



CITTA' DI LUMEZZANE

PROVINCIA DI BRESCIA



REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2015



Indice		Pg.
	Premessa	2
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2015	3
1.1	Dati Generali	3
1.1.1	Il contesto territoriale	3
1.1.2	Il contesto socio demografico	4
1.1.3	Il contesto interno	6
1.2	Il Sistema dei Controlli	9
1.2.1	Il Controllo di Gestione	9
1.2.2	Ciclo della Gestione della Performance	10
1.2.3	Il Controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile	10
1.2.4	Il Controllo successivo di regolarità amministrativa	11
1.2.5	Il Controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi esterni	11
1.2.6	La Valutazione dei dirigenti	11
1.3	Il Sistema Contabile	12
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	12
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano Dettagliato di Obiettivi, il Piano Performance	14
1.3.3	La Delibera di salvaguardia degli equilibri	18
1.3.4	Primo Referto Controllo di Gestione - situazione al 30/09/2015	18
1.3.5	Il Rendiconto	18
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	19
2.1	Le Risultanze contabili	19
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	19
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	20
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	21
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	21
2.2.1	La gestione dei residui	22
2.2.2	La gestione di cassa	22
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo	24
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	24
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	25
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	27
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	28
2.2.4.4	Le Entrate da alienazioni e da trasferimenti di capitale	29
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	29
2.2.5	L'Analisi della Spesa	30
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	32
2.3	L'Indebitamento	34
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2015	34
2.3.2	Analisi dell'indebitamento	35
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	37
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	39
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2015	40
4.2	La Relazione sugli acquisti di beni e servizi anno 2015	41
4.2.1	Quadro normativo di riferimento	41
4.2.2	Procedure operative di attuazione	42
4.2.3	Gli acquisti del 2015	42
4.2.4	I Risparmi conseguiti	49
4.3	Incarichi per studi, ricerche e consulenze	52
4.4	Riduzione spese del personale	52
4.5	Piano razionalizzazione utilizzo dotazioni strumentali	53
4.6	Tempestività dei pagamenti	53
4.7	Spese di rappresentanza	54
4.8	Controllo successivo di regolarità amministrativa	54
5	LE PARTECIPAZIONI	55
5.1	Criteri di valutazione delle società partecipate	55
5.2	Rappresentazione grafica società partecipate	56
5.3	Schede delle società partecipate dal Comune di Lumezzane	57
6	LA SITUAZIONE DEI PROCESSI	65
6.1	I processi	65
6.2	La Rendicontazione dei Processi anno 2015	66
7	LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI	67
8	LAVORI PUBBLICI	68
	LE VALUTAZIONI COMPLESSIVE	69

Premessa

Al termine dell'esercizio 2015, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, il servizio "Controllo di Gestione" ha predisposto il presente Referto sia per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, sia per i responsabili dei servizi, perché realizzino la valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art. 198-bis del D.lgs 267/2000.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica, coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Per l'esercizio cui il presente documento si riferisce, il sistema di controllo è necessitato, per il suo funzionamento, oltre che delle attività rese dalla struttura organizzativa preposta, della puntuale definizione del processo metodologico e degli strumenti di misurazione dell'attività, nonché di un sistema informativo non limitato ai dati della contabilità finanziaria.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sei parti**:

- una **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica dell'ente;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità, alla Relazione Consip sugli acquisti ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, mirata a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna);
- una **sesta**, diretta ad approfondire l'attività svolta dai Centri di Responsabilità attraverso un'analisi dei *Processi* a loro affidati, tramite l'andamento dei costi e dei ricavi e dei valori realizzati dagli indici ed indicatori rispetto ai valori attesi.
- una **settima** rivolta ad illustrare lo stato di attuazione degli obiettivi affidati ai Responsabili dall'amministrazione dell'ente.
- una **ottava** che presenta la situazione al 31/12/2015 delle opere pubbliche previste nell'elenco annuale di lavori pubblici.

1. I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2015

1.1 Dati Generali

1.1.1 Il contesto territoriale

Il Comune di Lumezzane è distribuito su varie frazioni poste sui dossi della Valgobbia, la quale fa parte della Valle Trompia. Dista 21 chilometri da Brescia. Ha una superficie Km² 31,5 ed un'altitudine di m. 460. Il territorio del comune risulta compreso tra i 310 e i 1.351 metri sul livello del mare. E' classificato come comune montano in fascia E.

Latitudine

45,65

Longitudine

10,26

Densità demografica

745 ab/Km²

Superficie

31,72 Km²

Strade:

Comunali: Km 60,22

Vicinali: Km 30,00

Provinciali: km 2,00

Risorse idriche:

Fiumi e torrenti: 7

Sorgenti: 10

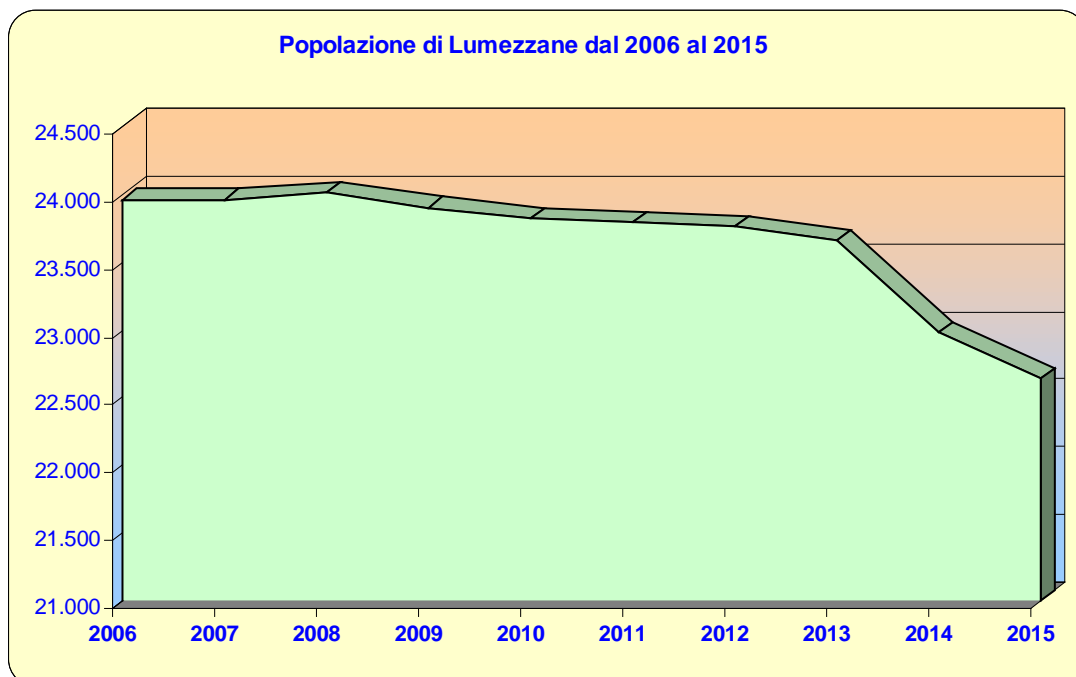
Pozzi: 5

1.1.2 Il contesto socio demografico

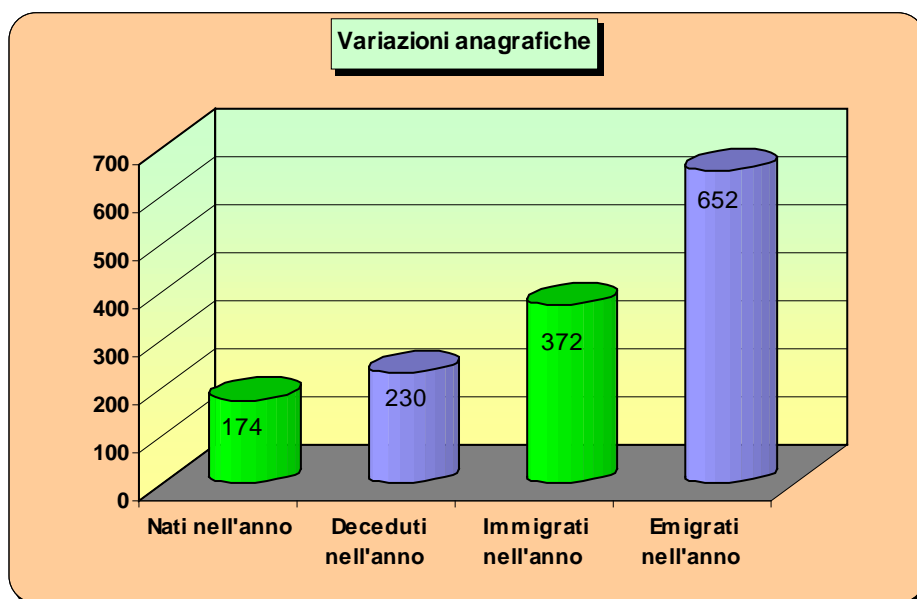
La popolazione al 31 dicembre 2015 risulta di 22.641 con 9.277 famiglie, di seguito viene illustrato l'andamento demografico degli ultimi 10 anni:

anno	residenti	maschi	femmine	famiglie	immigrati	emigrati	nati	morti	variazione
2006	23.964	12.023	11.941	9.143	417	605	197	181	-172
2007	23.962	11.995	11.967	9.182	488	570	243	163	-2
2008	24.014	11.990	12.024	9.252	560	586	257	179	52
2009	23.903	11.933	11.970	9.259	437	513	213	248	-111
2010	23.828	11.895	11.933	9.299	534	636	219	192	-75
2011	23.798	11.890	11.908	9.360	438	484	210	194	-30
2012	23.769	11.919	11.850	9.421	573	598	189	193	-29
2013	23.656	11.858	11.798	9.328	467	560	179	199	-113
2014	22.977	11.415	11.562	9.317	416	646	193	197	-234
2015	22.641	11.204	11.437	9.277	372	652	174	230	-336

Il Totale dei residenti anno 2013 di 23.656 è stato rettificato a seguito delle verifiche postcensuarie in 23.211.

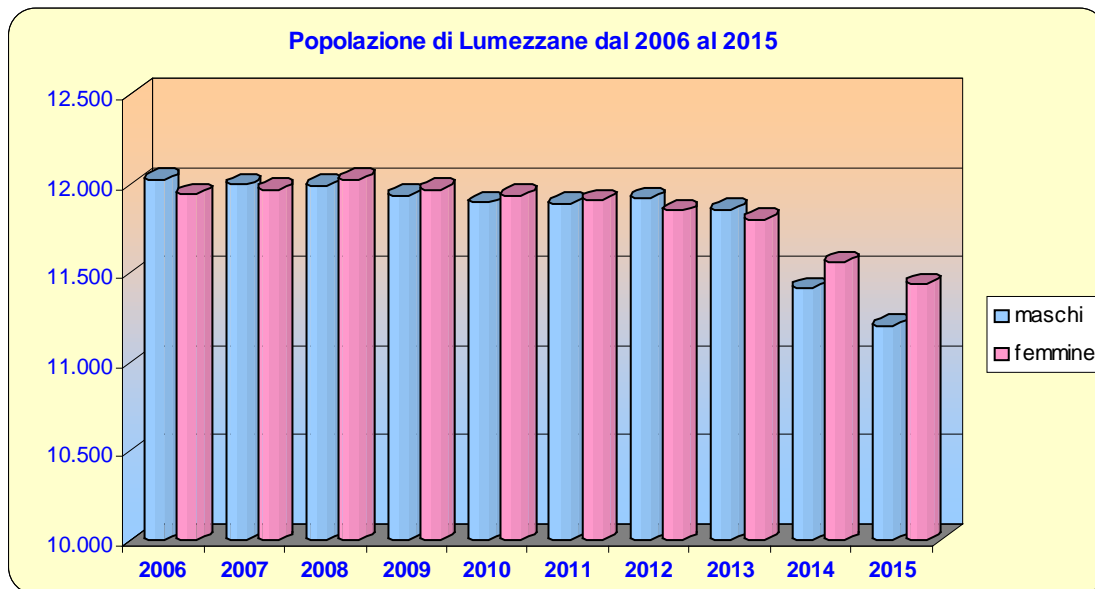


VARIAZIONI ANAGRAFICHE ANNO 2015	
Nati nell'anno	174
Deceduti nell'anno	230
Immigrati nell'anno	372
Emigrati nell'anno	652



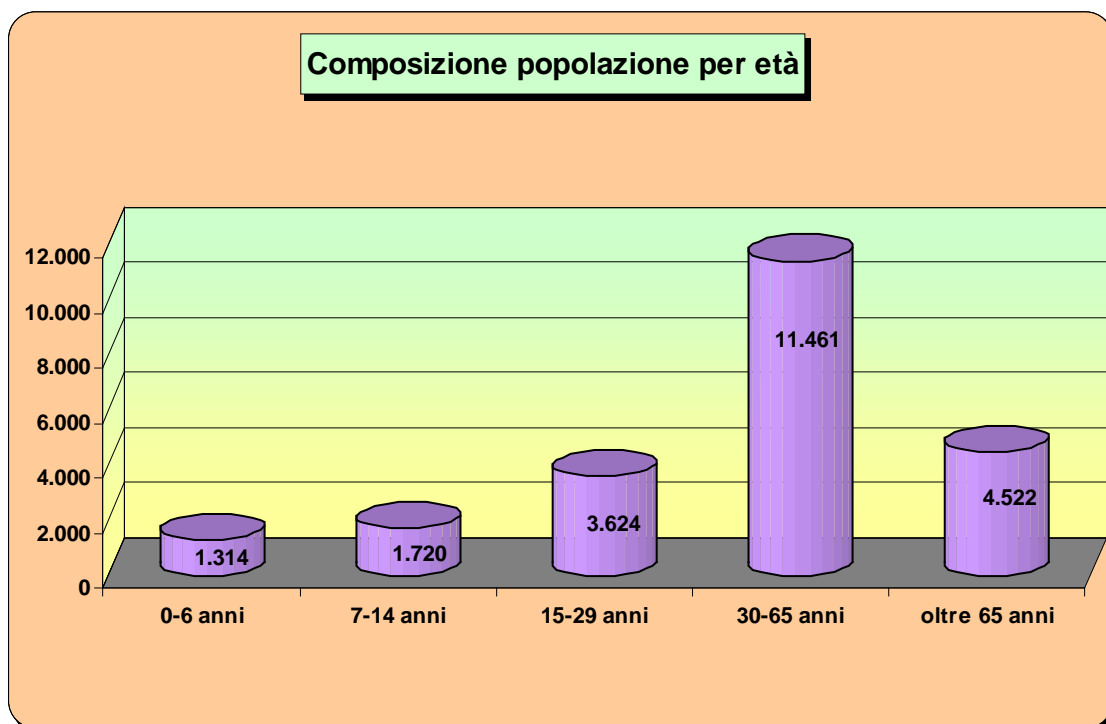
Popolazione distinta fra maschi e femmine:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
maschi	12.023	11.995	11.990	11.933	11.895	11.890	11.919	11.858	11.415	11.204
femmine	11.941	11.967	12.024	11.970	11.933	11.908	11.850	11.798	11.562	11.437



Popolazione per fasce di età al 31/12/2015

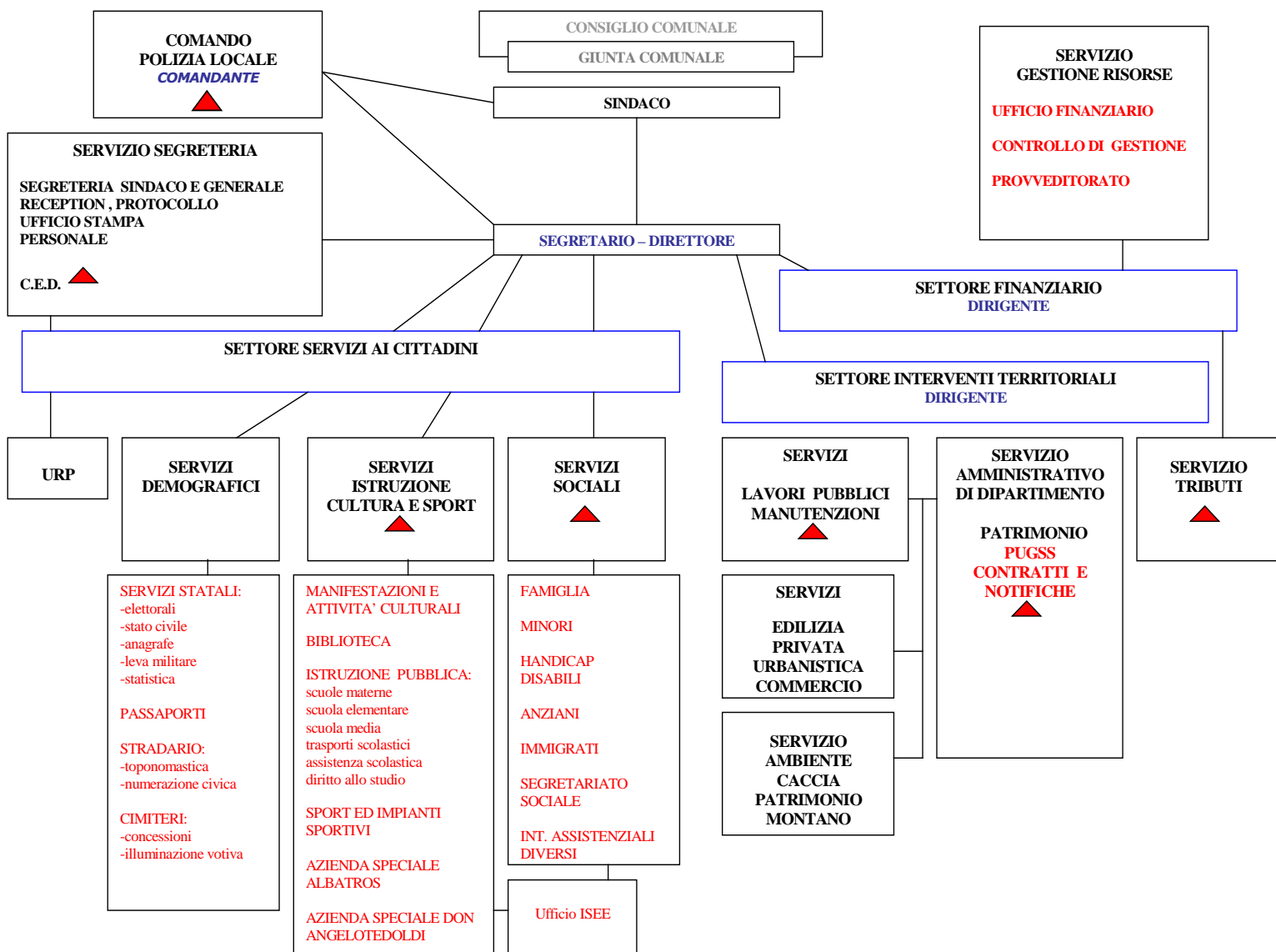
Fasce di età	n. residenti
Prescolare (0-6 anni)	1.314
Scuola dell'obbligo (7-14 anni)	1.720
Forza lavoro prima occupazione (15-29 anni)	3.624
Adulta (30-65 anni)	11.461
Senile (oltre 65 anni)	4.522
Totale popolazione al 31-12-2015	22.641



1.1.3 Il Contesto interno

Il Comune di Lumezzane esercita le funzioni e le attività di competenza sia attraverso propri uffici sia, nei termini di legge, attraverso la partecipazione ad aziende, consorzi, società, e altre organizzazioni strumentali secondo scelte improntate a criteri di efficienza e di efficacia. L'organizzazione degli uffici e del personale ha carattere strumentale rispetto al conseguimento degli scopi istituzionali e si informa a criteri di autonomia, funzionalità, economicità, secondo principi di professionalità e di responsabilità. L'assetto organizzativo è determinato in linea alle funzioni di cui il Comune è titolare ed ai programmi e progetti dell'Amministrazione con particolare riferimento alla Relazione Previsionale Programmatica e al Piano Esecutivo di Gestione.

L'assetto organizzativo dell'ente, che al 31/12/2015 conta 89 dipendenti, è così strutturato:



A capo del Settore Finanziario e del Settore Interventi territoriali vi sono due dirigenti, mentre il settore Servizi ai cittadini, privo di dirigente, vede a capo dei singoli servizi diversi responsabili, alcuni dei quali titolari di posizione organizzativa (Servizi culturali, Servizi sociali, Polizia locale, CED). Altre tre posizioni organizzative sono a capo dei servizi ove sono presenti i dirigenti (Tributi, Lavori Pubblici, Servizio Amministrativo di dipartimento e patrimonio).

