico. % realizzazione: 100%	
<b>Macroattività</b>					<b>Interdipendenze (Cdr coinvolti)</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Totale spese obiettivo</b>	<b>Elenco capitoli di spesa</b>	
<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. 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><b>controllo strategico:</b> approvazione bilancio, e del DUP, monitoraggio intermedio tramite la verifica degli obiettivi/equilibri di bilancio e rendiconto della gestione.</p> <p><b>controllo di regolarità amministrativa:</b> si concretizza sostanzialmente con l'apposizione del visto di regolarità tecnica e contabile sugli atti emanati (deliberazioni e determinazioni).</p> <p><b>controllo sugli equilibri di bilancio:</b> 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><b>controllo di gestione:</b> finalizzato alla verifica dell'efficacia, l'efficienza, e l'economicità dell'azione amministrativa. L'ufficio ragioneria provvede alla verifica e alla redazione di un referto finale trasmesso agli organi di vertice dell'ente.</p> <p>Le attività oggetto del controllo di gestione sono state definite dalla Giunta Comunale nell'ambito del PEG e per l'anno 2015 sono stati definiti obiettivi di controllo i centri di costo relativi palestra comunale, la mensa scolastica, lo scuolabus e la biblioteca.</p>					Tutti i CdR	2015	0,00		
						2016	0,00		
						2017	0,00		
						<b>Totale entrate obiettivo</b>		<b>elenco capitoli di entrata</b>	
						2015	0,00		
						2016	0,00		
2017	0,00								

## ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2015

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI	RILEVAZIONE FINALE
------------------------------------	--------------------

**PROGRAMMA:** 4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

**CENTRO DI COSTO:** Mensa scolastica

<b>INDICATORI:</b>	1 - grado di copertura della domanda (%)	99,63%
	2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	92,88%
	3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	89,76%
	4 - costo medio per utente	583,71
	5 - ricavo medio per utente	542,14
	6 - ricavo tariffario medio per utente	523,93
	7 - costo medio per abitante	42,92
	8 - abitanti per addetto	553
	9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	1,12%
	10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	87,65%
	11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	96,64%
	12 - utenti per addetto	40,65

**PROGRAMMA:** 6 - CULTURA E SPORT

**CENTRO DI COSTO:** Biblioteca

<b>INDICATORI:</b>	1 - grado di copertura della domanda (%)	100,00%
	2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	0,04%
	3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	0,04%
	4 - costo medio per utente	46,13
	5 - ricavo medio per utente	0,02
	6 - ricavo tariffario medio per utente	0,02
	7 - costo medio per abitante	7,31
	8 - abitanti per addetto	5.528
	9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	74,31%
	10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	8,22%
	11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00%
	12 - utenti per addetto	877

**PROGRAMMA:** 6 - CULTURA E SPORT

**CENTRO DI COSTO:** Palestra comunale

<b>INDICATORI:</b>	1 - grado di copertura della domanda (%)	100,00%
	2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	17,18%
	3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	17,18%
	4 - costo medio per utente	30,55
	5 - ricavo medio per utente	5,25
	6 - ricavo tariffario medio per utente	5,25



## ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2015

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI	RILEVAZIONE FINALE
7 - costo medio per abitante	4,42
8 - abitanti per addetto	----
9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	1,23%
10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	41,11%
11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00%
12 - utenti per addetto	---

**PROGRAMMA:** 4 - PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI SOCIALI

**CENTRO DI COSTO:** Scuolabus

<b>INDICATORI:</b>	1 - grado di copertura della domanda (%)	100,00%
	2 - grado di copertura del costo con entrate (%)	21,84%
	3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)	21,84%
	4 - costo medio per utente	846,07
	5 - ricavo medio per utente	184,74
	6 - ricavo tariffario medio per utente	184,74
	7 - costo medio per abitante	6,73
	8 - abitanti per addetto	2.211
	9 - incidenza del personale sul costo totale (%)	5,35%
	10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)	76,56%
	11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00%
	12 - utenti per addetto	18