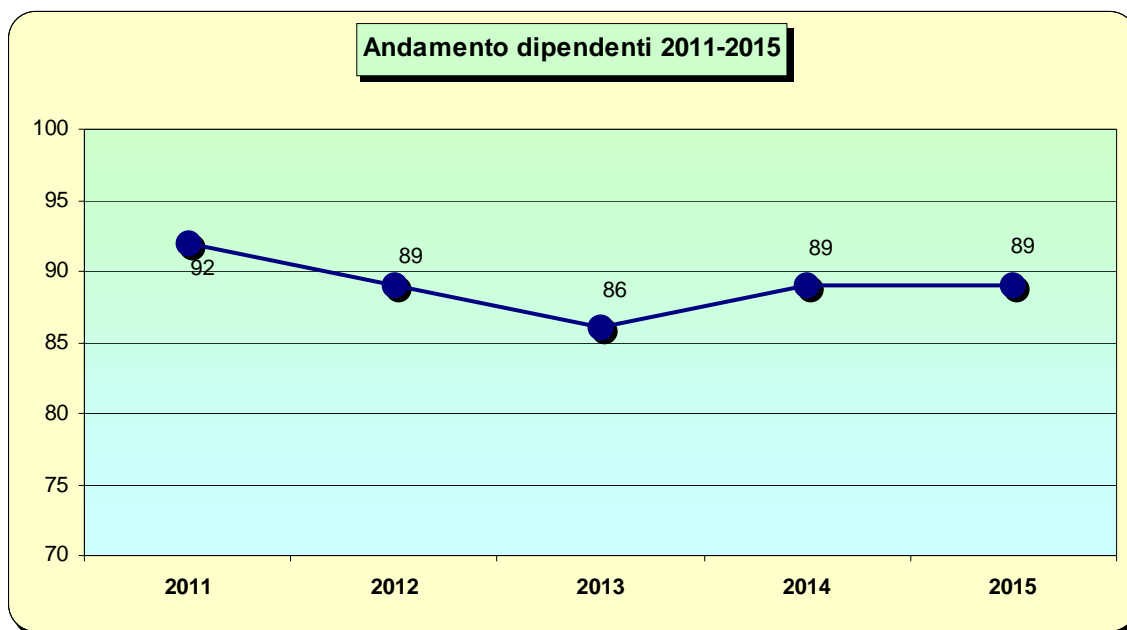
L'andamento del numero dei dipendenti dal 2010 al 2015 rispetto al numero degli abitanti risulta il seguente:

anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dipendenti	96	92	89	86	89	89
Abitanti	23.828	23.798	23.769	23.656	22.977	22.641
Abitanti per dipendente	248,21	258,67	267,07	275,07	258,17	254,39

media abitanti per dipendente comuni della Lombardia anno 2014	165,84
--	--------

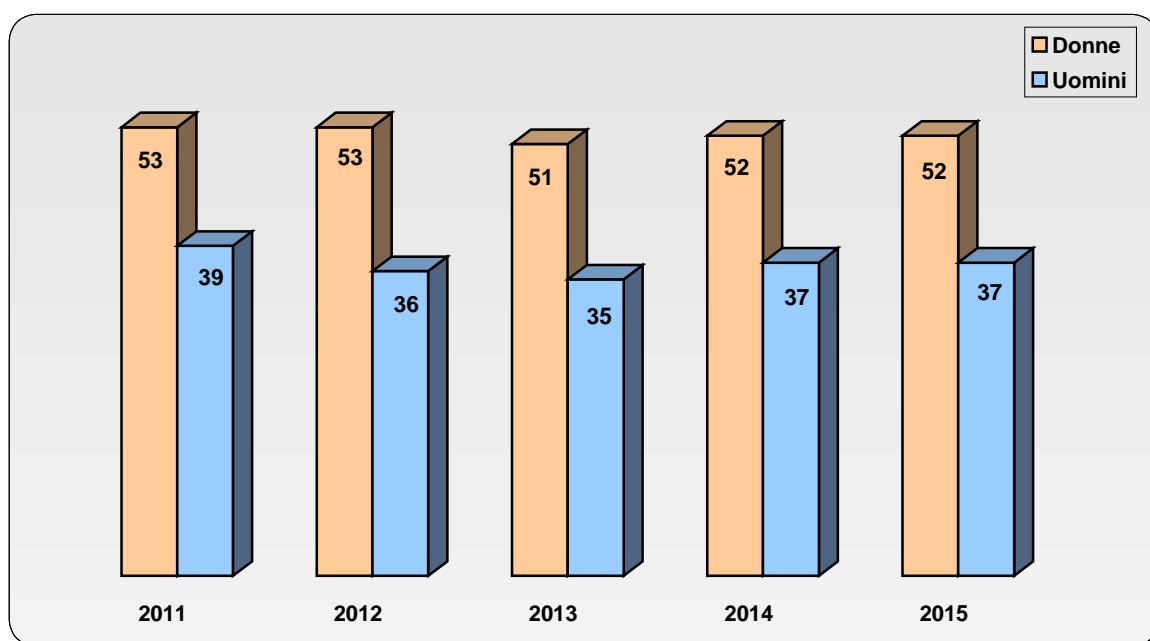
media abitanti per dipendente livello nazionale anno 2014	147,71
---	--------

Fonte: elaborazione IFEL-Dipartimento Economia Locale su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze ed Istat (2014)



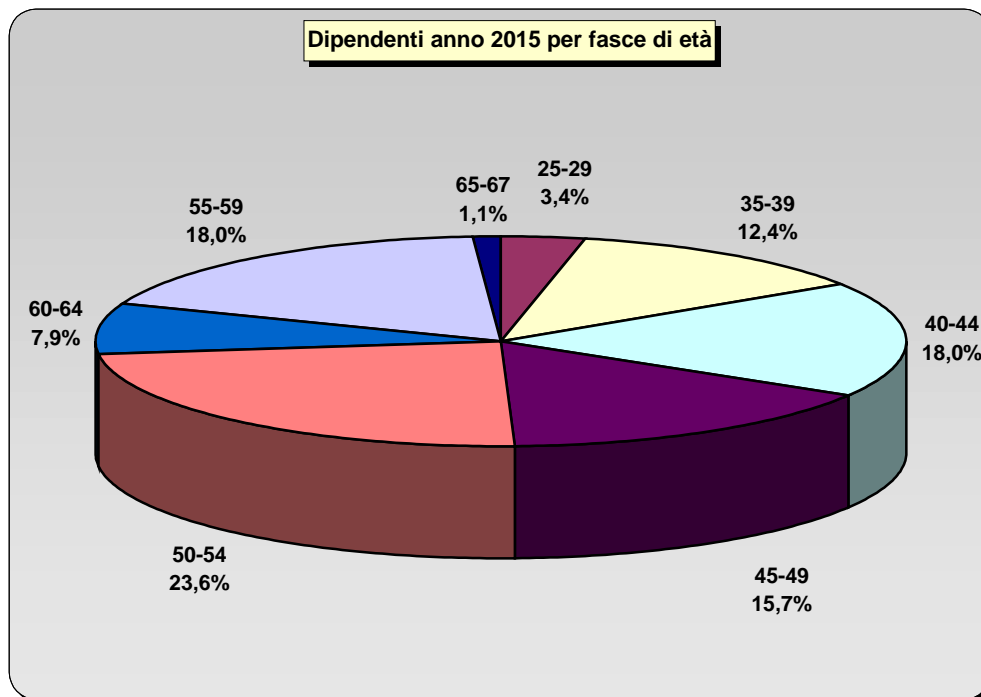
i dipendenti dal 2011 al 2015 distinti per sesso:

anno	2011		2012		2013		2014		2015	
	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%
Donne	53	57,61%	53	59,55%	51	59,30%	52	58,43%	52	58,43%
Uomini	39	42,39%	36	40,45%	35	40,70%	37	41,57%	37	41,57%
Totale	92	100,00%	89	100,00%	86	100,00%	89	100,00%	89	100,00%



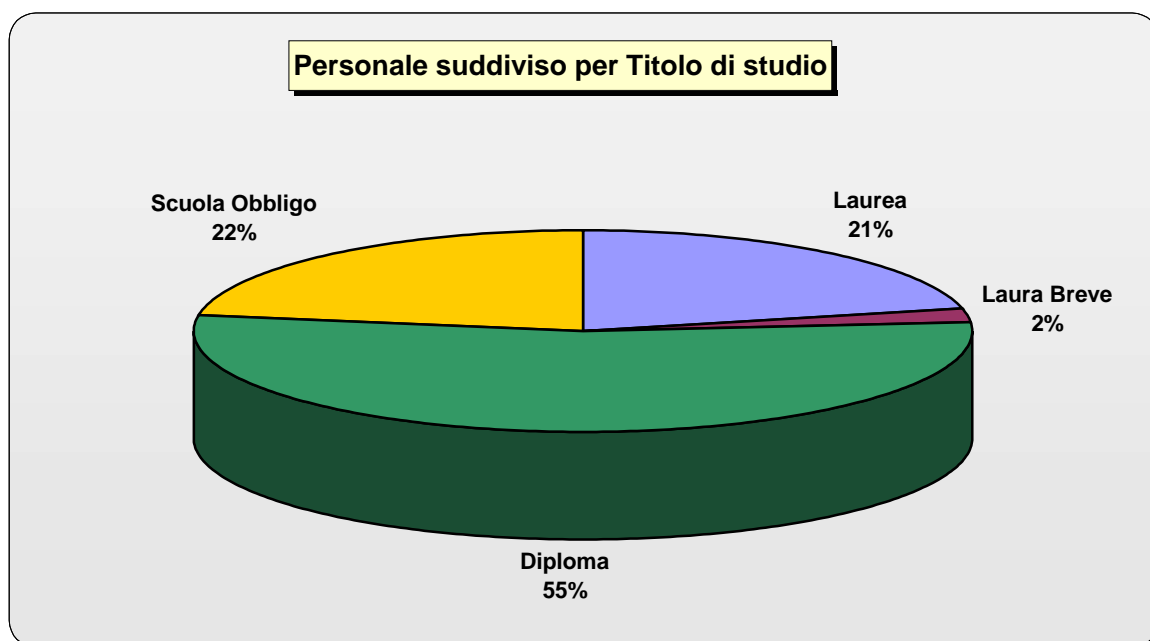
dipendenti anno 2015 distinti per fascia di età:

Fascie	20-24 anni	25-29 anni	30-34 anni	35-39 anni	40-44 anni	45-49 anni	50-54 anni	55-59 anni	60-64 anni	65-67 anni	Totale
Dipendenti	0	3	0	11	16	14	21	16	7	1	89



dipendenti anno 2015 distinti per titolo di studio:

Titolo	Scuola Obbligo	Diploma	Laurea Breve	Laurea	Totale dipendenti
Dipendenti	20	48	2	19	89



1.2 Il Sistema dei Controlli

Il Comune di Lumezzane si è dotato di un apposito regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni nel gennaio 2013, in attuazione del DL 174/2012 convertito in L.213/2012.

Il regolamento ha disciplinato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivo e successivo, il controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi gestionali esterni, il controllo di gestione e strategico.

Il regolamento ha inoltre individuato i soggetti del controllo interno:

- a. il Segretario Generale che si può avvalere di dipendenti appositamente individuati;
- b. il Responsabile del servizio finanziario;
- c. i Dirigenti dei settori;
- d. i Responsabili dei Servizi;
- e. il Servizio Controllo di Gestione;
- f. i Revisori dei Conti;

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto dall'art.7 del regolamento Controlli interni, oltre dall'art. 103 del regolamento di contabilità.

La struttura preposta, denominata "controllo di gestione", è costituita da un'apposita unità organizzativa inserita nella macro struttura del Settore Finanziario.

Attualmente è composta dal Funzionario Responsabile Angelo Perini, che si avvale della collaborazione occasionale dell'istruttore del Servizio Ragioneria Sabrina De Tora.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori.

Nell'anno 2014 si è provveduto all'informatizzazione della gestione integrata del Piano Esecutivo di gestione, del Piano Obiettivi e del Piano della Performance mediante l'utilizzo di un nuovo applicativo denominato "M.A.GA.";

La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, trimestralmente con appositi report finanziari suddivisi per centri di costo. Nel report con la situazione a settembre è aggiunto lo stato di attuazione degli obiettivi assegnati mediante il monitoraggio dall'applicativo M.A.GA.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Il Controllo di gestione opera a supporto del Nucleo di Valutazione per quanto attiene la valutazione dei Dirigenti e degli alti dipendenti.

1.2.2 Il Ciclo della gestione della Performance

Il decreto legislativo 27.10.2009, n. 150, di attuazione della delega parlamentare di cui alla Legge 4.03.2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza, impone alle amministrazioni pubbliche una revisione dei propri strumenti gestionali ed organizzativi, attraverso il recepimento, per gli Enti Locali, in particolare dei principi previsti dal titolo II e III del decreto.

Il Comune di Lumezzane, con delibera di Giunta comunale n. 26 del 22.02.2011, ha approvato il Regolamento del Ciclo di Gestione della Performance.

L'art. 2 del regolamento stabilisce che il "Piano della Performance" è costituito dall'insieme dei seguenti documenti:

- a) Linee Programmatiche di Mandato;
- b) Relazione Previsionale e Programmatica;
- c) Piano Esecutivo di Gestione;
- d) Piano dettagliato degli obiettivi.

Il "Piano della Performance" insieme ad un documento di sintesi relativo agli obiettivi ed ai servizi del Comune, viene pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione dedicata alla trasparenza.

L'art. 4, prevede che la "Relazione sulla Performance" è costituita dai seguenti documenti:

- a) la Relazione del Segretario Direttore Generale in ordine alla verifica dei risultati raggiunti dagli uffici;
- b) Il Rendiconto della gestione e l'allegata Relazione illustrativa;
- c) Il Referto del Controllo di Gestione;

I predetti documenti, insieme ad un documento di sintesi relativo alle performance ottenute rispetto agli obiettivi ed ai servizi del Comune, vengono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione dedicata alla trasparenza

Con delibera di Giunta n. 181 del 8.11.2012, l'Ente ha inoltre adottato il "Sistema di misurazione e valutazione della Performance", con il quale si è provveduto a dettagliare la modalità di misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale.

1.2.3 Il Controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile

I pareri di regolarità tecnica e contabile previsti dall'articolo 49 nel combinato disposto con l'articolo 147 bis del decreto legislativo n. 267/2000 sono apposti rispettivamente dal dirigente o responsabile di servizio competente per materia e dal dirigente del servizio finanziario.

Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è apposto dal responsabile del servizio finanziario, su ogni determina di impegno di spesa o che comunque comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui la delibera o la determina non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, il dirigente del servizio finanziario vi appone un visto di presa visione.

Al segretario comunale spetta un controllo sulla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto, ai regolamenti, nei limiti previsti dall'articolo 97 del decreto legislativo n. 267/2000 ed esclusivamente per le materie a contenuto tecnico giuridico o ordinamentale. Sulle proposte di determinazioni il segretario generale appone un visto di conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto e ai regolamenti

Il responsabile del procedimento, ai sensi dell'articolo 6 della legge n. 241/1990 è responsabile della completezza istruttoria, compresi gli aspetti di correttezza e regolarità dell'azione amministrativa.

1.2.4 Il Controllo successivo di regolarità amministrativa.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato dal Segretario Generale, eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente individuati, mediante controlli a campione. Le tecniche di campionamento sono definite annualmente con atto organizzativo del Segretario, secondo principi generali di revisione aziendale e tenendo conto di quanto previsto nel piano anticorruzione di cui alla L.190/2012. L'atto viene trasmesso, entro 5 gg dall'adozione, ai dirigenti e responsabili dei servizi ed inoltrato per conoscenza al Sindaco ed alla Giunta comunale. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.

Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Generale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 2 del decreto legislativo n. 267/2000.

Nel caso di riscontrate irregolarità, il segretario comunale, sentito preventivamente il dirigente o responsabile del servizio sulle eventuali motivazioni, formula delle direttive per l'adeguamento che trasmette a dirigenti e responsabili.

Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

1.2.5 Il controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi gestionali esterni

Il mantenimento degli equilibri finanziari è garantito dal Responsabile del servizio finanziario sia in fase di approvazione dei documenti di programmazione, sia durante tutta la gestione. Con cadenza almeno trimestrale, in occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione, il dirigente/responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.

Il Responsabile del servizio finanziario effettua costantemente il controllo sull'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

In particolare il controllo si esplicherà nei seguenti momenti:

- Presentazione del bilancio di previsione dell'azienda o della società, laddove previsto o prescritto
- Presentazione del bilancio di metà mandato, laddove previsto o prescritto
- Presentazione del bilancio di esercizio
- Al verificarsi di evento o altra circostanza che rendano opportuna un'ulteriore verifica.

Il Comune controlla che gli organismi gestionali esterni rispettino le norme statali che impongono vincoli alle società partecipate, e agli altri organismi gestionali esterni.

1.2.6 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito Nucleo di Valutazione costituito da n. 3 membri esperti in materia, incaricati con decreto sindacale n.17 del 31/10/2014 per il quinquennio 2014-2019.

Al nucleo di valutazione sono in oltre stati affidati i poteri di verifica della valutazione dei risultati dell'attività svolta dai dipendenti incaricati delle posizioni Organizzative di cui agli articoli 8 e seguenti del C.C.N.L. del 31/03/1999.

Il medesimo nucleo, integrato con i dirigenti comunali di settore in servizio nel periodo di riferimento, esercita, altresì, le funzioni stabilite dal C.C.N.L. vigente per il personale dipendente inquadrato nelle categorie e nelle posizioni economiche dei diversi profili professionali previsti nella medesima categoria.

Con modifica del vigente Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi, sono state conferite al Nucleo di Valutazione le funzioni di Organismo Indipendente di Valutazione della Performance di cui al D.lgs. 150/2009.

1.3 Il Sistema Contabile

Il Comune di Lumezzane non era inserito tra i comuni sperimentatori della disciplina riguardante i sistemi contabili e gli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118 del 2011; pertanto gli schemi contabili ex DPR 194/1996 per l'anno 2015 hanno svolto ancora funzione autorizzatoria, mentre gli schemi previsti dal 118/2011 hanno avuto funzioni meramente conoscitive. A decorrere dall'esercizio 2016 gli schemi autorizzatori saranno quelli previsti dal D. Lgs 118/2011.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 è stato approvato in data 30 aprile 2015 con delibera consiliare n. 37 e si componeva oltre che del documento annuale:

- del Bilancio pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- del Parere dei revisori dei conti.

1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica

La relazione Previsionale e programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art.170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

Con riferimento al suo contenuto si vuole evidenziare:

a) la leggibilità per programmi:

- Sono stati individuati i seguenti 7 programmi con i relativi impieghi per l'anno 2015-2017:

N° Programma e descrizione	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
01 Funz. organi istituzionali e serv. di supporto	689.200,00	689.923,75	690.707,33
02 Gest. servizi finanziari, tributi, organizzazione e CED	2.085.619,00	2.063.554,10	2.083.671,27
03 Funz. serv. demografici, di polizia locale e attività economiche	945.988,00	959.166,00	959.763,63
04 Pubblica istruzione, cultura, sport e ricreazione	4.697.703,00	3.703.797,50	6.855.378,18
05 Servizi sociali	2.712.432,00	2.719.792,65	2.739.090,00
06 Gestione del territorio e tutela dell'ambiente	2.833.774,00	2.922.225,00	6.676.780,39
07 Gestione del patrimonio e lavori pubblici	2.950.253,00	3.075.207,00	2.808.595,04
TOTALI	16.916.984,00	16.135.682,00	22.816.002,84

b) la variazione degli stanziamenti rispetto all'esercizio precedente:

In merito agli stanziamenti di bilancio si osserva che le risorse complessive destinate alle spese correnti per il 2015 sono leggermente diminuite rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente, passando da una previsione al Titolo I di spesa di € 14.281.697,00 per il 2014 ad una previsione di € 13.934.060,00 per l'anno 2015. Le principali cause di questa riduzione sono dovute essenzialmente alla diminuzione delle indennità di carica e dei contributi per gli amministratori, all'eliminazione dei diritti di competenza del segretario generale a seguito di novità normativa, nell'appostazione tra le partite di giro della quota di tributo sui rifiuti a favore della Provincia, al non inserimento in bilancio delle spese per elezioni, in quanto svoltesi nell'anno 2014, nella riduzione della spesa per interessi su indebitamento e soprattutto nel minor costo preventivato per il servizio di smaltimento rifiuti.

Nell'anno 2014 le maggiori entrate a previsione per il Comune erano relativa all'IMU, alla TASI, alla TARI e al Fondo di solidarietà comunale. Per quanto riguarda l'IMU, si sottolinea che allo Stato è destinato il gettito derivante dai fabbricati D calcolato ad aliquota standard dello 0,76%; avendo il Comune di Lumezzane deliberato un'aliquota ordinaria al 7,6 per mille, lo Stato incamererà l'intero gettito per tale tipologia di immobili.