**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. 291 utenti) , n. 1 scuola primaria (n. 437 utenti) e n. 1 scuola media inferiore (n. 85 utenti)  
 Servizio svolto in appalto tramite ditta Gemeaz Cusin srl e Servizio di sorveglianza Coop. Campus  
 Organico: istruttore servizio P.I. (cat. C, tempo pieno) oltre al personale delle ditte appaltatrici (20 addetti)

**BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)**

CAPITOLO	ENTRATE	STANZIAMENT O FINALE	CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENT O FINALE
20101.01.04 00	CONTRIBUTO STATALE PER MENSA SCOLASTICA INSEGNANTI	9.500,00	04061.03.0 100	SPESE PER LA MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	403.000,00
30100.02.01 03	RETTE PER MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	417.000,00	04061.03.0 101	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA MENSA SCOLASTICA	250,00
30100.02.01 00	RETTE PER PRE E POST ORARIO SCOLASTICO (quota parte per assistenza mensa)	8.891,00	04061.03.0 102	MANUTENZIONE ORDINARIA MENSA SCOLASTICA	500,00
20101.01.07 10	CONTRIBUTO DA AGEA PER UTILIZZO LATTICINI NELLA MENSA SCOLASTICA	2.222,00	04061.03.0 150	COMMISSIONI RISCOSSIONE RETTE SERVIZI SCOLASTICI	4.350,00
30100.02.01 12	PROVENTI PER UTILIZZO ATTREZZATURE MENSA SCOLASTICA	5.327,00	04061.03.0 600	SPESE PER UTENZE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	5.000,00
			04061.03.0 610	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	437,00
			04061.03.0 620	SPESE PER RISCALDAMENTO MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	7.479,00
			04061.03.0 630	SPESE PER ACQUA POTABILE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	231,00
			04061.09.0 100	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ESENZIONI SERVIZI SCOLASTICI	35.000,00
			12011.03.0 350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza mensa scolastica)	12.350,00
			12071.01.0 100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa 1 unità 2 mesi)	3.900,00
			12071.01.0 200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio mensa)	1.050,00
			12071.02.0 100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa)	330,00
		<b>Totale</b>			<b>Totale</b>
		<b>442.940,00</b>			<b>473.877,00</b>

**ANDAMENTO DELLE ENTRATE**

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30100.02.01 03	Tariffe mensa	410.000,00	417.000,00	425.958,95	102,15%
20101.01.04 00/710 - 30100.02.01 12	Altre Entrate	18.749,00	17.049,00	6.494,46	38,09%
30100.02.01 00	Tariffe servizi collaterali (sorveglianza)	9.231,00	8.891,00	8.308,41	93,45%
<b>Totale</b>		<b>437.980,00</b>	<b>442.940,00</b>	<b>440.761,82</b>	<b>99,51%</b>

#### ANDAMENTO DELLE USCITE

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
04061.03.01 00	SPESE PER LA MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	399.000,00	411.000,00	407.864,48	99,24%
04061.03.01 01	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA MENSA SCOLASTICA	500,00	500,00	450,82	90,16%
04061.03.01 02	MANUTENZIONE ORDINARIA MENSA SCOLASTICA	450,00	450,00	-	0,00%
04061.03.01 50	COMMISSIONI RISCOSSIONE RETTE SERVIZI SCOLASTICI	4.500,00	4.499,00	4.000,00	88,91%
04061.03.06 00	SPESE PER UTENZE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	5.000,00	4.320,00	4.092,41	94,73%
04061.03.06 10	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	450,00	451,00	450,69	99,93%
04061.03.06 20	SPESE PER RISCALDAMENTO MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	6.800,00	7.800,00	7.199,45	92,30%
04061.03.06 30	SPESE PER ACQUA POTABILE MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	250,00	430,00	429,15	99,80%
04061.09.01 00	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER ESENZIONI SERVIZI SCOLASTICI	35.000,00	35.000,00	33.665,80	96,19%
12011.03.03 50	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza mensa scolastica)	11.520,00	11.091,08	11.090,74	100,00%
12071.01.01 00	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa 1 unità 2 mesi)	3.917,64	3.917,64	3.914,34	99,92%
12071.01.02 00	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio mensa)	1.125,75	1.087,51	1.055,75	97,08%
12071.02.01 00	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio mensa)	350,68	350,68	341,36	97,34%
<b>Totale</b>		<b>468.864,07</b>	<b>480.896,91</b>	<b>474.554,99</b>	<b>98,68%</b>

#### ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande soddisfatte	813
domande presentate	816

utenti, di cui esenti:	49	813
pasti		104.145
pasti adulti		6.986
addetti al servizio	(di cui n. 13 ditta appaltatrice e n. 6 cooperativa)	20
abitanti		11.056

#### INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	-----------------------

<b>2 - grado di copertura del costo con entrate (%)</b>				
<u>Totale entrate</u>	* 100 =	440.761,82	* 100 =	92,88%
Totale uscite		<u>474.554,99</u>		

<b>3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)</b>				
Tariffe	* 100 =	425.958,95	* 100 =	89,76%
Totale uscite		<u>474.554,99</u>		

<b>9 - incidenza del personale sul costo totale (%)</b>				
Personale	* 100 =	5.311,45	* 100 =	1,12%
Totale uscite		<u>474.554,99</u>		

<b>10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)</b>				
<u>Prestazione di servizi</u>	* 100 =	415.956,89	* 100 =	87,65%
Totale uscite		<u>474.554,99</u>		

<b>11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)</b>				
Tariffe	* 100 =	425.958,95	* 100 =	96,64%
Totale entrate		<u>440.761,82</u>		

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

<b>1 - grado di copertura della domanda (%)</b>				
<u>Domande soddisfatte</u>	* 100 =	813	* 100 =	99,63%
Domande presentate		<u>816</u>		

<b>12 - utenti per addetto</b>				
<u>Utenti</u>	=	813	=	40,65
Addetti al servizio		<u>20</u>		

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

<b>4 - costo medio per utente</b>				
<u>Totale uscite</u>	=	474.554,99	=	583,71

Utenti	<u>813</u>
--------	------------

**5 - ricavo medio per utente**

<u>Totale entrate</u> Utenti	=	<u>440.761,82</u> 813	=	542,14
---------------------------------	---	--------------------------	---	--------

**6 - ricavo tariffario medio per utente**

<u>Tariffe</u> Utenti	=	<u>425.958,95</u> 813	=	523,93
--------------------------	---	--------------------------	---	--------

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

**7 - costo medio per abitante**

<u>Totale uscite</u> Abitanti	=	<u>474.554,99</u> 11.056	=	42,92
----------------------------------	---	-----------------------------	---	-------

**8 - abitanti per addetto**

<u>Abitanti</u> Addetti al servizio	=	<u>11.056</u> 20	=	552,80
--	---	---------------------	---	--------

**MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO**

**PROGRAM MA:** 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	CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENTO FINALE
30555.99.02 00	PROVENTI PER FOTOCOPIE	34,00	05021.01.01 00	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	44.475,00
			05021.01.02 00	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	11.852,00
			05021.03.01 00	STAMPATI CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA	300,00
			05021.03.03 01	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI	685,00
			05021.03.03 02	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI (ACQUISTO LIBRI)	5.850,00
			05021.03.02 00	SPESE PER UTENZE BIBLIOTECA	1.000,00
			05021.03.02 10	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE BIBLIOTECA	280,00
			05021.03.02 20	SPESE PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	1.400,00
			05021.03.02 30	SPESE PER ACQUA POTABILE BIBLIOTECA	60,00
			05021.03.03 00	MANUTENZIONE ORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	900,00
			05021.04.01 00	SPESE PER IL CONSORZIO INTERBIBLIOTECARIO	11.077,00
			05021.02.01 00	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	3.781,00
<b>Totale</b>		<b>34,00</b>	<b>Totale</b>		<b>81.660,00</b>

**ANDAMENTO DELLE ENTRATE**

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30555.99.02 00	PROVENTI PER FOTOCOPIE	40,00	34,00	34,87	102,56%
<b>Totale</b>		<b>40,00</b>	<b>34,00</b>	<b>34,87</b>	<b>102,56%</b>

**ANDAMENTO DELLE USCITE**

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
----------	-------	------------------	----------------	---------	-------------

05021.01.01 00	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA CONTRIBUTI	44.475,00	44.475,00	44.459,87	99,97%
05021.01.02 00	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	12.090,00	11.852,00	11.846,76	99,96%
05021.03.01 00	STAMPATI CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA	300,00	300,00	255,09	85,03%
05021.03.03 01	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI	700,00	685,00	660,90	96,48%
05021.03.03 02	ABBONAMENTO A PERIODICI PER LA BIBLIOTECA E LIBRI (ACQUISTO LIBRI)	6.000,00	6.000,00	5.983,32	99,72%
05021.03.02 00	SPESE PER UTENZE BIBLIOTECA	1.000,00	1.000,00	725,23	72,52%
05021.03.02 10	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE BIBLIOTECA	330,00	280,00	269,74	96,34%
05031.03.02 20	SPESE PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	1.200,00	1.400,00	1.276,78	91,20%
05021.03.02 30	SPESE PER ACQUA POTABILE BIBLIOTECA	60,00	60,00	59,17	98,62%
05021.03.03 00	MANUTENZIONE ORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	900,00	900,00	468,59	52,07%
05021.04.01 00	SPESE PER IL CONSORZIO INTERBIBLIOTECARI O	11.250,00	11.077,00	11.077,00	100,00%
05021.02.01 00	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	3.781,00	3.781,00	3.774,95	99,84%
<b>Totale</b>		<b>82.086,00</b>	<b>81.810,00</b>	<b>80.857,40</b>	<b>98,84%</b>

#### ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande soddisfatte	19.109
domande presentate	19.109
utenti	1.753
Acquisto libri e MM	731
Consistenza patrimonio librario	26.438
addetti al servizio	2
abitanti	11.056

#### INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	-----------------------

#### 2 - grado di copertura del costo con entrate (%)

$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 =$	$\frac{34,87}{80.857,40} * 100 =$	<b>0,04%</b>
--	-----------------------------------	--------------

#### 3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)

<u>Tariffe</u>		34,87		
Totale uscite	* 100 =	<u>80.857,40</u>	* 100 =	0,04%

**9 - incidenza del personale sul costo totale (%)**

<u>Personale</u>		60.081,58		
Totale uscite	* 100 =	<u>80.857,40</u>	* 100 =	74,31%

**10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)**

<u>Prestazione di servizi</u>		6.644,22		
Totale uscite	* 100 =	<u>80.857,40</u>	* 100 =	8,22%

**11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)**

<u>Tariffe</u>		34,87		
Totale entrate	* 100 =	<u>34,87</u>	* 100 =	100,00%

**Tipologia: INDICATORI DI PRESTAZIONE**

**1 - grado di copertura della domanda (%)**

<u>Domande soddisfatte</u>		19.109		
Domande presentate	* 100 =	<u>19.109</u>	* 100 =	100,00%