Si ricorda che dal 2014 sono esenti da IMU le abitazioni principali classificate da A2 ad A7, mentre vi sono soggette quelle classificate nelle categorie catastali A1, A8 ed A9.

Lo stanziamento di entrata relativo all'IMU per l'anno 2015 è stato stimato in complessivi € 2.600.000,00 al netto dell'alimentazione del "Fondo di Solidarietà Comunale" per € 1.821.990, tenuto conto delle aliquote confermate per il 2015 dall'Amministrazione, pari al 6 per mille per l'abitazione principale (rimasta in vigore esclusivamente per gli immobili cosiddetti "di lusso" categoria A1-A8-A9) ed al 7,6 per mille per tutti gli altri fabbricati.

La previsione di entrata relativa alla TASI per l'anno 2015 è stata stimata in € 2.720.000,00 con le seguenti aliquote: 1,6 per mille per gli immobili destinati ad abitazione principale, con una detrazione di 100 euro per le famiglie con 4 o più figli, 2,3 per mille per gli immobili diversi dall'abitazione principale.

Dal momento che la normativa vigente ha imposto dal 2014 l'introduzione della Tari – Tassa sui Rifiuti, il Comune di Lumezzane ha predisposto per tale tributo il regolamento, il Piano finanziario e le tariffe, suddivise per le diverse categorie previste. Il gettito complessivo per l'anno 2015 di tale nuovo tributo ammonta a € 2.690.000,00, mentre per l'anno 2014 era previsto un gettito di € 2.850.000,00.

L'addizionale comunale all'Irpef per l'anno 2015 è stata confermata nell'aliquota del 6 per mille.

Nel dettaglio le spese correnti a previsione aumentano per quanto riguarda le funzioni di polizia locale e leggermente per quanto riguarda le funzioni di istruzione pubblica e cultura, diminuiscono per le funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo, e per le funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente.

Per quanto riguarda la parte investimenti, le somme previste per l'anno 2015 sono in aumento rispetto a quelle stanziati nell'anno 2014, rimandando alle apposite tabelle per la disamina dei singoli investimenti.

Si conferma tuttavia la tendenza da parte degli enti locali ad avere difficoltà a mettere in cantiere nuovi investimenti, dovuta sia alla riduzione di risorse complessive a disposizione, sia ai vincoli del Patto di Stabilità che limitano fortemente le possibilità di accensione dell'indebitamento e dell'utilizzo degli avanzi di amministrazione.

Nei successivi anni 2016 e 2017 il volume degli investimenti aumenta, avvicinandosi così ai valori degli anni precedenti.

Con riferimento all'entrata, si rimanda a quanto già segnalato nella parte "Accensione di prestiti" con una previsione di indebitamento in leggero aumento nel triennio 2015-2017 rispetto al triennio 2014-2016.

c) gli obiettivi degli organi gestionali dell'Ente:

Nell'anno 2010 si è concluso l'iter avviato nel 2008 e finalizzato alla costituzione di una Fondazione con finalità di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria nei confronti di persone svantaggiate in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali e familiari, con particolare riguardo alle persone anziane del territorio di Lumezzane. Con tale costituzione ha in pratica terminato la sua attività l'Azienda Speciale "Le Rondini", seppure giuridicamente non ancora cessata in quanto in liquidazione. Tra le altre funzioni la Fondazione sarà impegnata a garantire la gestione della RSA Residenza per anziani "Le Rondini", sulla base del trasferimento da parte della stessa azienda speciale di tutta l'attività aziendale precedentemente gestita, compreso il personale. La Fondazione è così chiamata a svolgere le funzioni che in precedenza svolgeva l'Azienda Speciale, ponendosi come obiettivi la gestione della casa di riposo, dimostratisi rispondente agli obiettivi ed alle aspettative prefissati conseguendo elevati standard qualitativi di gestione, il funzionamento a pieno regime per quanto riguarda l'utilizzo dei posti disponibili per l'accoglienza di anziani fragili, l'efficiente gestione dei posti letto destinati all'accoglienza di persone in regime di ricovero temporaneo di sollievo alla famiglia, il mantenimento dei livelli qualitativi e quantitativi delle prestazioni del servizio di assistenza domiciliare, ivi compreso il servizio di trasporto, al fine di favorire quando possibile la permanenza degli anziani presso il proprio domicilio e nell'ambito familiare, gli interventi domiciliari integrativi in convenzione con l'A.s.l. per i soggetti affetti da demenza e per le loro famiglie, il mantenimento del volume di attività del servizio di centro diurno e del servizio di assistenza notturna, finalizzato a fornire un'adeguata tutela nelle ore notturne agli anziani soli. Infine la Fondazione è chiamata a proseguire l'attività dell'Azienda anche nelle attività di animazione interna, finalizzate all'aggregazione e alle relazioni sociali tra gli ospiti, e a perseguire l'utilizzo a regime della nuova ala della struttura che ha portato ad un incremento di venti posti letto, fornendo la tutela e l'assistenza di ospiti con patologie particolarmente pesanti. Inoltre si prevede anche di organizzare corsi di formazione e sostegno psicologico alle famiglie con familiari ricoverati affetti da Alzheimer e corsi per la formazione dei volontari.

Dal 1998 opera una seconda azienda speciale denominata "Albatros" e destinata alla gestione della piscina e dei servizi connessi. Dall'anno 2000 l'azienda gestisce anche il servizio tennis e, dalla fine del 2003, anche il bocciodromo. Anche questa azienda opera con elevati standard qualitativi, testimoniati dal gradimento che un buon numero di utenti dimostra nei confronti dei corsi di nuoto e di tennis. Nel bilancio triennale 2015-2017 del Comune sono previsti fondi destinati a trasferimenti all'Azienda Speciale per fare fronte alla realizzazione di investimenti, come il richiamato bocciodromo; sono inoltre previste risorse, finanziate con i permessi a costruire, per trasferimenti finalizzati alla realizzazione della seconda vasca della piscina, in funzione nel periodo estivo e apprezzata dagli utenti. Per quanto riguarda i trasferimenti a copertura costi sociali, in applicazione dell'art. 9 della Legge 135 del 2012 (spending review), per l'anno 2015 è stato confermato l'importo degli ultimi anni di € 147.905,00, ridotto del 20% rispetto a quanto erogato nel 2012 e precedenti.

Dal 2002 è operativa la terza azienda speciale del Comune di Lumezzane, la quale pone in essere la propria attività nel campo della formazione professionale. Gli obiettivi di tale iniziativa si possono riassumere nel miglioramento e nell'aumento quantitativo dei servizi posti a disposizione dei potenziali fruitori rispetto a quanto fornito direttamente dal Comune fino al 2001, il tutto su basi di autonomia imprenditoriale tipici delle aziende speciali.

Dal 1° gennaio 2002 i servizi gasdotto e acquedotto, che hanno costituito fino ad allora le voci più significative dei proventi extratributari, non sono stati più gestiti in economia da parte del Comune, ma tramite Lumetec s.p.a., società costituita dal Comune di Lumezzane per l'erogazione di tali servizi. A partire dal 1° luglio 2006 l'intero servizio idrico integrato è stato trasferito alla società Azienda Servizi Valtrompia, in accordo con l'AATO di Brescia. A decorrere dal 1° agosto 2007 la società Lumetec S.p.a. ha affidato alla stessa società Azienda Servizi Valtrompia la gestione dell'attività di distribuzione del gas.

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano Dettagliato di Obiettivi ed il Piano della Performance.

Il Piano Esecutivo di Gestione è uno strumento di programmazione dell'Amministrazione comunale, predisposto in conformità alle previsioni finanziarie del Bilancio annuale e con un'ulteriore graduazione delle risorse dell'entrata in capitoli, dei Servizi di spesa in Centri di Costo e degli interventi in capitoli

La Giunta comunale, ogni anno sulla base del bilancio, stabilisce quelli che sono gli obiettivi principali del Comune e fornisce ai vari responsabili dei Servizi le risorse umane e finanziarie per poter migliorare i servizi offerti ai cittadini.

Dal 2013, in forza della recente modifica dell'art.169 del TUEL, il Piano Esecutivo di Gestione unifica organicamente in sé, al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, il Piano Dettagliato degli Obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Il documento unificato PEG-PDO-Performance per l'anno 2015 è stato approvato in data 05/05/2015 con delibera di Giunta n. 77.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG-PDO-Performance sono le seguenti:

- delegare i dirigenti ed i responsabili alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa e di entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa;
- esprimere la capacità della struttura di attuare i programmi dell'Ente;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti e responsabili;

Nel **Piano Esecutivo di Gestione** finanziario sono stati individuati i seguenti n. 49 Centri di Costo con i rispettivi Responsabili:

Cod	Denominazione	Responsabile
0101-1	Organi Istituzionali ed ufficio stampa	Salvinelli Nicola
0101-2	Partecipazione e decentramento-URP	Bonomi Luisa
0102-1	Segreteria generale	Salvinelli Nicola
0102-2	Personale	Giardina M.C.
0102-3	Organizzazione e Sistemi Informatici	Consoli Laura
0103-1	Ufficio Ragioneria	Testini Luisa
0103-2	Provveditorato-economato	Agostini Alessandra
0104-1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali;	Guerini Roberta
0105-1	Lavori pubblici e manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali	Grasso Elena
0105-2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Bertoglio Chiara
0106-1	Ufficio tecnico	Bertoglio Chiara
0107-1	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	Duina Stefania
0108-1	Altri Servizi Generali	Agostini Alessandra
0301-1	Polizia municipale	Dal Lago Lorenzo
0302-1	Polizia commerciale	Dal Lago Lorenzo
0303-1	Polizia amministrativa	Dal Lago Lorenzo
0401-1	Scuola Materna	Staffoni Laura
0402-1	Istruzione Elementare	Staffoni Laura
0403-1	Istruzione media	Staffoni Laura
0404-1	Istruzione secondaria superiore	Staffoni Laura
0405-1	Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	Staffoni Laura
0501-1	Biblioteche, musei e pinacoteche	Staffoni Laura
0502-1	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	Staffoni Laura
0601-1	Piscine Comunali	Staffoni Laura
0602-1	Stadio Comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	Staffoni Laura
0603-1	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	Staffoni Laura
0801-1	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	Pelizzari Raffaella
0802-1	Illuminazione pubblica e servizi connessi	Pelizzari Raffaella
0803-1	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	Bernardi Mariangela
0901-1	Urbanistica, gestione del territorio e progetti speciali	Pelizzari Giuliana
0901-2	Edilizia privata	Pelizzari Giuliana
0902-1	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	Bertoglio Chiara
0903-1	Servizi di protezione civile	Pelizzari Raffaella
0904-1	Servizio idrico integrato	Grasso Elena
0905-1	Servizio smaltimento rifiuti	Dusi Diego
0906-1	Parchi e giardini	Grasso Elena
0906-2	Tutela dell'ambiente, caccia e patrimonio montano	Dusi Diego
1001-1	Assistenza a minori	Scaroni Marina
1001-2	Centro di aggregazione giovanile	Scaroni Marina
1002-1	Centro "Orizzonte"	Scaroni Marina
1002-2	Servizi educativi e riabilitativi per handicappati	Scaroni Marina
1002-3	Servizi riabilitativi e ricreativi per anziani	Scaroni Marina
1003-1	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	Scaroni Marina
1004-1	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	Scaroni Marina
1005-1	Servizio necroscopico e cimiteriale	Duina Stefania
1104-1	Servizi relativi all'industria	Bernardi Mariangela
1105-1	Servizi relativi al commercio	Bernardi Mariangela
1106-1	Servizi relativi all'artigianato	Bernardi Mariangela
1201-1	Distribuzione gas	Pedretti Gian Piero

Con delibera di Giunta comunale n. 135 del 30/07/2015, a seguito del provvedimento di mobilità interna, del Dirigente del Dipartimento Interventi Territoriali Arch. Gian Pietro Pedretti, prot n. 0022345 del 16/06/2015, sono stati assegnati i Centri di Costo 0801-1 "Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi" e 0802-1 "Illuminazione

pubblica e servizi connessi” al Responsabile Dusi Diego ed i Centri di Costo 0905-1 “Servizio smaltimento rifiuti” e 0906-2 “Tutela dell'ambiente, caccia e patrimonio montano” alla Responsabile Pelizzari Raffaella.

Sono inoltre stati individuati alcuni Servizi di Supporto, cui sono attribuiti specifici fattori produttivi contenuti nei diversi Centri di Costo, come risulta dal seguente prospetto:

SERVIZI DI SUPPORTO	RESPONSABILI	FATTORI PRODUTTIVI
Servizio Personale	Giardina Maria Concetta	Stipendi e altri assegni fissi
		Oneri previdenziali ed assistenziali
		Quota fondo miglioramento servizi
		Straordinario personale dipendente
		I.R.A.P. A debito
Servizio Provveditorato	Agostini Alessandra	Acquisto cancelleria, stampati e varie
		Abbonamento a quotidiani, riviste e acquisto libri
		Fondo economale
		Acquisto di carburante e lubrificante
		Manutenzione automezzi
		Assicurazione beni mobili
		Acquisto vestiario
		I.V.A. a debito
Controllo di Gestione	Perini Angelo	Interessi passivi
		Rimborso quota capitale di mutui e prestiti obbligazionari
Servizio Manutenzioni	Pelizzari Raffaella	Manutenzione beni immobili (immobili, impianti, centrali termiche)
		Materiale per manutenzione immobili
Servizio Lavori Pubblici	Grasso Elena	Opere pubbliche

Nel **Piano degli Obiettivi-Piano Performance**, predisposto con il nuovo applicativo M.A.GA., partendo dai 7 Programmi previsti dalla Relazione Previsionale Programmatica, sono stati individuati n. 17 Centri di Responsabilità suddivisi in 37 Processi.

I Processi corrispondono ai servizi offerti, rappresentano la sistematizzazione dell'attività istituzionale del Comune, sono quindi un insieme di atti, attività e procedimenti omogenei rivolti a specifici soggetti.

Per ogni processo sono stati individuati, una serie di indici di tipo quantitativo, temporale, economico e qualitativo, che combinati tra loro danno vita a indicatori che permettono di valutare il verosimile andamento per l'anno in corso.

I valori realizzati vengono confrontati con i valori attesi in fase di programmazione e con la media del triennio precedente.

Nel seguente prospetto è rappresentata la struttura del *Piano Obiettivi - Piano Performance*, partendo dagli “Indirizzi generali di Governo 2014-2019”, seguendo l'articolazione per Programmi, Centri di Responsabilità e Processi.

PROGRAMMI	Centri di Responsabilità (CdR)	Processi
01 - Funzionamento degli organi istituzionali e servizi di supporto	0100 - Segreteria, protocollo, stampa	Servizi di supporto interno: organi istituzionali Servizi di supporto interno: gestire la segreteria
	0104 - URP	Gestire le relazioni esterne ed il rapporto con i cittadini
	0103 - Personale	Servizi di supporto interno: gestire le risorse umane
02 - Gestione servizi finanziari, tributi, Organizzazione e sistemi informatici	0401 - Ufficio Finanziario	Gestire la programmazione economico-finanziaria Controllo di Gestione
	0403 - Provveditorato	Provveditorato e approvvigionamenti
	0404 - Tributi	Gestire le entrate e i tributi locali
	0102 - CED	Servizi di supporto interno: gestire i sistemi informativi
03 - Funzionamento servizi demografici, cimiteriali e di polizia locale	0201 - Demografici	Gestire i servizi demografici Gestire i servizi cimiteriali
	0501 - Comando Polizia Locale	Gestire la polizia locale Gestire le sanzioni, la polizia amministrativa e la polizia commerciale
		Gestire la Polizia Giudiziaria
04 - Svolgimento attività per la pubblica istruzione, attività culturali sport e ricreazione	0202 - Istruzione, cultura e sport	Gestire le scuole dell'infanzia Gestire il Piano dell'Offerta Formativa - Diritto allo Studio Gestire i servizi di assistenza scolastica
		Gestire le attività e gli interventi nel settore culturale e artistico, la biblioteca, il teatro Gestire strutture, servizi ed iniziative sportive e del tempo libero
		Gestire i servizi di tutela minori e l'assistenza ai minori Gestire interventi socio-educativi, formativi e ricreativi per i giovani
		Gestire i servizi di assistenza a soggetti diversamente abili Gestire i servizi di assistenza, di riabilitazione e ricreativi per gli anziani Gestire interventi a favore della famiglia e alle persone in difficoltà
05 - Servizi sociali	0203 - Servizi sociali	Gestire la pianificazione territoriale e l'edilizia privata Gestire il servizio di igiene urbana
		Gestire lo sviluppo sostenibile, la regolamentazione ed i controlli in materia ambientale ed igienico-sanitaria Gestire lo Sportello Unico Attività Produttive e sostenere interventi a favore dello sviluppo economico
		Gestire la regolamentazione delle attività produttive e commerciali
06 - Gestione del territorio, tutela dell'ambiente e attività economiche	0302 - Edilizia privata, urbanistica	Ufficio Tecnico Gestire il patrimonio comunale (rilevazioni, concessioni, locazioni, acquisizioni e vendite)
	0305 - Ambiente, caccia, patrimonio montano	Predisporre e gestire l'Edilizia Residenziale Pubblica
	0303 - Commercio	Progettare e gestire lavori di edilizia pubblica: lavori pubblici e manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali Progettare e gestire lavori per giardini, verde pubblico e arredo urbano Gestire il servizio idrico integrato
07 - Gestione del patrimonio e lavori pubblici	0304 - Servizio amministrativo di dipartimento	Progettare e gestire la viabilità Gestire la Protezione civile
	0301 - Lavori Pubblici	
	0306 - Viabilità, illuminazione pubblica, protezione civile	

Linee programmatiche di mandato

Per ogni Centro di Responsabilità sono stati individuati gli obiettivi strategici e gli obiettivi di sviluppo.

Gli obiettivi strategici sono i risultati attesi di significativa rilevanza per il Centro di Responsabilità, possono essere proposti dal vertice politico dell'amministrazione, ovvero dai titolari del Centro di Responsabilità amministrativa e concordati poi con il vertice politico. Fra questi obiettivi sono stati inseriti 3 obiettivi Direzionali: 1 "Misure Obbligatorie Piano Anticorruzione" affidato al CdR Segreteria, 2 "Misure ulteriori del Piano anticorruzione" affidato al CdR Segreteria ed agli altri CdR per quanto di loro competenza, 3 "Promuovere l'innovazione, l'efficienza organizzativa e la trasparenza quali strumenti di prevenzione della corruzione" affidato al CdR CED e per il quale sono stati assegnati gli Indicatori Performanti a tutti gli altri CdR.

Gli obiettivi di sviluppo sono proposte di nuovi servizi o di miglioramento della qualità, dell'efficienza, della tempestività dei servizi resi.

Per ogni Obiettivo sono stati indicati i seguenti dati:

- Azione strategica;
- Area;
- Descrizione Obiettivo;
- Priorità;
- Finalità;
- Collegamento alla RPP;
- Durata;
- Rappresentazione grafica e descrizione delle fasi;
- Il personale coinvolto;
- Gli indici;
- Gli indicatori di Performance per la misurazione del raggiungimento dell'obiettivo.

1.3.3 La Delibera della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2015 art. 193 del D. Lgs. 267/00 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Con deliberazione n. 61 del 28/07/2015 concernete "Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267" il Consiglio comunale ha dato atto che le risultanze della gestione finanziaria per l'esercizio 2015 non presentano condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza e alle operazioni relative ai residui attivi e passivi, e di ritenere prevedibile che tali condizioni potranno essere conservate, con le variazioni già adottate e con quelle che potranno essere disposte fino alla conclusione del presente anno finanziario.

Pur se la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 è stata espunta da tale articolo, dopo le modifiche normative intervenute, da ultime quelle disposte dal D.Lgs. n.126/2014, si è ritenuto comunque opportuno provvedere alla ricognizione dei programmi per verificarne il grado di attuazione prima della predisposizione del D.U.P..

La Relazione sullo Stato di attuazione dei Programmi per l'esercizio 2015 è stata approvata dal Consiglio comunale in data 30/11/2015.

1.3.4 Primo Referto Controllo di gestione anno 2015, situazione al 30 settembre.

E' stato predisposto il Primo Referto del Controllo di Gestione 2015 con la situazione al 30 settembre 2015. Il Report illustra la situazione finanziaria e lo stato di attuazione degli obiettivi assegnati suddivisi per Centro di Responsabilità oltre alla situazione degli investimenti previsti nel Bilancio 2015.

La Giunta comunale ha preso atto del 1° Referto 2015 con delibera n. 163 del 06/10/2015. Il Referto è stato trasmesso in copia al Sindaco, agli Assessori comunali, al Segretario Generale ed a tutti i Responsabili di Servizio e/o Centro di Costo.

1.3.5 Il Rendiconto

Il Rendiconto della Gestione 2015 è stato approvato dal Consiglio in data 29/04/2016 con delibera n. 21 e si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico e prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione della giunta illustrativa dei risultati raggiunti.
- relazione dei revisori dei conti
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza

Le risultanze del Rendiconto della Gestione 2015 sono illustrate nella successiva Parte 2, del presente documento, "L'ANALISI DELLA GESTIONE".

2. L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2015 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo)	5.794.397,43
Economico (Risultato d'esercizio)	-67.275,59
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	-67.275,59

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificata, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

Avanzo di amministrazione 2015 ai sensi del DPR 194/1996

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio	5.663.998,97		5.663.998,97
Riscossioni	2.491.490,18	15.421.287,63	17.912.777,81
Pagamenti	3.398.140,21	15.343.024,78	18.741.164,99
Fondo di cassa al 31 dicembre	4.757.348,94	78.262,85	4.835.611,79
DIFFERENZA	4.757.348,94	78.262,85	4.835.611,79
Residui attivi	1.407.225,31	2.592.864,19	4.000.089,50
Residui passivi	192.101,67	2.849.202,19	3.041.303,86
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	5.972.472,58	-178.075,15	5.794.397,43

Il risultato di amministrazione è stato inoltre ricalcolato in base al D.Lgs.118/2011 come segue:

Avanzo di amministrazione 2015 DPR 194/1996	5.794.397,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-348.746,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-438.278,47
Avanzo di amministrazione 2015 D.lgs. 118/2011	5.007.372,07

Così composto:

Risultato di Amministrazione al 31/12/2015 (A)	5.007.372,07
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015	1.494.430,81
Fondo rischi al 31/12/2015	700.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco al 31/12/2015	4.038,86
Totale parte accantonata (B)	2.198.469,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	565.138,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli da specificare di	0
Totale parte vincolata (C)	565.138,38
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.146.973,18
Totale parte disponibile (E) =(A)-(B)- (C)-(D)	96.790,84

2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro Ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	327.301,72
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-379.680,00
c) Proventi ed oneri finanziari	-267.903,44
d) Proventi ed oneri straordinari	253.006,13
e) Risultato economico d'esercizio	-67.275,59

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria).

2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente per l'esercizio 2015 con un decremento del patrimonio netto di €. 67.275,59.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	80.862.735,41	76.457.006,98
b) Passività	80.862.735,41	76.457.006,98
c) Patrimonio netto	59.028.425,86	58.961.150,27

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro Ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	15.421.287,63
Pagamenti	15.343.024,78
Fondo di cassa al 31 dicembre	78.262,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	78.262,85
Residui attivi	2.592.864,19
Residui passivi	2.849.202,19
TOTALE	-178.075,15

2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	5.663.998,97
Riscossioni	2.491.490,18
Pagamenti	3.398.140,21
Fondo di cassa al 31 dicembre (parte residui)	4.757.348,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	4.757.348,94
Residui attivi	1.407.225,31
Residui passivi	192.101,67
TOTALE	5.972.472,58

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2013	2014	2015
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	13,50%	16,57%	14,39%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2013	2014	2015
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	24,73%	29,47%	15,66%

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione sia delle entrate che delle spese.

Si evidenzia un forte ridimensionamento dell'incidenza dei residui, sia attivi che passivi, rispetto agli anni precedenti, dovuto alle nuove regole previste dai principi del D.lgs 118/2011 che prevedevano tra l'altro, per il 2015, un riaccertamento straordinario dei residui.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.663.998,97
Riscossioni	2.491.490,18	15.421.287,63	17.912.777,81
Pagamenti	3.398.140,21	15.343.024,78	18.741.164,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.835.611,79

Per un ulteriore approfondimento della gestione di cassa si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2013	2014	2015
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossione Tit.I+III}}{\text{Accertam. Tit.I+III}}$	0,85	0,83	0,83

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE PROPRIE	2013	2014	2015
Velocità di gestione spesa $\frac{\text{Pagamenti Tit.I competenza}}{\text{Impegni Tit.I competenza}}$	0,75	0,72	0,83

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Nell'anno 2015 si evidenzia la medesima velocità di riscossione rispetto all'anno precedente.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento. Nel 2015 si rileva un incremento della velocità di gestione della spesa corrente rispetto agli anni precedenti.

2.2.3 L'Analisi dell'Avanzo

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno 2015 dell'Avanzo di Amministrazione 2014. A tal proposito, si ricorda che l'Avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

AVANZO 2014 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2015	IMPORTO
Avanzo applicato a Spese correnti	5.014,87
Avanzo applicato per Investimenti	597.032,34
TOTALE AVANZO APPLICATO	602.047,21

L'applicazione dell'Avanzo nel quadriennio 2011/2014 è riassunto nella seguente tabella

AVANZO 2011 APPLICATO NEL 2012	AVANZO 2012 APPLICATO NEL 2013	AVANZO 2013 APPLICATO NEL 2014	AVANZO 2014 APPLICATO NEL 2015
702.988,59	552.632,21	407.812,00	602.047,21

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2015, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni di competenza, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: I TITOLI DELL'ENTRATA	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Entrate tributarie (Titolo I)	12.163.167,43	12.079.701,63	10.068.350,77
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici (Titolo II)	495.392,00	422.595,42	413.029,70
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.730.908,61	2.374.388,49	1.880.883,05
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	1.385.477,94	1.132.297,83	1.107.297,83
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	500.000,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	3.567.052,00	2.005.168,45	1.951.726,28
Avanzo di Amministrazione applicato	1.038.730,77	-	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	836.919,76	-	-
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	446.359,80	-	-
TOTALE	23.164.008,31	18.014.151,82	15.421.287,63

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i seguenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2013	2014	2015
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	89,86%	96,38%	97,16%
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	77,56%	83,96%	81,20%

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario di parte corrente.

Nel 2015 si rileva un incremento dell'autonomia finanziaria ed un decremento dell'autonomia impositivi rispetto al 2014.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2013	2014	2015
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	594,17	671,80	638,40
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	512,85	585,23	533,53
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	48,91	6,45	4,85
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	15,22	10,13	8,87

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di evidenziare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- I.C.I. - I.M.U.

L'imposta comunale immobiliare (ICI) a partire dall'anno 2012 è stata sostituita dall'Imposta municipale unica sperimentale (IMU).

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

Aliquote I.M.U.	anno 2013	anno 2014	anno 2015
Aliquota ordinaria	8,8‰	7,6‰	7,6‰
Abitazione principale - Categorie A1, A8 e A9 abitazioni cosiddette "di lusso"	4,5‰	6,0‰	6,0‰

I.C.I - I.M.U.	2011	2012	2013*	2014**	2015***
Accertamenti	4.313.650,35	5.434.370,16	5.479.902,20	4.637.069,61	4.378.150,27
Riscossioni (Res. + Comp.)	4.313.650,35	5.219.673,17	5.587.217,70	4.677.739,32	4.378.150,27

I dati si riferiscono per l'anno 2011 all'ICI, dall'anno 2012 all'IMU.

* I dati indicati per l'anno 2013 comprendono la quota di €. 1.731.201,86 trattenuta dallo Stato destinata all'alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

** I dati indicati per l'anno 2014 comprendono la quota di €. 1.355.2492,96 trattenuta dallo Stato destinata all'alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

*** I dati indicati per l'anno 2015 comprendono la quota di €. 1.822.552,42 trattenuta dallo Stato destinata all'alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL' I.M.U.	2012	2013	2014	2015
<u>Proventi I.M.U.</u> N° unità immobiliari	375,04	377,66	318,76	300,51
<u>Proventi I.M.U.</u> N° famiglie + n° imprese	477,45	487,23	415,66	393,26
<u>Proventi I.M.U. prima abitazione</u> Totale proventi I.M.U.	19,30%	1,99%	1,03%	1,01%
<u>Proventi I.M.U. altri fabbricati</u> Totale proventi I.M.U.	76,85%	91,39%	92,36%	92,32%
<u>Proventi I.M.U. terreni agricoli</u> Totale proventi I.M.U.	0,020%	0,030%	0,098%	0,03%
<u>Proventi I.M.U. aree edificabili</u> Totale proventi I.M.U.	3,83%	6,59%	6,51%	6,64%

- TASI – TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI

Nell'anno 2014 è stata istituita la Tasi, componente della l'Imposta Unica Comunale (IUC) prevista dalla Legge 147/2013. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso degli immobili e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali.

Aliquote e detrazioni per anno 2015

TASI 2015	aliquota base	incremento aliquota base	aliquota applicata	detrazione dal 4° figlio
TASI abitazione principale	0,1%	0,06%	0,16%	€. 50,00
TASI altri immobili	0,1%	0,13%	0,23%	-

Il gettito del tributo è stato il seguente

TASI	2014	2015
Riscossioni	2.689.804,50	2.724.720,38

- Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani – TARSU / TARES / TARI (compresa l'addizionale erariale e provinciale)

Dal 2013 la TARSU è stata sostituita dalla TARES e dal 2014 dalla TARI, gli importi indicati comprendono sia la TARI di competenza che i recuperi TARSU e TARES oltre alle addizionali.

TARSU	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	2.890.586,656	2.986.931,04	2.961.051,02	2.767.905,64
Riscossioni	2.115.329,24	3.910.508,71	2.056.858,31	2.564.576,99

- Addizionale comunale all'IRPEF

Nell'anno 2007 l'Ente ha istituito l'addizionale comunale all'IRPEF con l'aliquota dello 0,4%, dall'anno 2012 l'aliquota è stata portata allo 0,6% con una soglia di esenzione fino ad €. 12.000,00 per i redditi di pensione. L'importo degli accertamenti è stato determinato in base ai dati forniti dal Ministero Economia e Finanze relativi agli imponibili IRPEF.

Addizionale comunale all'IRPEF	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	1.640.000,00	1.700.000,00	1.770.000,00	1.830.000,00
Riscossioni	1.368.911,96	1.961.500,01	1.821.390,55	1.859.017,22

- Fondo sperimentale di riequilibrio per i Comuni / Fondo solidarietà comunale.

Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio è diventato dal 2013 il Fondo di Solidarietà Comunale.

FSR/FSC	2012	2013*	2014**	2015***
Accertamenti	3.739.882,00	1.696.408,17	883.464,72	231.475,48
Riscossioni	3.528.877,17	1.550.464,90	1.003.536,99	316.020,29

*L'importo del Fondo di solidarietà comunale dell'anno 2013 è stato indicato al netto della quota di € 1.731.201,86 relativa all'alimentazione proveniente dalle riscossioni dell'IMU.

**L'importo del Fondo di solidarietà comunale dell'anno 2014 è stato indicato al netto della quota di € 1.821.990,54 relativa all'alimentazione proveniente dalle riscossioni dell'IMU.

***L'importo del Fondo di solidarietà comunale dell'anno 2015 è stato indicato al netto della quota di € 1.822.552,42 relativa all'alimentazione proveniente dalle riscossioni dell'IMU.

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti**- Trasferimenti dallo Stato**

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare i seguenti trasferimenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla STATO	Importo 2013	Importo 2014	Importo 2015
FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	54.683,02	54.683,02	54.683,02
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO	1.102.394,15	93.620,43	55.124,95
Totale trasferimenti erariali correnti	1.157.077,17	148.303,45	109.807,97

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2013	Importo 2014	Importo 2015
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ISTRUZIONE PUBBLICA	2.324,06	2.324,06	2.324,06
TRASFERIMENTI REGIONALI PER ATTIVITA' CULTURALI	21.000,00	16.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	330.785,38	214.468,10	183.509,85
TRASFERIMENTI REGIONALI PER ATTIVITA' ECONOMICHE	5.282,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI AMBIENTALI	638,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti regionali	360.029,44	232.792,16	200.833,91

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2013	Importo 2014	Importo 2015
TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA PER SOSTEGNO LAVORO	7.200,00	6.600,00	7.000,00
TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA PER SERVIZI ASSISTENZIALI	62.170,84	191.607,86	89.387,82
TRASFERIMENTI DA COMUNI PER CONVENZIONE POLIZIA LOCALE	0	0	9.565,72
TRASFERIMENTI DA CAMERA DI COMMERCIO PER EXPO	0	0	6.000,00
Totale trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	69.370,84	198.207,86	111.953,54

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato in diminuzione rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	122.475,50	132.607,95	103.238,87	178.035,86
Riscossioni	122.475,50	132.607,95	103.238,87	102.343,52

Si precisa che l'accertato del 2015 è al lordo del "Fondo crediti di dubbia esigibilità", così come previsto dai nuovi principi contabili.

Il 50% del gettito è stato destinato al miglioramento della segnaletica stradale, per potenziamento attività di controllo e per il miglioramento della circolazione stradale compresi gli utenti deboli, come previsto dall'art. 208 del Codice della strada.

- Mense scolastiche

Il servizio è stato istituito nell'anno 2010 e come si evince dal progressivo incremento degli importi è in costante potenziamento:

Mense scolastiche	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	66.628,22	111.408,59	161.673,00	198.461,40
Riscossioni	59.108,94	103.059,73	156.309,03	192.866,05

- COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato in diminuzione rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

COSAP	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	93.098,53	101.889,37	82.895,87	111.382,34
Riscossioni	93.098,53	101.889,37	82.895,87	111.382,34

- Proventi dei fitti di immobili comunali e Proventi da affidamenti con concessioni

L'incremento degli introiti degli affitti nel 2015 è dovuto un diverso modo di contabilizzare i fitti degli alloggi comunali gestite dall'Aler.

Fitti immobili comunali	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	53.591,10	32.965,54	13.145,11	155.075,36
Riscossioni	53.821,86	32.967,67	17.453,65	155.075,36

Proventi da concessioni	2012	2013	2014	2015
Accertamenti	23.772,94	54.329,53	53.330,46	96.530,45
Riscossioni	21.985,40	50.484,06	57.976,53	92.700,45

2.2.4.4 Le Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale

Gli accertamenti di entrata del Titolo IV per l'anno 2015, confrontati con quelli di due anni precedenti, sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	Importo 2013	Importo 2014	Importo 2015
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	52.000,00	66.210,06	58.802,52
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	4.650,00	0,00	0,00
ALIENAZIONI DI IMMOBILI	51.400,00	4.000,00	21.370,00
ALIENAZIONI DI ABITAZIONI	15.156,48	0,00	2.300,58
CESSIONE DIRITTI DI SU IMMOBILI	127.429,43	35.120,93	27.308,76
TRASFERIMENTI STATALI PER INVESTIMENTI	0,00	198.888,00	146.464,02
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	3.284,21	49.277,60	350.693,00
TRASFERIMENTI DA PROVINCIA PER INVESTIMENTI	0,00	9.500,00	0,00
PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	387.417,94	375.204,71	433.224,39
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	1.517,53	5.074,06	0,00
TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INVESTIMENTI	0,00	1.000,00	92.134,56
Totali	642.855,59	744.275,36	1.132.297,83

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo V, infine, si segnala che nell'anno 2015 non sono stati stipulati contratti di nuovi mutui e prestiti.

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Spese correnti (Titolo I)	14.256.651,37	14.755.880,55	13.556.489,00
Spese in conto capitale (Titolo II)	1.405.413,00	1.465.243,02	1.944.674,32
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	1.006.264,16	718.506,50	685.895,20
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	1.067.074,00	1.338.785,76	2.005.168,45
TOTALE SPESE	17.735.402,53	18.278.415,83	18.192.226,97

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

LA SPESA CORRENTE PER FUNZIONI	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	3.598.568,68	3.956.725,69	3.316.589,98
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	566.092,06	580.813,80	565.924,94
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1879.259,02	1.969.509,70	1.918.207,84
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	346.339,40	328.637,21	336.784,93
Funzione 6 - Sport e ricreazione	383.746,41	380.880,07	382.414,87
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.225.106,43	1.137.407,16	1.180.893,42
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	3.133.035,09	3.187.948,57	2.896.436,54
Funzione 10 - Settore sociale	2.940.536,83	3.030.637,28	2.840.993,84
Funzione 11 - Sviluppo economico	145.458,97	110.605,29	85.340,87
Funzione 12 - Servizi produttivi	38.508,48	72.715,78	32.901,77
TOTALE SPESE TITOLO I	14.256.651,37	14.755.880,55	13.556.489,00

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Personale	3.361.324,50	3.311.896,89	3.238.172,67
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	200.693,71	173.629,39	128.593,24
Prestazioni di servizi	7.486.048,82	7.614.904,87	7.150.567,36
Utilizzo di beni di terzi	37.579,73	32.063,65	32.456,50
Trasferimenti	2.219.498,02	2.711.444,80	2.071.455,65
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	340.661,95	305.338,88	270.189,26
Imposte e tasse	267.822,44	300.387,50	308.081,04
Oneri straordinari della gestione corrente	343.022,20	306.214,57	356.973,28
TOTALE SPESE TITOLO I	14.256.651,37	14.755.880,55	13.556.489,00

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**:

LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	295.507,94	240.597,10	239.821,87
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	1.891,00	999,90	8.381,39
Funzione 4 - Istruzione pubblica	200.916,50	549.996,88	403.787,02
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	15.000,00	14.000,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	113.600,00	114.225,24	388.167,95
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	686.651,24	466.251,30	492.982,31
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	91.846,32	75.652,60	393.669,85
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	3.520,00	17.863,93
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	1.405.413,00	1.465.243,02	1.944.674,32

così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
Acquisizione di beni immobili	1.141.507,52	1.123.629,54	1.508.052,93
Espropri e servitù onerose	0,00	4.000,00	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	19.282,32	87.044,38	58.391,68
Incarichi professionali esterni	38.320,95	18.880,46	18.501,71
Trasferimenti di capitale	206.302,21	231.688,64	359.728
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	1.405.413,00	1.465.243,02	1.944.674,32

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi Mutui/Boc) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2013	2014	2015
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	25,97%	24,51%	25,88%

Si evidenzia un leggero incremento, rispetto all'anno precedente, dell'indice di rigidità della spesa corrente.

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2013	2014	2015
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	2,39%	2,07%	1,99%

Si evidenzia un progressivo decremento dell'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti.

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2013	2014	2015
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	23,58%	22,44%	23,89%

Si evidenzia un lieve incremento dell'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti dovuto alla riduzione delle spese correnti.

- Spesa corrente pro-capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2013	2014	2015
Spesa corrente pro-capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N° abitanti}}$	602,67	642,20	598,76

Si evidenzia un decremento dell'indice di spesa corrente pro-capite.

- Spesa in conto capitale pro-capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE		2013	2014	2015
Spesa in c/capitale pro capite =	$\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	59,41	63,77	85,89

Si evidenzia un incremento rispetto agli anni precedenti dell'indice di spesa per investimenti pro-capite.

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

L'intera attività di acquisizione delle fonti è stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, nell'anno 2015 non si è ricorso a nuovi indebitamenti.

2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2015

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

A tal riguardo, la normativa vigente prevede il divieto di contrazione di nuovi mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2015.