**12 - utenti per addetto**

<u>Utenti</u>		1.753		
Addetti al servizio	=	<u>2</u>	=	876,50

**Tipologia: INDICATORI DI ECONOMICITA'**

**4 - costo medio per utente**

<u>Totale uscite</u>		80.857,40		
Utenti	=	<u>1.753</u>	=	46,13

**5 - ricavo medio per utente**

<u>Totale entrate</u>		34,87		
Utenti	=	<u>1.753</u>	=	0,02

**6 - ricavo tariffario medio per utente**

<u>Tariffe</u>		34,87		
Utenti	=	<u>1.753</u>	=	0,02

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

**7 - costo medio per abitante**

<u>Totale uscite</u>		80.857,40		
Abitanti	=	<u>12.130</u>	=	7,31



11.056

## 8 - abitanti per addetto

<u>Abitanti</u>	=	11.056	=	5.528
Addetti al servizio		<u>2</u>		

## MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO

PROGRAMMA: 6 - CULTURA E SPORT

CENTRO DI COSTO: Palestra comunale

## DESCRIZIONE DEL SERVIZIO:

Gestione della palestra comunale  
Organico: Settore sport n. 1 unità cat. C1 al 25%

## BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

CAPITOLO	ENTRATE	STANZIAMENTO FINALE	CAPITOLO	USCITE	STANZIAMENTO FINALE
30100.03.0 102	AFFITTO E NOLEGGIO IMPIANTI SPORTIVI	8.395,40	05021.01.0 100	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	444,75
			05021.01.0 200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	118,52
			06011.03.0 200	SPESE PER MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	25.000,00
			06011.03.0 210	SPESE UTENZE PER IMPIANTI SPORTIVI (DAL 2014 SOLO ENERGIA ELETTRICA)	5.214,55
			06011.03.0 220	SPESE PER RISCALDAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	14.879,12
			06011.03.0 230	SPESE PER ACQUA POTABILE IMPIANTI SPORTIVI	378,00
			06011.03.0 300	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	3.143,50
			05021.02.0 100	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	37,81
Totale		8.395,40	Totale		49.216,25

## ANDAMENTO DELLE ENTRATE

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30100.03.0 102	AFFITTO E NOLEGGIO IMPIANTI SPORTIVI	8.580,00	8.395,40	8.394,19	99,99%
Totale		8.580,00	8.395,40	8.394,19	99,99%

**ANDAMENTO DELLE USCITE**

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
05021.01.0 100	STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	444,75	444,75	444,60	99,97%
05021.01.0 200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	120,90	118,52	118,47	99,96%
06011.03.0 200	SPESE PER MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	25.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00%
06011.03.0 210	SPESE UTENZE PER IMPIANTI SPORTIVI (DAL 2014 SOLO ENERGIA ELETTRICA)	9.100,00	5.214,55	5.214,40	100,00%
06011.03.0 220	SPESE PER RISCALDAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	17.630,00	14.879,12	14.879,12	100,00%
06011.03.0 230	SPESE PER ACQUA POTABILE IMPIANTI SPORTIVI	378,00	378,00	302,42	80,01%
06011.03.0 300	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	1.750,00	3.143,50	2.876,32	91,50%
05021.02.0 100	IRAP STIPENDI PERSONALE BIBLIOTECA	37,81	37,81	37,75	99,84%
<b>Totale</b>		<b>54.461,46</b>	<b>49.216,25</b>	<b>48.873,08</b>	<b>99,30%</b>

**ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)**

DESCRIZIONE ALTRI DATI	DATI FINALI
domande utilizzo soddisfatte	16
domande utilizzo presentate	16
utenti	1.600
associazioni	17
ore totali servizio	0
ore totali utilizzo	1.700
addetti al servizio	0,40
abitanti	11.056

**INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE**

<b>Tipologia:</b>	<b>INDICATORI FINANZIARI</b>				
<b>2 - grado di copertura del costo con entrate (%)</b>					
	<u>Totale entrate</u>	* 100 =	8.394,19	* 100 =	<b>17,18%</b>
	Totale uscite		48.873,08		
<b>3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)</b>					
	<u>Tariffe</u>	* 100 =	8.394,19	* 100 =	<b>17,18%</b>
	Totale uscite		48.873,08		
<b>9 - incidenza del personale sul costo totale (%)</b>					
	<u>Personale</u>	* 100 =	600,82	* 100 =	<b>1,23%</b>

Totale uscite		48.873,08	
---------------	--	-----------	--

**10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)**

<u>Prestazione di servizi</u>	* 100 =	20.093,52	* 100 =	41,11%
Totale uscite		48.873,08		

**11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)**

<u>Tariffe</u>	* 100 =	8.394,19	* 100 =	100,00%
Totale entrate		8.394,19		

**Tipologia: INDICATORI DI PRESTAZIONE**

**1 - grado di copertura della domanda (%)**

<u>Domande soddisfatte</u>	* 100 =	16	* 100 =	100,00%
Domande presentate		16		

**12 - utenti per addetto**

<u>Utenti</u>	=	1.600	=	-----
Addetti al servizio		0,4		

**Tipologia: INDICATORI DI ECONOMICITA'**

**4 - costo medio per utente**

<u>Totale uscite</u>	=	48.873,08	=	30,55
Utenti		1.600		

**5 - ricavo medio per utente**

<u>Totale entrate</u>	=	8.394,19	=	5,25
Utenti		1.600		

**6 - ricavo tariffario medio per utente**

<u>Tariffe</u>	=	8.394,19	=	5,25
Utenti		1.600		

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

**7 - costo medio per abitante**

<u>Totale uscite</u>	=	48.873,08	=	4,42
Abitanti		11.056		

**8 - abitanti per addetto**

<u>Abitanti</u>	=	11.056	=	-----
Addetti al servizio		0,4		

**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
30100.02.01 01	RETTE SCUOLABUS (RILEVANTE IVA)	15.500,00	04061.03.0 300	SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	57.000,00
			04061.02.0 101	SPESE PER TASSA REGIONALE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - SCUOLABUS	252,00
			12011.03.0 350	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza scuolabus)	15.250,24
			12071.01.0 100	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus 1 unità 1,5 mesi)	2.938,23
			12071.01.0 200	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio scuolabus)	815,63
			12071.02.0 100	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	263,01
<b>Totale</b>		<b>15.500,00</b>	<b>Totale</b>		<b>76.519,11</b>

**ANDAMENTO DELLE ENTRATE**

CAPITOLO	ENTRATE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
30100.02.01 01	Tariffe servizio trasporto scolastico	17.000,00	15.500,00	16.257,50	104,89%
<b>Totale</b>		<b>17.000,00</b>	<b>15.500,00</b>	<b>16.257,50</b>	<b>104,89%</b>

**ANDAMENTO DELLE USCITE**

CAPITOLO	SPESE	STANZI. INIZIALE	STANZI. FINALE	IMPEGNI	% IMPEGNATO
04061.03.03 00	SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	57.000,00	57.000,00	54.969,20	96,44%
04061.02.01 01	SPESE PER TASSA REGIONALE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - SCUOLABUS	252,00	252,00	251,77	99,91%

12011.03.03 50	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA MINORI (quota parte riferita alla sorveglianza scuolabus)	15.840,00	15.250,24	15.249,77	100,00%
12071.01.01 00	STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	2.938,23	2.938,23	2.935,75	99,92%
12071.01.02 00	CONTRIBUTI STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI (quota parte per servizio scuolabus)	844,31	815,63	791,81	97,08%
12071.02.01 00	IRAP STIPENDI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE (quota parte per servizio scuolabus)	263,01	263,01	256,02	97,34%
<b>Totale</b>		<b>77.137,55</b>	<b>76.519,11</b>	<b>74.454,32</b>	<b>97,30%</b>

#### ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (altri dati)

DESCRIZIONE ALTRI DATI		DATI FINALI
domande soddisfatte		88
domande presentate		88
utenti, di cui esenti: 16		88
viaggi		938
addetti al servizio abitanti	(di cui n. 1 ditta appaltatrice e n. 3 coop. sorv.)	5
		11.056