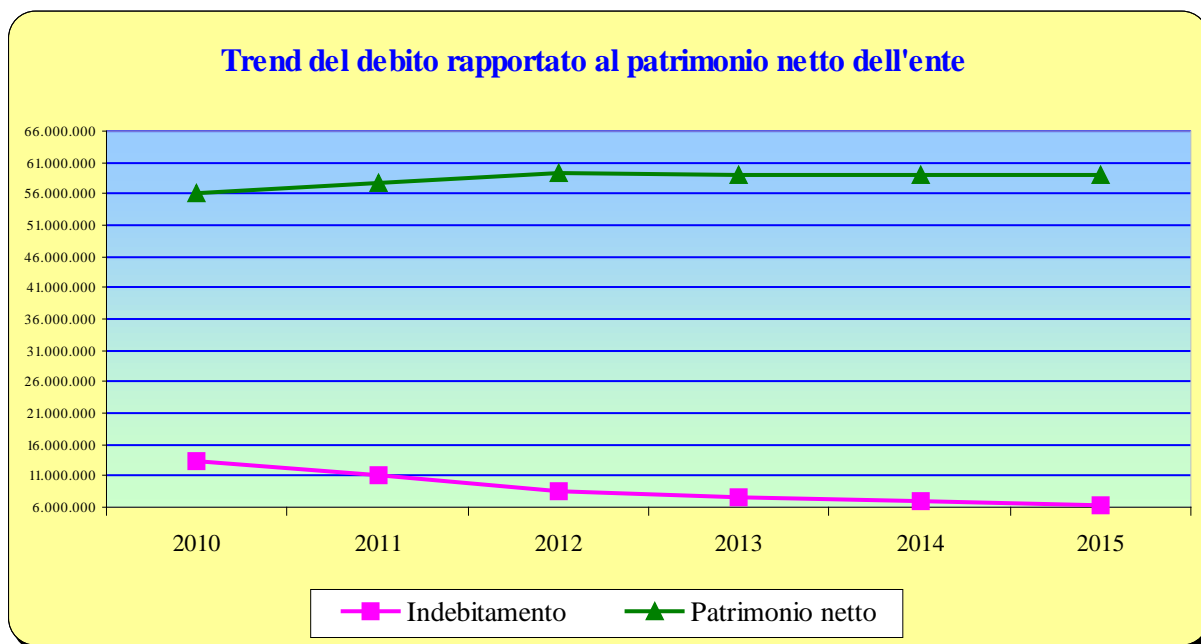
CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi
Titolo I° (rendiconto 2014)	13.446.910,41
Titolo II° (rendiconto 2014)	579.303,47
Titolo III° (rendiconto 2014)	1.988.947,74
Totale entrate correnti - Rendiconto 2014	16.015.161,62
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	1.601.516,16
Quota interessi su mutui e Boc in ammortamento al 31/12/2015	270.189,26
Quota interessi su Fideiussioni anno 2015	73.469,66
Totale interessi e fideiussioni	343.658,92
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	2,15%
Quota impegnabile per interessi su nuovi mutui	1.257.857,24

2.3.2 Analisi dell'indebitamento

Di seguito, viene esposta un'analisi dell'indebitamento dell'ente, realizzata mediante degli indicatori su un arco temporale di sei anni, dal 2010 al 2015, rappresentati anche in forma grafica:

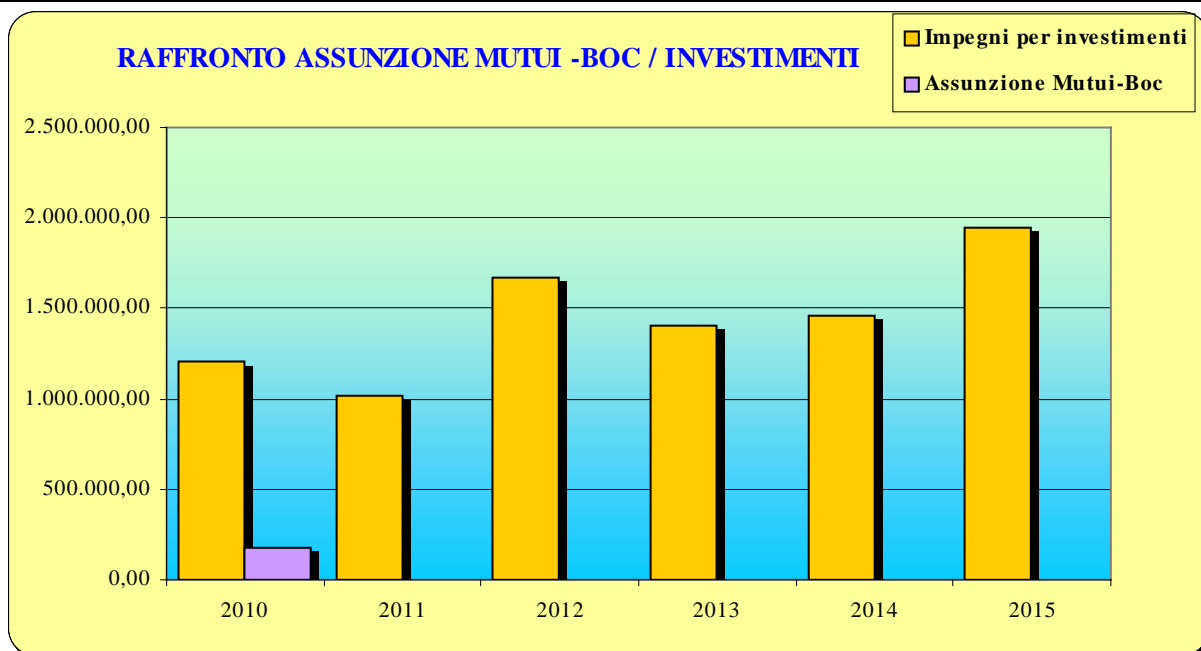
Trend del debito rapportato al patrimonio netto dell'ente

Descrizione / anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indebitamento	13.288.990,69	10.997.813,92	8.578.757,61	7.572.493,45	6.853.986,95	6.168.091,75
Patrimonio netto	56.240.812,21	57.769.287,52	59.165.155,56	59.008.312,95	59.028.425,86	58.961.150,27



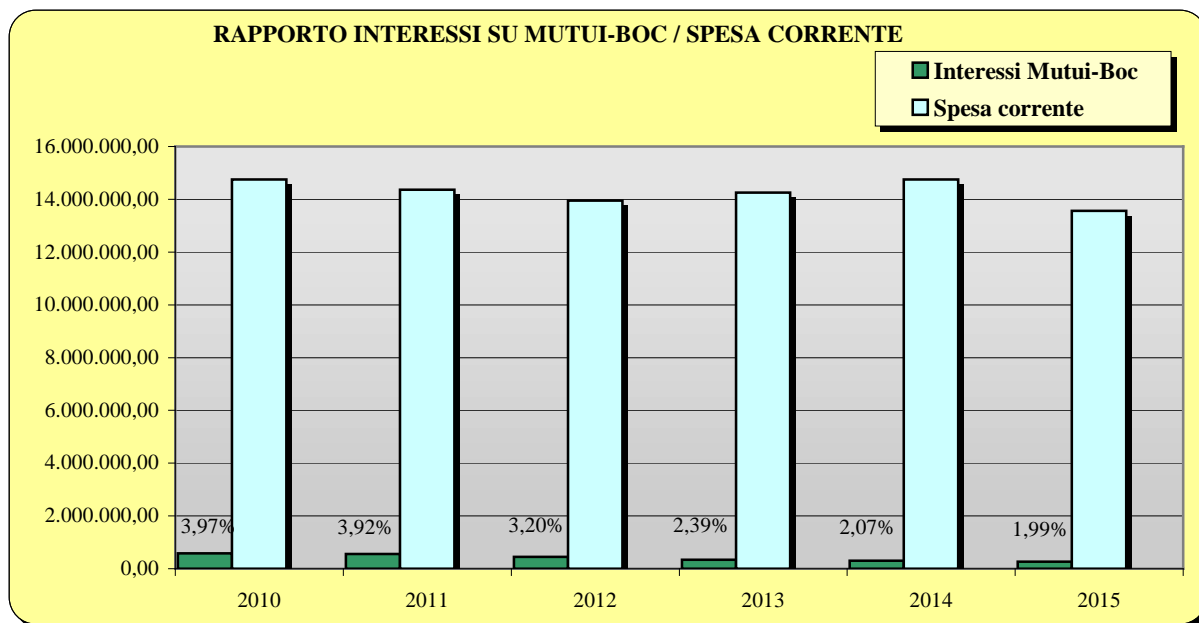
Raffronto assunzione mutui-BOC / Investimenti

Descrizione / anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Impegni per investimenti	1.203.217,41	1.016.929,91	1.667.332,98	1.405.413,00	1.465.243,02	1.944.674,32
Assunzione Mutui-Boc	178.460,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% mutui su investimenti	14,83%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



Rapporto interessi Mutui-BOC / Spesa corrente

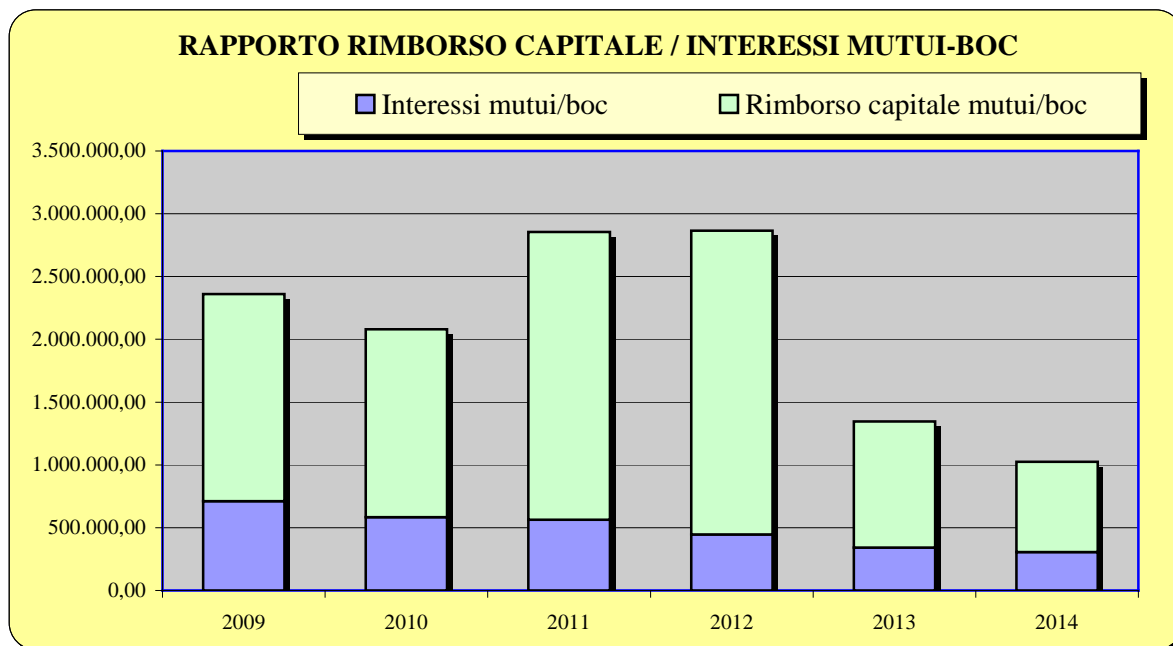
Descrizione / anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Interessi Mutui-Boc	584.935,44	563.666,00	446.108,52	340.661,95	305.338,88	270.189,26
Spesa corrente	14.748.714,16	14.362.909,34	13.949.350,07	14.256.651,37	14.755.880,55	13.556.489,00
% interessi su spesa corrente	3,97%	3,92%	3,20%	2,39%	2,07%	1,99%

**Rapporto Rimborso capitale / interessi Mutui-BOC**

Descrizione / anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Rimborso capitale mutui/boc	1.495.359,89	2.291.176,77	2.419.056,31	1.006.264,16	718.506,50	685.895,20
Interessi mutui/boc	584.935,44	563.666,00	446.108,52	340.661,95	305.338,88	270.189,26
Totale ammortamento mutui	2.080.295,33	2.854.842,77	2.865.164,83	1.346.926,11	1.023.845,38	956.084,46

L'importo del rimborso capitale anno 2011 comprende la quota di estinzione anticipata mutui per €. 915.893,56.

L'importo del rimborso capitale anno 2012 comprende la quota di estinzione anticipata mutui per €. 1.331.061,24.



3. I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

Con decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 sono stati fissati i nuovi parametri obiettivi di riferimento per il triennio 2013-2015 che trovano applicazione a partire dal Rendiconto della Gestione 2012.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro Ente per l'anno 2015

1	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)	NEGATIVO
RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE (con avanzo di amministrazione applicato per spese di investimento)		855.640,75
ENTRATE CORRENTI		14.876.685,54
PERCENTUALE		5,75%

2	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	NEGATIVO
RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE		2.382.246,05
ENTRATE PROPRIE (al netto delle entrate per addizionale IRPEF)		12.400.062,22
PERCENTUALE		19,21%

3	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	NEGATIVO
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE		1.317.563,12
ENTRATE PROPRIE		12.400.062,22
PERCENTUALE		10,63%

4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	NEGATIVO
RESIDUI PASSIVI DI NUOVA FORMAZIONE		3.041.303,86
SPESE CORRENTI		18.192.226,97
PERCENTUALE		16,72%

5	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 TUEL	NEGATIVO
---	---	----------

6	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	NEGATIVO
SPESE PER IL PERSONALE		
		3.485.721,66
ENTRATE CORRENTI		14.876.685,54
PERCENTUALE		23,43%

7	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 presenta	NEGATIVO
CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO		
		6.168.091,75
RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE		-178.075,15
ENTRATE CORRENTI		14.876.685,54
PERCENTUALE		41,46%

8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	NEGATIVO
DEBITI FUORI BILANCIO 2015		
		172.047,10
ENTRATE CORRENTI ANNO 2015		
		14.876.685,54
DEBITI FUORI BILANCIO 2014		
		0,00
ENTRATE CORRENTI ANNO 2014		
		16.015.161,62
DEBITI FUORI BILANCIO 2013		
		4.326,22
ENTRATE CORRENTI ANNO 2013		
		15.642.143,47

9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NEGATIVO
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA		
		0,00
ENTRATE CORRENTI		
		14.876.685,54
PERCENTUALE		
		0,00%

10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI 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'arti	NEGATIVO
AVANZO DI AMM.NE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE DESTINATO ALLA SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART. 193 DEL TUEL		
		0,00
SPESE CORRENTI		
		18.192.226,97
PERCENTUALE		
		0,00%

Si evidenzia come tutti i parametri obiettivi per l'anno 2015 risultino negativi.

4. I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, nel rispetto di quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, quelli riguardanti la verifica:

- del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2015
- delle procedure di acquisto di beni e servizi
- degli incarichi per studi, ricerche e consulenze
- delle spese del personale
- del piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo dotazioni strumentali
- sulla tempestività dei pagamenti
- delle spese di rappresentanza
- controllo successivo di regolarità amministrativa

Nei paragrafi che seguono analizzeremo singolarmente ciascuno di essi.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2015

Patto di stabilità

Per l'anno 2015 il meccanismo di calcolo degli obiettivi del patto di stabilità è stato confermato nella parte in cui considera rilevanti ai fini del calcolo :

- per la parte entrata gli accertamenti delle entrate correnti sommati alle riscossioni del titolo IV di entrata;
- per la parte spesa gli impegni di spesa corrente sommati ai pagamenti del titolo II della spesa.

Il saldo, cioè la differenza tra entrate e spese, deve permettere il raggiungimento di un determinato obiettivo che è specifico per ciascun comune.

Nel 2015 sono variare le regole per la determinazione della base per il calcolo dell'obiettivo, prendendo a riferimento il triennio 2009-2012 (da cui sono detratte le spese per la gestione dei rifiuti e il trasporto pubblico locale) escludendo però l'anno in cui si è registrata la maggiore spesa. E' stato introdotto un nuovo moltiplicatore e sono stati sterilizzati i tagli dei DL 78/2010, DL 95/2012 e DL 66/2014.

Gli obiettivi del patto di stabilità per gli anni 2015-2018 per gli enti locali sono stati così definiti nella conferenza Stato – Città del 19 febbraio 2015 , che ha indicato gli obiettivi per ciascun comune soggetto al patto.

La principale novità per il 2015 riguarda il fatto che dal calcolo del Patto viene detratto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, che è stato introdotto dalle nuove norme contabili a decorrere dal bilancio di previsione 2015. Tale decurtazione ha l'intento di disincentivare la sottovalutazione di entrate non riscuotibili, e quindi di migliorare gli equilibri di bilancio. Infatti l'obiettivo del patto diminuisce al crescere dello stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità, mentre aumenta con il diminuire del fondo.

Il Comune di Lumezzane ha rispettato il Patto di stabilità per il 2015 come evidenziato nella seguente tabella:

	Previsione 2015	Rendiconto 2015
Entrate tit. 1 (accertamenti)	12.068.015,00	12.079.701,63
Entrate tit. 2 (accertamenti)	404.007,00	422.595,42
Entrate tit. 3 (accertamenti)	2.251.147,00	2.374.388,49
Entrate tit. 4 (riscossioni)	703.405,00	1.148.427,53
FPV parte corrente Entrata	0,00	836.919,76
<i>in detrazione:</i>		
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)		
FPV parte corrente Spesa	0,00	348.746,89
tot. Entrate nette:	15.426.574,00	16.513.285,94
Spese tit. 1 (impegni)	13.824.025,00	13.556.489,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		387.066,47
	13.824.025,00	13.943.555,47
Spese tit. 2 (pagamenti)	1.248.000,00	2.122.965,37
<i>in detrazione:</i>		
- concessione di crediti		
- concessione spazi RGS per pagamento debiti (art. 1 c.1 D.L.35/13)		
tot. Spese nette:	15.072.025,00	16.066.520,84
Saldo finanziario:	354.549,00	446.765,10
obiettivo	354.062,00	354.062,00
riduz obiettivo per edilizia scolastica	36.000,00	36.000,00
patto regionale verticale incentivato		156.664,52
OBIETTIVO AGGIORNATO	318.062,00	161.397,48
incremento fondo crediti dubbia esigibilità		146.156,47
OBIETTIVO FINALE AGGIORNATO 2015	318.062,00	15.241,01
SALDO	36.487,00	431.524,09

4.2 Relazione sugli acquisti di beni e servizi secondo il sistema delle convenzioni Consip anno 2015

4.2.1 Quadro normativo di riferimento

La normativa attribuisce al Servizio di Controllo di Gestione le funzioni di “sorveglianza e controllo” e le funzioni di rendicontazione.

Annualmente il Servizio Controllo di Gestione sottopone all’organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l’attuazione di quanto previsto dalla legge. Tale relazione verrà, in seguito, pubblicata sul sito Internet del Comune e inviata al Ministero dell’economia e delle finanze.

L’art. 26 della legge 23 dicembre 1999, n.488 come modificato dal D.L. 168 del 12/07/2004, convertito con modificazioni dalla Legge 191 del 30.07.2004, prevede che il Comune, in caso di acquisto di beni e servizi, deve ricorrere alle convenzioni Consip, oppure, in alternativa, in caso di acquisti effettuati direttamente, debba utilizzarne i parametri di prezzo-qualità come limiti massimi.

Le convenzioni Consip sono contratti stipulati tra la Consip S.p.A. ed imprese che risultano vincitrici di appositi bandi di gara. Il Comune può anche utilizzare procedure telematiche, disciplinate dal D.P.R. n.101/2002: la gara telematica ed il mercato elettronico.

La legge prevede che l’acquisto diretto di beni e servizi per i quali è presente una convenzione Consip, senza il ricorso a questa, sia causa di responsabilità amministrativa e di danno erariale, quest’ultimo pari alla differenza tra il prezzo previsto nella convenzione e quello, se superiore, indicato nel contratto d’acquisto.

I provvedimenti con cui le amministrazioni pubbliche deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi sono trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, per l’esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo; il dipendente che ha sottoscritto il contratto allega un’apposita dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del comma 3 dell’art.26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

Nel corso dell’anno 2012 sono state apportate rilevanti modifiche e integrazioni alla normativa di settore in tema di acquisizioni di beni e servizi.

In particolare il disposto dell’art.7 del D.L. 52/2012 entrato in vigore il 9/05/2013, convertito nella Legge 94/2012, che ha modificato i commi 449 e 450 della Legge 296/2006, introducendo l’obbligo, per gli acquisti di beni e servizi inferiori alla soglia di rilievo comunitario, del ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA) ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell’art. 328 DPR 207/2010, ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure.

Successivamente l’art. 1 del D.L.95/2012 convertito in Legge 135/2012 ha apportate ulteriori rilevanti novità, nello specifico:

- il comma 1 - nullità dei contratti stipulati in violazione dell’obbligo del ricorso alle Convenzioni Consip o al mercato elettronico, oltre a costituire illecito disciplinare e causa di responsabilità amministrativa.
- il comma 7 - obbligo di aderire alle convenzioni o accordi quadro messi a disposizione da Consip e dalle centrali regionali di committenza per le seguenti categorie merceologiche: energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, telefonia fissa e mobile.
- il comma 13 - recesso dai contratti in essere nel caso i parametri delle convenzioni Consip, successivamente stipulate, siano migliorativi rispetto a quelle dei contratti in essere.

Il 2014 ha visto un’ulteriore evoluzione normativa, introdotta dall’art. 23-ter della Legge 11 agosto 2014, n. 114, di conversione con modificazioni del Dl. 24 giugno 2014, n. 90, che precisa che i Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti possono procedere autonomamente per gli acquisti di beni, servizi e lavori di valore inferiore a Euro 40.000 senza obbligo di ricorrere alle Centrali Uniche di committenza (CUC);

4.2.2 Procedure operative di attuazione

Il Comune di Lumezzane, per dare concreta attuazione alle disposizioni normative sopra richiamate, ha individuato, le procedure operative da seguire nell'attività di acquisto di beni e servizi.