#### INDICATORI FINANZIARI - RILEVAZIONE FINALE

<b>Tipologia:</b>	<b>INDICATORI FINANZIARI</b>				
<b>2 - grado di copertura del costo con entrate (%)</b>					
<u>Totale entrate</u>		* 100 =	16.257,50	* 100 =	21,84%
Totale uscite			74.454,32		
<b>3 - grado di copertura del costo con tariffe (%)</b>					
Tariffe		* 100 =	16.257,50	* 100 =	21,84%
Totale uscite			74.454,32		
<b>9 - incidenza del personale sul costo totale (%)</b>					
Personale		* 100 =	3.983,58	* 100 =	5,35%
Totale uscite			74.454,32		
<b>10 - incidenza dei servizi sul costo totale (%)</b>					
<u>Prestazione di servizi</u>		* 100 =	57.000,00	* 100 =	76,56%
Totale uscite			74.454,32		
<b>11 - incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)</b>					
Tariffe		* 100 =	16.257,50	* 100 =	100,00%
Totale entrate					

16.257,50

**Tipologia: INDICATORI DI PRESTAZIONE**

**1 - grado di copertura della domanda (%)**

$$\frac{\text{Domande soddisfatte}}{\text{Domande presentate}} * 100 = \frac{88}{88} * 100 = 100,00\%$$

**12 - utenti per addetto**

$$\frac{\text{Utenti}}{\text{Addetti al servizio}} = \frac{88}{5} = 17,60$$

**Tipologia: INDICATORI DI ECONOMICITA'**

**4 - costo medio per utente**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Utenti}} = \frac{74.454,32}{88} = 846,07$$

**5 - ricavo medio per utente**

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Utenti}} = \frac{16.257,50}{88} = 184,74$$

**6 - ricavo tariffario medio per utente**

$$\frac{\text{Tariffe}}{\text{Utenti}} = \frac{16.257,50}{88} = 184,74$$

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

**7 - costo medio per abitante**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{74.454,32}{11.056} = 6,73$$

**8 - abitanti per addetto**

$$\frac{\text{Abitanti}}{\text{Addetti al servizio}} = \frac{11.056}{5} = 2.211,20$$

## CONTROLLO DI GESTIONE FINANZIARIO

Il controllo di gestione finanziario effettuato sul rendiconto in esame focalizza l'analisi sui risultati della gestione finanziaria (risultati di amministrazione, della gestione di competenza, della gestione residui, di cassa, della parte corrente o situazione economica) e si esplica attraverso i seguenti indicatori macroeconomici particolarmente significativi:

### INDICI DI STRUTTURA DELL'ENTRATA

<b>elementi di confronto</b>	<b>parametro</b>	<b>risultato</b>
<u>entrate tributarie + entrate extratributarie</u> totale entrate correnti	<i>indice di autonomia finanziaria</i>	<b>96,08%</b>
<u>entrate tributarie</u> totale entrate correnti	<i>indice di autonomia tributaria</i>	<b>72,11%</b>
<u>entrate tributarie</u> numero abitanti	<i>indice di pressione tributaria</i>	<b>376,69</b>
<u>entrate da proventi di servizi</u> entrate extratributarie	<i>incidenza tariffaria globale</i>	<b>53,13%</b>
<u>totale entrate da trasferimenti</u> totale entrate correnti	<i>indice di dipendenza</i>	<b>3,92%</b>
<u>totale entrate da trasferimenti</u> numero abitanti	<i>trasferimenti pro-capite</i>	<b>20,47</b>
<u>entrate da autofinanziamento</u> totale entrate per investimenti	<i>indice di capacità di autofin.</i>	<b>100,00%</b>
<u>entrate da indebitamento</u> totale entrate per investimenti	<i>indice di indebitamento</i>	<b>0,00%</b>

### INDICI DI STRUTTURA DELLA SPESA

<b>elementi di confronto</b>	<b>parametro</b>	<b>risultato</b>
<u>spesa di personale + spesa rate ammortamento mutui</u> totale spese correnti	<i>indice di rigidità del bilancio</i>	<b>24,60%</b>
<u>spesa di personale</u> totale spese correnti	<i>incidenza spesa di personale</i>	<b>22,99%</b>
<u>spesa di personale</u> numero dipendenti a tempo deter. e indeter.	<i>spesa media per dipendente</i>	<b>38.244,83</b>

<u>spesa per rate mutui (interessi + capitale)</u> totale spese correnti	<i>indice di indebitamento</i>	<b>2,87%</b>
<u>totale spesa corrente</u> numero abitanti	<i>spesa corrente pro-capite</i>	<b>500,24</b>
<u>spesa di investimento</u> numero abitanti	<i>spesa di investimento pro-capite</i>	<b>165,74</b>
<u>spesa di investimento</u> spesa totale (corrente + investimento)	<i>indice di investimento</i>	<b>24,89%</b>

### INDICI FINANZIARI

<b>elementi di confronto</b>	<b>parametro</b>	<b>risultato</b>
<u>previsioni finali spesa corrente</u> <u>previsioni iniziali spesa corrente</u>	<i>indice di attendibilità previsione</i>	<b>100,17%</b>
<u>impegni spesa corrente</u> <u>previsioni finali spesa corrente</u>	<i>indice di realizzazione spese corr.</i>	<b>94,49%</b>
<u>accertamenti entrate correnti</u> <u>previsioni finali entrate correnti</u>	<i>indice di realizzazione entrate corr.</i>	<b>102,75%</b>
<u>impegni spesa investimenti</u> <u>previsioni finali spesa investimenti</u>	<i>indice di realizzazione investimenti</i>	<b>73,83%</b>
<u>pagamenti spesa corrente</u> <u>impegni spesa corrente</u>	<i>indice capacità pagamento</i>	<b>78,91%</b>
<u>residui spesa corrente (compreso FPV)</u> <u>impegni spesa corrente</u>	<i>indice accumulo residui passivi</i>	<b>21,09%</b>
<u>pagamenti residui spese correnti</u> <u>residui passivi spese correnti riaccertati</u>	<i>indice smaltimento residui passivi</i>	<b>98,42%</b>
<u>riscossioni entrate correnti</u> <u>accertamenti entrate correnti</u>	<i>indice capacità riscossione</i>	<b>66,80%</b>
<u>residui entrate correnti</u> <u>accertamenti entrate correnti</u>	<i>indice accumulo residui attivi</i>	<b>33,20%</b>
<u>riscossione residui entrate correnti</u> <u>residui attivi entrate correnti riaccertati</u>	<i>indice smaltimento residui attivi</i>	<b>82,49%</b>

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

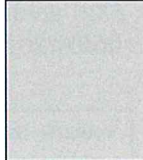
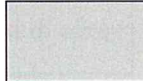



## PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei parametri adottati con il Decreto del Ministero dell'Interno 18/02/2013 (G.U. 55 del 06/03/2013) validi per il triennio 2013/2015, risulta la seguente situazione dell'ente:

Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	parametro <b>NEGATIVO</b>	risultato contabile positivo
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	parametro <b>NEGATIVO</b>	37,84%
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	parametro <b>NEGATIVO</b>	24,79%
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	parametro <b>NEGATIVO</b>	15,48%
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	parametro <b>NEGATIVO</b>	
volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	parametro <b>NEGATIVO</b>	22,01%

<p>Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;</p>	<p>parametro <b>NEGATIVO</b></p>	<p>23,70%</p>
<p>Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari</p>	<p>parametro <b>NEGATIVO</b></p>	
<p>Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti</p>	<p>parametro <b>NEGATIVO</b></p>	
<p>Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444</p>	<p>parametro <b>NEGATIVO</b></p>	

Considerato il risultato della verifica risulta che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.