Il Segretario – Direttore Generale del Comune di Lumezzane, con comunicazioni del 4/09/2012 e del 27/09/2012, ha divulgato gli indirizzi operativi per l'applicazione delle nuove norme contenute nell'art.1 del D.L.95/2012 convertito in Legge 135/2012, specificando tutti gli adempimenti da compiere per gli acquisti di beni e servizi e le diciture da inserire nelle relative determinine.

In particolare, sono state individuate quattro diverse tipologie di provvedimenti:

- a) **Beni e servizi acquistati con convenzioni Consip o di altre centrali di committenza:** in questo caso le determinazioni di acquisto vanno inviate al Servizio di Controllo di Gestione, in quanto necessarie alla predisposizione della relazione annuale prevista dall'art.26;
- b) **Beni e servizi acquistati con MePA o altri mercati elettronici P.A.:** va allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004 ed inviata copia della determina al Servizio Controllo di Gestione;
- c) **Beni e servizi acquistati in “modo autonomo” nel rispetto dei parametri di convenzioni attive Consip/altre centrali di committenza:** il caso si verifica quando pur esistendo una convenzione Consip o di altre centrali di committenza, il Responsabile dell'acquisto decide di procedere autonomamente, mediante trattativa privata diretta, gara ufficiosa o gara ad evidenza pubblica. In questo caso l'art.26, comma 3, obbliga ad usare comunque come riferimento massimo della gara i parametri di prezzo-qualità individuati nella convenzione attiva; copia della determinazione è inviata al Controllo di Gestione con allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004;
- d) **Beni e servizi non presenti “oggettivamente” in convenzioni Consip/altre centrali di committenza e sul MePA/altre mercati elettronici P.A.:** in questo caso non sussistono obblighi di utilizzare i parametri prezzi qualità, va comunque allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004 ed inviata copia della determina al Servizio Controllo di Gestione. Inoltre tutti i contratti, capitolati fogli patti e condizioni o lettere di invito, dovranno contenere la clausola di recesso, prevista in caso di successive attivazione di convenzioni Consip con parametri migliorativi rispetto ai contratti stipulati.

4.2.3 Gli acquisti del 2015

Il totale degli acquisti di beni e servizi effettuati dal Comune di Lumezzane nel corso dell'anno 2015, senza considerare le tipologie di spesa per le quali non è ipotizzabile l'attivazione di convenzioni da parte di Consip (compensi agli amministratori e revisori, piccoli acquisti economici, incarichi professionali etc), ammontano ad €. 1.667.299,97 così distinti:

Tipologia Acquisti	Impegni	%
Acquisti attraverso Convenzioni Consip	190.971,64	11,45%
Acquisti attraverso MePA o altri mercati elettronici P.A.	1.377.966,66	82,65%
Acquisti autonomi in presenza di Convenzioni Consip	11.985,92	0,72%
Acquisti autonomi in assenza di Convenzioni Consip	86.375,75	5,18%
Totale	1.667.299,97	100,00%

Beni e servizi acquistati con Consip

Nel corso del 2015 si sono utilizzate n. 7 Convenzioni Consip: 3 già attivata negli anni precedenti e 4 attivate nell'anno.

In complesso, gli acquisti di beni e servizi effettuati nel 2015 attraverso le Convenzioni Consip ammontano ad €. 190.971,64 come riepilogato nella seguente tabella:

Acquisti Consip anno	Convenzione	Importo
Prestazione dei servizi di telefonia mobile	Convenzione Consip già attivata	1.701,19
Telefonia fissa	Convenzione Consip già attivata	22.447,21
Fornitura fotocopiatrice multifunzionale Kyocera TASKalfa 5501i in noleggio 60 mesi	Convenzione Consip già attivata	715,17
Fornitura di Energia elettrica per illuminazione pubblica ed immobili comunali 12 Lotto 2	Nuova Convenzione Consip	113.669,37
Fornitura di carburante mediante Fuel Card	Nuova Convenzione Consip	1.516,70
Fornitura di n. 20 P.C. Desktop con monitor	Nuova Convenzione Consip	10.809,20
Fornitura servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto cartacei Edizione 6 Lotto 7	Nuova Convenzione Consip	40.112,80
Totale		190.971,64

Beni e servizi acquistati con MePA o altri mercati elettronici P.A.

Nell'anno 2015 si è ricorso per acquisto di beni e servizi n. 188 volte a Mercati Elettronici della Pubblica Amministrazione, per un ammontare complessivo di €1.377.966,66 come risulta dalla seguente tabella:

N. determina	Data determina	Oggetto	Importo	Piattaforma
692/2014	12/12/2014	SERVIZIO ELABORAZIONI STIPENDIALI PER IL PERIODO: 01/01/2015-31/12/2016	18.544,00	SINTEL
005/2015	12/01/2015	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE, PER L'ANNO 2015, DI SPAZI DI INFORMAZIONE ISTITUZIONALE SUL PERIODICO "IL PUNTO"	6.600,00	SINTEL
024/2015	19/01/2015	ACQUISTO SOLUZIONE INTEGRATA PER LA GESTIONE DELLE POSTAZIONI UTENTE DELLA BIBLIOTECA E PER LA GESTIONE DEL WI-FI.	4.899,52	SINTEL
025/2015	19/01/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 1 FIREWALL PER BIBLIOTECA.	691,74	ME.PA
027/2015	22/01/2015	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DI SPAZI DI INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E TRASMISSIONE DELLE DIRETTE DEL CONSIGLIO COMUNALE PER L'ANNO 2015	1.220,00	SINTEL
029/2015	21/01/2015	PROCEDURA APERTA ATTRAVERSO IL SISTEMA DI INTERMEDIAZIONE TELEMATICA SINTEL PER L'AGGIUDICAZIONE DEI SERVIZI ASSICURATIVI.	167.185,64	SINTEL
035/2015	22/01/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA SOFTWARE POLCITY ANNO 2015.	1.778,76	ME.PA
042/2015	03/02/2015	REVISIONE AUTOVEICOLI 2015	1.500,00	SINTEL
043/2015	03/02/2015	MANUTENZIONE ELETTRONICI ED ELETTRONICI IN DOTAZIONE AI SERVIZI DEMOGRAFICI. ANNO 2015.	3.329,14	ME.PA
046/2015	05/02/2015	QUOTA ASSOCIATIVA ANCITEL ANNO 2015.	1.462,78	ME.PA
047/2015	05/02/2015	SERVIZIO DI "INTERVENTI DI POTATURE E ABBATTIMENTI ALBERATURE"	30.000,00	SINTEL
048/2015	05/02/2015	ABBONAMENTO 2015 ENTI ON-LINE	610,00	SINTEL
049/2015	09/02/2015	ABBONAMENTO A IT@LEDIT.IT PER I SERVIZI DEMOGRAFICI	305,00	SINTEL
050/2015	09/02/2015	ABBONAMENTO 2015 A IT@LEDIT.IT PER UFFICIO TRIBUTI	549,00	SINTEL
065/2015	16/02/2015	ABBONAMENTO 2015 RIVISTA TELEMATICA IMMIGRAZIONE.IT	183,00	SINTEL

069/2015	18/02/2015	ACQUISTO DI UN SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELL'APPARATO DI VIDEOSORVEGLIANZA DELLA POLIZIA LOCALE	2.291,16	ME.PA
072/2015	20/02/2015	PUBBLICAZIONE DI UNO SPAZIO SPECIALE DI INFORMAZIONE ISTITUZIONALE SUL PERIODICO "IL PUNTO"	416,00	SINTEL
077/2015	24/02/2015	FORNITURA DI COLTELLI PER LAMA SPAZZANEVE	1.122,40	SINTEL
114/2015	26/02/2015	ANNO 2015 FORNITURA DI CARBURANTE PER MEZZI COMUNALI GPL.	2.800,00	SINTEL
121/2015	02/03/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N. 1 GIORNATA DI FORMAZIONE PER L'UFFICIO ANAGRAFE - SERVIZI CIMITERIALI	500,00	ME.PA
123/2015	02/03/2015	EB928VB FIAT BRAVO (POLIZIA LOCALE) MANUTENZIONE STRAORDINARIA A SEGUITO DI INCIDENTE STRADALE.	1.769,00	SINTEL
124/2015	02/03/2015	CV332XV TAGLIANDO DI CONTROLLO PER AUTOCARRO BONETTI FX 100/35.	742,12	SINTEL
125/2015	02/03/2015	ABBONAMENTO 2015 AL CODICE DELLA STRADA ED AL PRONTUARIO DELLE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA IN DOTAZIONE AL COMANDO DI POLIZIA LOCALE.	545,95	ME.PA
130/2015	03/03/2015	AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PER LA TRASCRIZIONE DELLE REGISTRAZIONI AUDIO DELLE SEDUTE DI CONSIGLIO COMUNALE	2.000,00	SINTEL
132/2015	03/03/2015	INTERVENTO DI ASSISTENZA SISTEMISTICA PER INSTALLAZIONE DATABASE E SOFTWARE SIPAL SUI NUOVI SERVER	610,00	ME.PA
137/2015	06/03/2015	SERVIZIO ASSISTENZA ORDINARIA FOTOCOPIATORI RICOH AFICIO E KYOCERA	1.434,72	ME.PA
138/2015	06/03/2015	ACQUISTO DI N° 2 SWITCH, N° 2 SCHEDE DI RETE PER SERVER E SERVIZI DI INSTALLAZIONE E CONFIGURAZIONE.	671,00	ME.PA
145/2015	06/03/2015	SPESE DI SPEDIZIONE POSTALE ANNO 2015. AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RITIRO PRESSO IL MUNICIPIO E RECAPITO DELLA CORRISPONDENZA ORDINARIA	5.875,00	SINTEL
150/2015	10/03/2015	COSTO COPIA MULTIFUNZIONE SAMSUNG SCX8030 A NOLEGGIO PER L'UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI	732,00	ME.PA
151/2015	10/03/2015	COPIA MULTIFUNZIONE SAMSUNG SCX8030 A NOLEGGIO PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	366,00	ME.PA
155/2015	12/03/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOCARRO BONETTI FX 100/35	325,35	SINTEL
157/2015	12/03/2015	FORNITURA DI MEZZI PALI PER STACCIONATA E ACCESSORI	366,00	SINTEL
161/2015	16/03/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALA ESCAVATORE VENIERI	732,00	SINTEL
162/2015	17/03/2015	SERVIZI DI CONNETTIVITA' PER IL PERIODO 2015-2017	10.615,71	SINTEL
163/2015	17/03/2015	ACQUISTO DI N° 2 SWITCH, N° 2 SCHEDE DI RETE PER SERVER E SERVIZI DI INSTALLAZIONE E CONFIGURAZIONE	4.575,00	ME.PA
174/2015	26/03/2015	SERVIZIO DI VIGILANZA, SORVEGLIANZA E SICUREZZA DEI FABBRICATI COMUNALI SOGGETTI A RISCHIO. PERIODO 01/04/2015 - 30/06/2015.	1.524,68	SINTEL
187/2015	08/04/2015	FORNITURA DI CORONE D'ALLORO PER COMMEMORAZIONE FESTIVITA' CIVILI ANNO 2015.	1.028,50	SINTEL
188/2015	08/04/2015	CIG ZE013D9FD2 RDO SU SINTEL PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOTOSTAMPATORE DUPL0.	97,60	SINTEL
189/2015	08/04/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER AUTOCARRO BONETTI FX 100/35.	342,83	SINTEL
190/2015	08/04/2015	ACQUISTO SU MEPA DI BOLLETTINI CCP PRESTAMPATI PER VIOLAZIONI TASSA RIFIUTI	207,40	ME.PA
200/2015	24/04/2015	ABBONAMENTO ANNUALE ALLA BANCA DATI WEB UFFICIO STUDI.NET.	683,2	ME.PA
223/2015	16/04/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI AGGIORNAMENTO SOFTWARE SIPAL ANNO 2015	34.372,28	ME.PA
224/2015	16/04/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA ON LINE SUI PROGRAMMI SIPAL ANNO 2015.	8.296,00	ME.PA
225/2015	16/04/2015	RDO SU SINTEL PER PNEUMATICI FIAT DOBLO' YA529AC	452,74	SINTEL
226/2015	16/04/2015	RDO SU ME.PA PER LA FORNITURA DI MATERIALE IGIENICO SANITARIO PER UFFICI	1.683,09	ME.PA
230/2015	16/04/2015	RDO SU SINTEL PER ACQUISTO PNEUMATICI FORD TRANSIT BS E77739	259,86	SINTEL
241/2015	06/05/2015	ANNO 2015 ABBONAMENTO AL QUOTIDIANO ITALIAOGGI	303,78	SINTEL
252/2015	14/05/2015	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO.	88.391,44	SINTEL
257/2015	13/05/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOTOCOPIATORI RICOH IN DOTAZIONE AGLI UFFICI	1.874,89	ME.PA
258/2015	13/05/2015	EB928VB FIAT BRAVO (POLIZIA LOCALE) MANUTENZIONE STRAORDINARIA A SEGUITO DI INCIDENTE STRADALE.	854,00	SINTEL
265/2015	15/05/2015	FORNITURA DI COPIE DELLA COSTITUZIONE ITALIANA	494,10	ME.PA

269/2015	15/05/2015	BIBLIOTECA CIVICA "FELICE SALERI" - ABBONAMENTI ANNO 2015	1.074,70	SINTEL
275/2015	12/05/2015	SERVIZIO DI STAMPA E POSTALIZZAZIONE DOCUMENTAZIONE IUC	18.347,63	ME.PA
278/2015	19/05/2015	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RITIRO PRESSO IL MUNICIPIO E RECAPITO DELLA CORRISPONDENZA DEL COMUNE DI LUMEZZANE A POSTE ITALIANE SPA.	10.500,00	SINTEL
279/2015	20/05/2015	ANNO 2015 ABBONAMENTO VERSIONE DIGITALE DI "BOLLETTINO TRIBUTARIO D'INFORMAZIONE"	401,38	SINTEL
286/2015	25/05/2015	FORNITURA DI MALTA MAPEGROU SV T NERO	7.149,20	ME.PA
292/2015	27/05/2015	ALIENAZIONE IMMOBILE E TERRENO LOC. SAN BERNARDO. AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PUBBLICAZIONE AVVISO ASTA PUBBLICA	195,20	SINTEL
295/2015	28/05/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO, ASSISTENZA ED AGGIORNAMENTO SOFTWARE APPLIANCE EASYM@IL PER IL PERIODO 01/05/2015 - 30/04/2016	962,63	ME.PA
302/2015	04/06/2015	CONVENZIONE ARCA PER FORNITURA DI CANCELLERIA TRADIZIONALE ED ECOLOGICA III EDIZIONE. CIG 43431619D4 CENTRALE REGIONALE ACQUISTI..	365,94	SINTEL
303/2015	04/06/2015	INTEGRAZIONE DELLO SPORTELLO TELEMATICO SUAP/SUED CON IL PROTOCOLLO INFORMATICO E INTEGRAZIONE DELL'ANAGRAFE ESTESA GEOGRAFICA CON I DATI RELATIVI ALLA TASI.	4.270,00	ME.PA
304/2015	05/06/2015	ABBONAMENTO VERSIONE DIGITALE DI "AZIENDITALIA FINANZA E TRIBUTI" ANNO 2015	158,84	ME.PA
305/2015	05/06/2015	SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE RICARICABILE	610,00	ME.PA
311/2015	11/06/2015	FORNITURA DI ETICHETTE PER LABEL WRITER DYMO PER UFFICIO PROTOCOLLO	790,56	ME.PA
318/2015	12/06/2015	FORNITURA DI CONSUMABILI PER MACCHINE D'UFFICIO. AGGIUDICAZIONE.	3.036,46	ME.PA
319/2015	12/06/2015	CV332XV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER AUTOCARRO BONETTI FX 100/35	812,77	SINTEL
326/2015	12/06/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALA ESCAVATORE VENIERI	9.823,94	SINTEL
327/2015	12/06/2015	ABBONAMENTI A RIVISTE, QUOTIDIANI E PUBBLICAZIONI PER GLI UFFICI COMUNALI ANNO 2015	969,00	SINTEL
329/2015	15/06/2015	ACQUISTO SERVIZIO G.E.A.T. 2015 PER GESTIONE FORMULARI RIFIUTI	2.684,00	ME.PA
334/2015	18/06/2015	FORNITURA DI ASFALTO A FREDDO	1.866,60	ME.PA
335/2015	18/06/2015	INTERVENTI STRAORDINARI PRESSO LE CENTRALI TERMICHE IMMOBILI COMUNALI	3.497,74	ME.PA
337/2015	19/06/2015	AFFIDAMENTO INCARICO ALLO STUDIO NOTARILE PER ROGITO NOTARILE ACCORDO PERMUTA DI AREE IN VIA S. ANTONIO	3.638,92	SINTEL
346/2015	24/06/2015	COMPLETAMENTO DEL SERVIZIO DI PULIZIA E VERIFICA DELLO STATO DEI CANALI INTUBATI. ESPURGO FOSSE BIOLOGICHE IMMOBILI COMUNALI	3.500,00	SINTEL
359/2015	30/06/2015	COTTIMO FIDUCIARIO PER L' AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PULIZIA E SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI COMUNALI	31.632,08	SINTEL
363/2015	01/07/2015	SERVIZIO DI INTEGRAZIONE ALLA GESTIONE GLOBALE DELLA BIBLIOTECA DI LUMEZZANE	25.981,80	SINTEL
364/2015	03/07/2015	AFFIDAMENTO INCARICO PER RINNOVO DEL CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI PRATICA n° 16921 - ATTIVITA' AUTORIZZATA - VIA CADUTI DEL LAVORO 61/B	634,40	SINTEL
365/2015	02/07/2015	COTTIMO FIDUCIARIO PER L' AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI VIGILANZA, SORVEGLIANZA E SICUREZZA DEI FABBRICATI COMUNALI SOGGETTI A RISCHIO	2.371,68	SINTEL
370/2015	13/07/2015	ODA SU MEPA PER FORNITURA REGISTRI DI STATO CIVILE	1.220,00	ME.PA
371/2015	10/07/2015	CH009HG RDO SU SINTEL PER FORNITURA DI PNEUMATICI	722,85	SINTEL
372/2015	10/07/2015	CH009HG REVISIONE AUTOBUS	390,40	SINTEL
383/2015	15/07/2016	FORNITURA DI CANCELLERIA E MATERIALE VARIO PER UFFICI.	403,33	ME.PA
393/2015	17/07/2015	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI "LUMEZZANE: UNA CITTA' AMICA DEI BAMBINI" -	18.666,00	ME.PA
395/2015	17/07/2015	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI "LUMEZZANE: UNA CITTA' AMICA DEI BAMBINI". FORNITURA E POSA ATTREZZATURE	23.342,05	ME.PA
399/2015	28/07/2015	SERVIZIO DI DERATTIZZAZIONE DEBLATTIZZAZIONE E DISINFESTAZIONE DEL TERRITORIO ED EDIFICI COMUNALI PER GLI ANNI 2015, 2016 E 2017 -	19.159,06	ME.PA
418/2015	05/08/2015	SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI. ANNO 2015/2016	6.588,00	SINTEL
420/2015	05/08/2015	FORNITURA DI CARBURANTE MEDIANTE CARTA CARBURANTE PER MEZZI COMUNALI GPL	3.904,00	SINTEL

425/2015	06/08/2015	MANUTENZIONE AFFRANCATRICE POSTALE	353,80	SINTEL
428/2015	12/08/2015	FORNITURA DI MATERIALI ED ATTREZZATURE EDILI	15.860,00	SINTEL
429/2015	12/08/2015	TARATURA TRAMITE L.A.T. DEL MISURATORE DI VELOCITA' TELELASER LTI 20.20	927,20	SINTEL
430/2015	10/08/2015	BX575BP MANUTENZIONE STRAORDINARIA FIAT PANDA	468,08	SINTEL
431/2015	10/08/2015	ABBONAMENTO 2015/2016 A NEWS CONTABILITA' PUBBLICA PER SERVIZI FINANZIARI	115,90	ME.PA
433/2015	14/08/2015	SERVIZIO DI VIGILANZA, SORVEGLIANZA E SICUREZZA DEI FABBRICATI COMUNALI SOGGETTI A RISCHIO - PERIODO 01/04/2013 - 31/03/2015. INTEGRAZIONE IMPORTO IVA.	1.866,60	ME.PA
434/2015	13/08/2015	FORNITURA DI COPERTINE COLIBRI' PER BIBLIOTECA COMUNALE	367,53	ME.PA
457/2015	01/09/2015	ACQUISTO DI UNO SCANNER PER I SERVIZI DI VERBALIZZAZIONE DELLA POLIZIA LOCALE.	695,39	ME.PA
459/2015	31/08/2015	FORNITURA DI STAMPATI DA TIPOGRAFIA. AGGIUDICAZIONE	1.030,90	SINTEL
469/2015	04/09/2015	CH009HG MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOBUS	604,89	SINTEL
472/2015	07/09/2015	FORNITURA DI MALTA	7.149,20	ME.PA
484/2015	17/09/2015	CALIBRAZIONE PRETEST ALCOLIMETRICO ALCOQUANT 6020 IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE E FORNITURA DI BOCCAGLI STERILI	117,12	ME.PA
485/2015	16/09/2015	FIAT DOBLO' YA529AC RDO SU SINTEL PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA	710,19	SINTEL
486/2015	16/09/2015	FIAT BRAVO EB928VB RDO SU SINTEL PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA	401,21	SINTEL
490/2015	21/09/2015	CV332XV RDO SU SINTEL PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER AUTOCARRO BONETTI	966,61	SINTEL
491/2015	21/09/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER AUTOCARRO BONETTI	1.390,91	SINTEL
493/2015	24/09/2015	SERVIZIO DI PERSONALIZZAZIONE DEL MODULO SIPAL DI GESTIONE DELLE RETTE DELLE SCUOLE MATERNE	854,00	ME.PA
499/2015	28/09/2015	FORNITURA DI BUSTE E CARTA PERGAMENA	203,74	ME.PA
501/2015	30/09/2015	ACQUISTO DI UN SERVIZIO DI ESTERNALIZZAZIONE DEL DATA ENTRY, STAMPA, POSTALIZZAZIONE VERBALI DEL CDS E RENDICONTAZIONE DELLE NOTIFICHE PER LA CONVENZIONE DI POLIZIA LOCALE TRA I COMUNI DI LUMEZZANE E SAREZZO	26.298,80	ME.PA
502/2015	30/09/2015	RILEGATURA REGISTRI DI STATO CIVILE - CIG. Z8D163FE56	281,34	ME.PA
504/2015	02/10/2015	PUBBLICAZIONI DEL BANDO DI GARA PROCEDURA APERTA RELATIVO ALSERVIZIO DI GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI DI LUMEZZANE E REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PROPEDEUTICI ALLA GESTIONE.	417,60	ME.PA.
508/2015	02/10/2015	ADDESTRAMENTO AL TIRO DEGLI APPARTENENTI AL CORPO DI POLIZIA LOCALE PER L'ANNO 2015	1.539,94	SINTEL
519/2015	08/10/2015	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEI SISTEMI ANTICADUTA (LINEE VITA) 2015-2017	7.148,85	SINTEL
524/2015	07/10/2015	FORNITURA DI CONTRASSEGNI EUROPEI PER DISABILI	478,24	ME.PA
527/2015	09/10/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI TELEASSISTENZA OPERATIVA SU MODULO SOFTWARE K706A PER UFFICIO ANAGRAFE	1.427,40	ME.PA
532/2015	15/10/2015	SPESE DI SPEDIZIONE POSTALE ANNO 2015. INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RITIRO PRESSO IL MUNICIPIO E RECAPITO DELLA CORRISPONDENZA ORDINARIA DEL COMUNE DI LUMEZZANE	4.500,00	SINTEL
534/2015	14/10/2015	ACQUISTO DI N. 5 PACCHI BATTERIA RICARICABILI MOD. GECM-142 PER LE RADIO PORTATILI DELLA POLIZIA LOCALE	347,82	ME.PA
536/2015	15/10/2015	AFFIDAMENTO INCARICO, TRAMITE PROCEDURA SINTEL, A STUDIO NOTARILE PER LA STIPULA DI ATTO NOTARILE PER ACQUISIZIONE DI AREE IN VIA S. G. BATTISTA	5.669,55	SINTEL
551/2015	23/10/2015	MANUTENZIONE PER L'ANNO 2016 DEL SISTEMA RADIO CENTRALIZZATO DELLA POLIZIA LOCALE	2.814,34	SINTEL
562/2015	27/10/2015	FORNITURA DI STACCIONATA IN LEGNO	640,50	SINTEL
569/2015	30/10/2015	BX575BP FIAT PANDA RDO SU SINTEL PER PNEUMATICI	257,08	SINTEL
570/2015	30/10/2015	YA529AC FIAT DOBLO' RDO SU SINTEL PER PNEUMATICI	475,25	SINTEL
574/2015	02/11/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO DELLE LICENZE ANTIVIRUS E ANTISPAM PER IL PERIODO 17/10/2015 - 16/10/2016	2.696,20	ME.PA
587/2015	05/11/2015	FORNITURA DI MONTASCALE MOBILE A CINGOLI	2.964,00	SINTEL
588/2015	05/11/2015	FORNITURA DI CARROZZINA PIEGHEVOLE AD AUTOSPINTA	149,86	ME.PA
593/2015	09/11/2015	FORNITURA DI ADESIVI PER INTEGRAZIONE SEGNALETICA VERTICALE PERCHEGGIO DISABILI	327,45	SINTEL
604/2015	12/11/2015	AJJ763 MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOCARRO BONETTI FX 100/35	1.624,73	SINTEL

607/2015	17/11/2015	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI COMUNALI. OPERE DA IMPERMEABILIZZATORE E LATTONIERE	35.648,40	SINTEL
613/2015	17/11/2015	SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE PULIZIA STRADE COMUNALI PER LA STAGIONE INVERNALE 2015/2016	241.560,00	SINTEL
615/2015	17/11/2015	ACQUISTO TELEFONI CORDLESS	301,77	ME.PA
627/2015	20/11/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 5 LICENZE DEL DATABASE ADV PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE INTERCOMUNALE DI LUMEZZANE E SAREZZO	1.281,00	ME.P.A.
628/2015	20/11/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 2 LICENZE DEL PRODOTTO SOFTWARE WINDOWS SERVER STANDARD 2012 R2	1.512,53	ME.P.A.
631/2015	20/11/2015	AFFIDO POLIZZA ELETTRONICA. PERIODO 31/12/2015 - 31/12/2016	3.309,10	SINTEL
632/2015	23/11/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ANNUALE HARDWARE E SOFTWARE DEI SISTEMI DI CONTROLLO ACCESSI E DI RILEVAZIONE DELLE PRESENZE	703,94	ME.P.A.
633/2015	23/11/2015	SPESE DI SPEDIZIONE POSTALE ANNO 2015. INTEGRAZIONE, PER ESIGENZE STRAORDINARIE, DELL'IMPEGNO DI SPESA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RECAPITO DELLA CORRISPONDENZA RACCOMANDATA	10.000,00	SINTEL
635/2015	23/11/2015	CONVENZIONE ARCA PER FORNITURA DI CANCELLERIA TRADIZIONALE ED ECOLOGICA IV EDIZIONE.	659,86	SINTEL
636/2015	24/11/2015	FORNITURA DI CONSUMABILI PER STAMPANTI	4.339,71	ME.PA
637/2015	24/11/2015	POLIZZA INCENDIO AFFIDO DIRETTO POLIZZA INCENDIO. PERIODO 31/12/2015 - 31/12/2016	21.000,00	SINTEL
639/2015	25/11/2015	ACQUISTO DI N. 1 FOTOCAMERA CONTROLLO AMBIENTALE, N. 2 BATTERIE AGGIUNTIVE E N. 1 CARTELLO SEGNALAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA	4.453,00	ME.P.A.
642/2015	03/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA N° 20 LICENZE MICROSOFT OFFICE STANDARD 2016 OLP NL GOV E N° 5 LICENZE MICROSOFT OFFICE PROFESSIONAL 2016 OLP NL GOV	8.515,17	ME.P.A.
643/2015	03/12/2015	AFFIDAMENTO INCARICO, TRAMITE PROCEDURA SINTEL, A STUDIO NOTARILE PER FORMALIZZAZIONE MEDIANTE ROGITO DI PERMUTA DI ALLOGGI POPOLARI SITI IN VIA X GIORNATE	2.342,29	SINTEL
645/2015	03/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ANNUALE DEL FIREWALL	744,20	ME.P.A.
648/2015	30/11/2015	FORNITURA DI ASFALTO A FREDDO	8.113,00	ME.P.A.
649/2015	01/12/2015	FORNITURA DI SEGNALETICA STRADALE E ACCESSORI	12.944,20	ME.P.A.
650/2015	07/12/2015	SERVIZIO DI INDAGINE DIAGNOSTICA PRESSO SCUOLA PRIMARIA "GIANNI RODARI"	2.196,00	SINTEL
651/2015	03/12/2015	FORNITURA DI MALTA	7.149,20	ME.P.A.
656/2015	09/12/2015	SERVIZIO DI "INTERVENTI DI POTATURE E ABBATTIMENTI ALBERATURE"	30.000,00	SINTEL
659/2015	04/12/2015	FORNITURA DI BACHECHE NECROLOGI	5.978,00	ME.P.A.
662/2015	07/12/2015	ACQUISTO DI VESTIARIO ED ACCESSORI VARI	7.979,84	ME.PA
663/2015	10/12/2015	FORNITURA DI COLLARI BIFACCIALI	1.525,00	SINTEL
667/2015	10/12/2015	APPALTO DI SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E PER L'ESPLETAMENTO DELLE ATTIVITA' PER IL SERVIZIO DELLA PUBBLICHE AFFISSIONI	42.700,00	SINTEL
679/2015	14/12/2015	CIG ZBC175B7DE. RDO SU SINTEL PER EC750EG FIAT PANDA EB928VB FIAT BRAVO MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	860,10	SINTEL
687/2015	17/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 8 GIORNATE DI FORMAZIONE SU MODULI SOFTWARE SIPAL PER UFFICI VARI	4.000,00	ME.P.A.
695/2015	15/12/2015	COTTIMO FIDUCIARIO PER L' AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASCRIZIONE DEI VERBALI DELLE SEDUTE DEL CONSIGLIO COMUNALE	5.856,00	SINTEL
705/2015	17/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL MODULO SIPAL DI COLLEGAMENTO AL CENTRO NAZIONALE TRAPIANTI	951,60	ME.P.A.
713/2015	22/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEI SERVIZI DI MANUTENZIONE ANNUALE SERVER IBM X3400 E SOFTWARE CA ARCSERVE	516,06	ME.P.A.
714/2015	17/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 4 SCANNER E N° 4 STAMPANTI PER NUOVO SPORTELLO POLIFUNZIONALE	7.458,69	ME.P.A.
715/2015	17/12/2015	GESTIONE DEL RETICOLO IDRICO MINORE. ACQUISTO E MESSA IN OPERA STRUMENTAZIONE NELL'ALVEO DEL TORRENTE GOBBIA	39.171,76	ME.P.A.
717/2015	17/12/2015	FORNITURA DI IDROPULITRICE E MISCELATORE	1.684,33	SINTEL
718/2015	17/12/2015	FORNITURA DI TRAPANO AVVITATORE	486,78	SINTEL
721/2015	17/12/2015	SERVIZI CATASTALI PER FRAZIONAMENTO DI AREE IN VIA RUCA.	1.594,02	SINTEL
722/2015	17/12/2015	SERVIZI CATASTALI PER FRAZIONAMENTO DI AREE IN VIA DON DE GIACOMI	2.378,42	SINTEL

728/2015	18/12/2015	ACQUISTO DI TELECAMERA LETTURA TARGHE CON TLC DI CONTESTO - ETH SECURITY E KIT MOBILE	7.686,00	ME.P.A.
730/2015	22/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI PERSONALIZZAZIONE DEL MODULO SIPAL TARI PER GESTIONE CHIAVETTE MULTIPLE	2.074,00	ME.P.A.
731/2015	22/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 9 STAMPANTI ETICHETTATRICI PER UFFICIO TRIBUTI E SPORTELLO POLIFUNZIONALE	757,62	ME.P.A.
732/2015	21/12/2015	FORNITURA DI SOFFIATORE	414,80	SINTEL
733/2015	21/12/2015	FORNITURA DI PITTURE, VERNICI	2.989,00	SINTEL
734/2015	21/12/2015	FORNITURA DI SMERIGLIATRICE ANGOLARE	445,30	SINTEL
737/2015	22/12/2015	PRESTAZIONE DI SERVIZIO PER ATTIVITA' DI BONIFICA BANCA DATI AI FINI DELLA VERIFICA POSIZIONI ICI IMU	19.947,00	SINTEL
739/2015	22/12/2015	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RITIRO E RECAPITO DELLA CORRISPONDENZA ORDINARIA SUL TERRITORIO DEL COMUNE DI LUMEZZANE	36.600,00	SINTEL
742/2015	22/12/2015	ACQUISTO 1 SCALA A TORRETTA PER CIMITERO DI PIEVE	1.817,80	ME.P.A.
746/2015	22/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ANNUALE DEL SOFTWARE VMWARE.	767,38	ME.P.A.
747/2015	22/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 2 GIORNATE DI FORMAZIONE SULL'UTILIZZO DEL SOFTWARE SOLO1	1.000,00	ME.P.A.
748/2015	22/12/2015	FORNITURA DI DISSUASORI	3.572,16	ME.P.A.
751/2015	23/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 1 CERTIFICATO SSL PROFESSIONAL S/MIME DI CLASSE 2 PER AUTENTICAZIONE RETE DEL SISTEMA INFORMATIVO TRAPIANTI.	96,38	ME.P.A.
755/2015	24/12/2015	SPORTELLO POLIFUNZIONALE: SERVIZIO DI SPOSTAMENTO E ADEGUAMENTO ARREDI ANAGRAFE E CONSIGLIO COMUNALE	26.400,00	SINTEL
760/2015	21/12/2015	FORNITURA DI MATERIALE VARIO	496,05	SINTEL
763/2015	28/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DI N° 3 STAMPANTI PER UFFICI VARI	437,86	ME.P.A.
766/2015	28/12/2015	ACQUISTO LIBRI PER UFFICI COMUNALI	591,22	ME.P.A.
767/2015	28/12/2015	PULIZIA STRAORDINARIA ATRIO COMUNALE.	1.116,79	SINTEL
769/2015	28/12/2015	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIANO TERRA SEDE MUNICIPALE. OPERE DA GESSISTA	6.352,71	SINTEL
771/2015	29/12/2015	FORNITURA DI PITTURE, VERNICI ANNO 2015	4.026,00	SINTEL
773/2015	29/12/2015	AJJ763 ASSISTENZA PRESSO IL MAGAZZINO COMUNALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOCARRO BONETTI FX 100/35.	275,84	SINTEL
774/2015	29/12/2015	RIPARAZIONE AUTOCARRO BONETTI FX 100/35	1.415,01	SINTEL
775/2015	29/12/2015	YA529AC RDO SU SINTEL PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FIAT DOBLO'	226,54	SINTEL
776/2015	31/12/2015	TRASLOCO ARCHIVI ROTANTI	9.499,97	SINTEL
786/2015	28/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI PERSONALIZZAZIONE DEL MODULO SIPAL PROTOCOLLO PER PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA DI PRATICHE PROVENIENTI DAL PORTALE SUAP/SUED.	1.830,00	ME.P.A.
787/2015	30/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA N° 2 GIORNATE DI ASSISTENZA SISTEMISTICA	1.583,56	ME.P.A.
788/2015	30/12/2015	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO STAMPANTE	132,98	ME.P.A.
789/2015	30/12/2015	ACQUISTO SUL MEPA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ANNUALE DEL SOFTWARE VEEAM.	176,29	ME.P.A.
809/2015	31/12/2015	AFFIDAMENTO INCARICO, TRAMITE PROCEDURA SINTEL, ALLO STUDIO NOTARILE PER FORMALIZZAZIONE MEDIANTE ROGITO NOTARILE DELL'ACCORDO PER L'ACQUISIZIONE GRATUITA DI AREE IN VIA DON BOSSINI	2.249,51	SINTEL
810/2015	30/12/2015	AFFIDAMENTO INCARICO, TRAMITE PROCEDURA SINTEL, A TECNICO ESPERTO DI CATASTO PER ESECUZIONE PRATICHE CATASTALI INERENTI UN'AREA IDENTIFICATA CATASTALMENTE AL FG. 35 MAPPALE 20 IN COMUNE DI SAREZZO	793,40	SINTEL
812/2015	31/12/2015	AFFIDAMENTO INCARICO, TRAMITE PROCEDURA SINTEL, A TECNICO ESPERTO DI SICUREZZA PER SVOLGIMENTO CORSO BASE SULLA SICUREZZA NELL'AMBIENTE DI LAVORO	253,76	SINTEL
TOTALE			1.377.966,66	

Beni e servizi acquistati in “modo autonomo” nel rispetto dei parametri convenzioni attive Consip.

In 2 occasioni, si è proceduto all’acquisizione di beni e servizi autonomamente, pur in presenza di una Convenzione Consip attiva, per un importo complessivo di €. 11.985,92 come di seguito elencato più dettagliatamente:

1. “Incarico responsabile del servizio prevenzione-protezione e aggiornamento del documento per la valutazione dei rischi sul luogo di lavoro”

Con determina R.G. 309 del 10/07/2015 l’incarico è stato affidato all’Ing. Ireneo Percesepe di Brescia per un importo di €. 7.485,92, in base alla migliore offerta della trattativa privata negoziata, con i parametri prezzo-qualità a base di gara previsti dalla convenzione Consip attiva, ottenendo un cospicuo risparmio rispetto ai prezzi della convenzione Consip.

Copia della determina di affidamento è stata trasmessa al Servizio Controllo di Gestione con allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell’art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

2. “Incarico servizio di medico competente e sorveglianza sanitaria D.lgs. 81/2008.

Con determina R.G. 256 del 13/05/2015 il servizio è stato affidato alla soc. Med-Line srl di Poncarale (BS) per un importo complessivo di €. 4.500,00, in base alla migliore offerta della trattativa privata negoziata, con i parametri prezzo-qualità a base di gara previsti dalla convenzione Consip attiva, ottenendo un cospicuo risparmio rispetto ai prezzi della convenzione Consip.

Copia della determina di affidamento è stata trasmessa al Servizio Controllo di Gestione con allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell’art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

Beni e servizi non presenti “oggettivamente” in convenzioni Consip o in altre centrali di committenza e non presenti sul Mepa:

Nell’anno 2015 sono state inviate al Servizio Controllo di Gestione n. 20 determine di acquisto di beni e servizi non presenti in alcuna convenzione Consip o in altre centrali di committenza attive e non presenti sul Mepa; l’importo complessivo di questi acquisti ammonta a €. 86.375,75.

A tutte le determine sono state allegate le relative dichiarazioni sostitutive attestanti il rispetto dell’art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

A taluni provvedimenti erano allegate le videate del portale “Acquisti in rete PA” da cui si potevano verificare le convenzioni Consip attive alla data della determinazione. Per altri provvedimenti sono state fatte delle verifiche a campione per controllare la veridicità delle dichiarazioni sostitutive.

4.2.4 I risparmi conseguiti**I risparmi con convenzioni Consip**

L’adesione alle convenzioni Consip, per l’acquisto di beni e servizi, ha senza dubbio determinato dei risparmi da parte dell’Ente.

Nella seguente tabella sono analizzate tutte le convenzioni Consip utilizzate nell’anno 2015, evidenziando, dove possibile, il risparmio ottenuto di ogni convenzione.

Descrizione Convenzione	Fornitore	Data attivazione	Data di scadenza	Note sui risparmi																																																
Telefonia mobile 5-6	Telecom Italia S.p.A.	31/03/2011	01/04/2017	<p>Canone bimestrale = €. 0,50 Canone mensile Noleggio radiomobile: categoria base = 0,50 categoria intermedia = 1,50 categoria Top = 2,20 Traffico al minuto: - verso rete fissa = €. 0,01 - verso rete mobile = €. 0,038 invio sms = €. 0,001</p>																																																
Telefonia fissa 4	Telecom Italia S.p.A.	16/09/2011	16/09/2016	<p>Canone mensile area primaria €. 9,48 Canone mensile area second. €16,80 Tariffe fonia al minuto: Distrettuale incluso urbane €. 0,0070 Interdistrettuale €. 0,0086 Verso rete mobile €. 0,0500 Internazionale Area 1 €. 0,0514</p>																																																
Fornitura di carburante con Fuel Card 6	Kuwait Petroleum Italia SpA	23/10/2015	02/11/2017	Il servizio è iniziato nel mese di dicembre 2015, sono stati acquistati 1.057 litri di carburanti con uno sconto complessivo di €. 181,45 rispetto al prezzo consigliato.																																																
PC Desktop 14	Converge S.p.A.	25/09/2015	19/07/2016	Sono stati acquistati n. 20 PC. Desktop completi di monitor 21,5" e lettore di smart-card ad un prezzo unitario di €540,46 (Iva compresa). I prezzi trovati su internet sui siti dei produttori degli articoli acquistati portano ad un prezzo unitario di €. 759,53 con un risparmio di €. 219,07 per PC ed un risparmio complessivo di €. 4.381,40.																																																
Apparecchiature Multifunzione 23 – Noleggio 60 mesi	Kyocera Document Solutions Italia	21/07/2014	23/03/2015	Canone trimestrale €. 195,40 +Iva comprese 30.000 copie, costo copia eccedenti le 30.00 copie/trimestre pari ad €0,00215 +IVA																																																
Servizio sostitutivo di mensa – Buoni pasto cartacei. Edizione 6 Lotto 7.	E.P. S.p.A.	29/10/2013	22/03/2016	Sono stati acquistati n. 7.000 buoni pasto di un valore di €. 6.50 ad un prezzo di €5,51 + iva al 4% con lo sconto applicato del 15,29% ed un risparmio complessivo di €. 7.207,20.																																																
Fornitura di Energia elettrica per illuminazione pubblica ed immobili comunali 12 Lotto 2	Gala S.p.A.	12/11/2014	05/12/2015	<p>La fornitura è iniziata il 01/10/2015. I prezzi offerti da Gala rispetto alla base Consip sono i seguenti:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Tipologia utenze</th> <th colspan="6">Misuratori multiorari €/MWh</th> </tr> <tr> <th colspan="2">F1</th> <th colspan="2">F2</th> <th colspan="2">F3</th> </tr> <tr> <th>Base Consip</th> <th>Gala</th> <th>Base Consip</th> <th>Gala</th> <th>Base Consip</th> <th>Gala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Illuminazione pubblica</td> <td>90</td> <td>90</td> <td>90</td> <td>84,40</td> <td>70</td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>Altri usi</td> <td>90</td> <td>53</td> <td>90</td> <td>42,97</td> <td>70</td> <td>70</td> </tr> </tbody> </table> <p>I prezzi applicati sono adeguati mensilmente in base alle quotazione del Brent. Si è evidenziato una costante riduzione, i prezzi applicati nel mesi di dicembre 2015 sono stati i seguenti:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tipologia utenze</th> <th colspan="3">Misuratori multiorari €/MWh</th> </tr> <tr> <th>F1</th> <th>F2</th> <th>F3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Illuminazione pubblica</td> <td>66,56</td> <td>60,96</td> <td>10,59</td> </tr> <tr> <td>Altri usi</td> <td>29,29</td> <td>19,53</td> <td>46,56</td> </tr> </tbody> </table>	Tipologia utenze	Misuratori multiorari €/MWh						F1		F2		F3		Base Consip	Gala	Base Consip	Gala	Base Consip	Gala	Illuminazione pubblica	90	90	90	84,40	70	34	Altri usi	90	53	90	42,97	70	70	Tipologia utenze	Misuratori multiorari €/MWh			F1	F2	F3	Illuminazione pubblica	66,56	60,96	10,59	Altri usi	29,29	19,53	46,56
Tipologia utenze	Misuratori multiorari €/MWh																																																			
	F1		F2			F3																																														
	Base Consip	Gala	Base Consip	Gala	Base Consip	Gala																																														
Illuminazione pubblica	90	90	90	84,40	70	34																																														
Altri usi	90	53	90	42,97	70	70																																														
Tipologia utenze	Misuratori multiorari €/MWh																																																			
	F1	F2	F3																																																	
Illuminazione pubblica	66,56	60,96	10,59																																																	
Altri usi	29,29	19,53	46,56																																																	

I risparmi sugli acquisti in “modo autonomo” in presenza di Convenzioni Consip

Per quanto riguarda i risparmi ottenuti con gli acquisti effettuati in modo autonomo pur in presenza di Convenzione Consip, si precisa quanto segue:

- **Incarico medico competente del lavoro ed accertamenti sanitari:** dalla seguente tabella si evidenzia il risparmio conseguito nell'anno 2015 rispetto alla Convenzione Consip attiva.

Descrizione	Convenzione Consip	Offerta Med-Line	Risparmio unitario	N.	Risparmio complessivo
Canone annuo medico competente	1.441,80	900,00	541,80	1	541,80
Visite mediche idoneità	40,00	24,00	16,00	57	912,00
Visite mediche verifiche sostanze alcoliche e/o psicotrope	65,00	24,00	41,00	5	205,00
Visite oculistiche	37,50	33,00	4,50	24	108,00
Visite ORL	37,50	25,00	12,50	0	0,00
Audiometria	16,50	14,00	2,50	9	22,50
Spirometria	19,00	17,00	2,00	13	26,00
Totale Risparmio					1.815,30

- **Incarico responsabile del servizio prevenzione-protezione:** dalla seguente tabella si evidenzia il risparmio conseguito nell'anno 2015 rispetto alla Convenzione Consip attiva.

Incarico RSPP con valutazione dei rischi, gestione registri di controllo, redazione e aggiornamento programma prevenzione, prove di evacuazione, sopralluogo straordinario e redazione ed aggiornamento piano di formazione	Convenzione Consip		Offerta Ing Percesepe		Risparmio
	Netto	Costo con Iva	Netto	Costo con Iva e cassa	
	8.228,56	10.038,84	5.900,00	7.485,92	2.552,92

La relazione finale sarà resa disponibile sul sito internet dell'Amministrazione ai sensi dell'art. 26 comma 4 legge n. 448/1999 ed inviata entro il mese di giugno al Ministero dell'economia e delle finanze.

4.3 Incarichi per studi, ricerche e consulenze

Nell'anno 2015 il limite massimo di spesa per gli incarichi di consulenza era del 75% del limite per l'anno 2014, già previsto con un taglio del 20% calcolato sul 20% delle consulenze dell'anno 2009, in base all'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

Spesa per incarichi per studi, ricerche e consulenze anno 2009	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2013 (20% anno 2009)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2014 (80% anno 2013)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2015 (75% anno 2014)
100.079,79	20.015,96	16.012,77	12.009,57

Nell'anno 2015 sono stati conferiti n. 2 incarichi per studi, ricerche e consulenze come indicato nel seguente prospetto:

Numero incarichi per studi, ricerche e consulenze 2015	Spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2015	Percentuale di utilizzo del limite imposto
2	7.088,22	59,02%

Si è provveduto alla verifica, sulle determinazioni di spesa per il conferimento degli incarichi, del rispetto del suddetto limite di spesa, con attestazione da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari e parere del collegio dei revisori.

Nessuno dei 2 incarichi era di importo superiore ai 5.000 euro, perciò non vi è stata la necessità di trasmetterli alla competente Sezione Regione di controllo della Corte dei Conti.

4.4 Riduzione spese del personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come risulta dal seguente prospetto:

Spese per il personale	Spesa media Rendiconti 2011-2013	Rendiconto 2015
Totale spese di personale lorde	3.862.783,07	3.485.721,66
Totale spese escluse	897.422,56	889.506,96
Spesa del personale	2.965.360,51	2.596.214,70

I prospetti relativi ai conteggi sono stati messi a disposizione del Collegio dei Revisori, i quali hanno attestato la riduzione prevista dalla Finanziaria.

4.5 Piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali

Con delibera di Giunta comunale n. 193 del 098/12/2014, l'Ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599, della legge 244/07, ha adottato il Piano Triennale 2014/2016 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione a consuntivo per l'anno 2014, relativa alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, è stata approvata dalla Giunta comunale con delibera di n. 233 del 21/12/2015 ed è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

4.6 Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato e pubblicato sul sito istituzionale, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per l'anno 2015 sono stati elaborati e pubblicati: l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolati in base alle modalità definite dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, che prevede l'elaborazione da parte di ciascuna amministrazione di un indicatore trimestrale, da pubblicare entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre, ed annuale da pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tali indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati come la somma, per ciascuna fattura ricevuta, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti i giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile (essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

Indicatore Trimestrale per l'anno 2015

1° trimestre 2015	-9,49
2° trimestre 2015	-15,26
3° trimestre 2015	-14,94
4° trimestre 2015	-17,35

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2015	-14,34
---	---------------

Se l'indicatore risulta negativo vuol dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.

Se l'indicatore risulta positivo, invece, vuol dire che le fatture sono state pagate in media dopo la scadenza.

4.7 Spese di rappresentanza

Il Decreto Legge n. 138/2011 ha previsto, all'art. 16, che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali siano elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto, da trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e da pubblicare, successivamente all'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'ente.

Il nostro ente ha provveduto a redigere il prospetto e ad allegarlo al Rendiconto dell'anno 2015 e a trasmetterlo alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 03/05/2016.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Fornitura di corone d'alloro	Ricorrenze civili e religiose anno	968,00
Totale delle spese sostenute		968,00

E' stato inoltre pubblicato sul Sito Internet del Comune, alla Sezione "Amministrazione trasparente".

4.8 Controllo successivo di regolarità amministrativa

Il controllo per l'anno 2015 è stato effettuato con cadenza semestralmente, da un apposito gruppo di lavoro composto dal Segretario comunale e da 4 funzionari appartenenti a servizi diversi.

Sono stati estratti, per ogni semestre, n. 2 atti, da sottoporre a controllo successivo, per ognuna delle seguenti tipologie:

- procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi;
- procedimenti di concessioni di contributi ad enti privati;
- autorizzazioni e concessioni;
- procedure concorsuali o di selezione per l'assunzione del personale, incarichi professionali;
- accertamento dei tributi;
- pratiche inerenti i servizi cimiteriali;
- controllo sulla regolarità gestione dei contratti di appalto.

Nella tabella di seguito viene rappresentato il riepilogo degli esiti del controllo effettuato per l'anno 2015:

n. atti esaminati	n. parametri esaminati	n. non conformità	n. opportunità di miglioramento	Azioni		
				intraprese	da intraprendere	non necessarie
28	403	18	62	19	5	4

Gli esiti dei controlli sono stati trasmessi al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Collegio dei revisori dei conti, al Nucleo di valutazione ed ai Responsabili dei servizi.

5. LE PARTECIPAZIONI

In questa parte si fornisce un quadro generale riepilogativo delle partecipazioni societarie del Comune di Lumezzane.

Nell'anno 2015 si contavano n. 8 partecipazioni, di cui n. 3 aziende speciali, n. 4 società di capitali e n. 1 società consortili:

Nr	Denominazione	% di partecipaz	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Consistenza Patrimonio del Comune 2015
1	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	100%	169.234,90	195.005,00	169.234,90
2	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	100%	82.009,63	126.390,00	82.009,63
3	AZIENDA SPECIALE "LE RONDINI" IN LIQUIDAZIONE	100%	696,85	-934,00	696,85
4	LUMETEC S.P.A.	99,995%	2.000.2000,00	4.747.061,00	954.619,68
5	LUMENERGIA S.P.A.	6,67%	300.000,00	682.478,00	45.521,28
6	CIVITAS S.R.L.	8,6667%	30.000,00	113.613,00	2.600,00
7	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	0,026%	6.000.000,00	9.632.478,00	1.577,00
8	BANCA POPOLARE ETICA S.C.A.R.L.	0,011%	49.769.055,00	75.907.048,00	5.164,00
	Totale		76.352.996,38	91.403.139,00	1.263.438,34

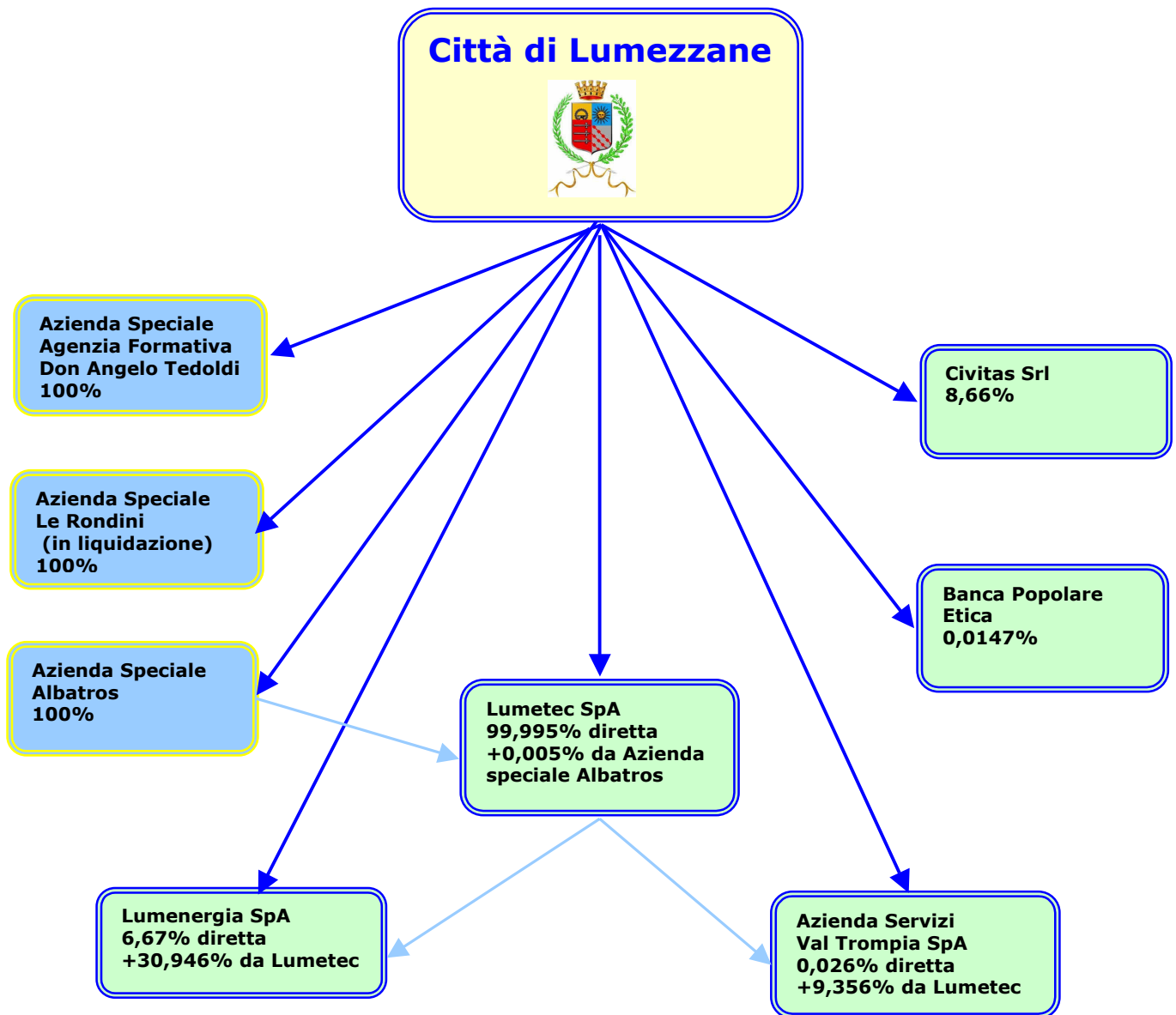
5.1 Criteri di valutazione delle società partecipate.

Al conto del Patrimonio del Comune di Lumezzane, approvato con il Rendiconto della Gestione 2015, le partecipazioni sono state valutate applicando i criteri di cui all'art. 2426 del Codice Civile, e cioè il criterio del costo di acquisto o il criterio della frazione del patrimonio netto. Per le partecipazioni che alla data di chiusura dell'esercizio risultavano di valore durevolmente inferiore al costo di acquisto si è provveduto, per ragioni prudenziali e a scopo cautelativo, ad utilizzare i dati dei risultati di esercizio disponibili e indicare, quale quota del "valore d'uso dell'investimento", cioè del valore recuperabile dall'investimento stesso, la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante. Tale metodo di valutazione è stato utilizzato per la società Lumenergia S.p.a.. Per tale valutazione si è tenuto conto delle riserve da sovrapprezzo azioni. Il metodo di valutazione del criterio del costo è stato utilizzato per le società Banca Etica, A.S.V.T. S.p.a., Civitas S.r.l. e Lumetec S.p.a.. Si ricorda che in quest'ultima società sono state conferite, nel corso dell'anno 2003, le reti tecnologiche e gli impianti relativi al metanodotto che risultavano caricati nell'inventario del Comune per un importo di Euro 954.619,18=. Per le aziende speciali si è inserito nel Conto del Patrimonio il valore del fondo di dotazione.

I dati inseriti sono riferiti agli ultimi Bilanci approvati al momento della predisposizione del Conto del Patrimonio e più precisamente inerenti all'esercizio 2014.

Di seguito si riportano la rappresentazione grafica delle partecipate e le schede di ogni società, con i principali dati economico-patrimoniali per gli anni dal 2011 al 2014.

5.2 Rappresentazione grafica società partecipate del Comune di Lumezzane



5.3 Schede delle società partecipate dal Comune di Lumezzane.

N.	Denominazione	Sede Legale
1	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane

Forma giuridica	Azienda speciale		
Natura	Azienda di pubblici servizi		
Oggetto sociale	Gestione degli impianti sportivi comprese le attività sportive dilettantistiche, didattiche ed agonistiche e gli altri servizi ad esse affini o complementari.		
Anno di adesione	1998		
Codice fiscale	01971630981	Partita IVA	01971630981
Telefono	030872430	Fax	0308970930
Indirizzo PEC	az.albatros@legalmail.it	Sito Internet	www.asalbatros.it

Soci	Comune di Lumezzane 100%
-------------	--------------------------

Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Valore del fondo di dotazione
--	-------------------------------

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale di dotazione	169.234,90	169.234,90	169.234,90	169.234,90
Patrimonio netto	175.640,00	181.061,00	187.295,00	195.005,00
Quota Comune di Lumezzane	169.234,90	169.234,90	169.234,90	169.234,90
Risorse finanziarie erogate dal Comune all'Azienda	304.880,00	604.880,00	267.905,00	579.128,00
Risultato d'esercizio	3.348,00	5.422,00	6.233,00	7.711,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	767.296,00	677.675,00	617.767,00	636.199,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.776,00	10.776,00	10.776,00	10.725,00
Valore della produzione	828.965,00	828.283,00	749.273,00	750.875,00
Costi della produzione	783.162,00	783.061,00	708.876,00	710.611,00
Differenza tra valore e costo produzione	45.803,00	45.222,00	40.397,00	40.264,00
Costo del personale	188.020,00	180.276,00	186.340,00	177.836,00
Numero Dipendenti	4	4	4	4
Fondo T.F.R.	126.529,00	139.970,00	151.784,00	163.326,00

N.	Denominazione	Sede Legale
2	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Via Rosmini, 14 - Lumezzane

Forma giuridica	Azienda speciale		
Natura	Azienda di pubblici servizi		
Oggetto sociale	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.		
Anno di adesione	1998		
Codice fiscale	02243450984	Partita IVA	02243450984
Telefono	0308253800	Fax	0308253815
Indirizzo PEC	legalmail@pec.agenziadontedoldi.it	Sito Internet	www.agenziaformativa.editarea.com

Soci	Comune di Lumezzane 100%
-------------	--------------------------

Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Valore del fondo di dotazione
--	-------------------------------

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale di dotazione	82.009,63	82.009,63	82.009,63	82.009,63
Patrimonio netto	112.583,00	116.949,00	125.708,00	126.390,00
Quota Comune di Lumezzane	82.009,63	82.009,63	82.009,63	82.009,63
Risorse finanziarie erogate dal Comune all'Azienda	122.884,00	121.884,00	121.884,00	121.884,00
Risultato d'esercizio	4.502,00	4.366,00	8.757,00	682,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	154.833,00	98.742,00	123.235,00	76.537,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	1.166.523,00	981.526,00	1.142.092,00	1.080.702,00
Costi della produzione	1.139.374,00	960.196,00	1.114.825,00	1.056.675,00
Differenza tra valore e costo produzione	27.149,00	21.331,00	27.266,00	24.027,00
Costo del personale	385.819,00	404.253,00	477.665,00	458.538,00
Numero Dipendenti	9	10	10	10
Fondo T.F.R.	151.686,00	176.258,00	174.759,00	108.782,00

N.	Denominazione	Sede Legale
3	AZIENDA SPECIALE "LE RONDINI" IN LIQUIDAZIONE	Via Umberto Gnutti, 4 - Lumezzane

Forma giuridica	Azienda speciale in liquidazione		
Natura	Azienda di pubblici servizi		
Oggetto sociale	Gestione dei servizi locali per l'accoglienza e le prestazioni sanitarie, assistenziali e di recupero alle persone non autosufficienti di cui alla vigente normativa sulle RSA, nonché quelle di tipo alberghiero ad anziani completamente o parzialmente autosufficienti (casa di riposo)		
Anno di adesione	1997		
Codice fiscale	01912150982	Partita IVA	01912150982
Telefono	0308920348	Fax	0308259645
Indirizzo PEC		Sito Internet	www.le-rondini.it

Soci	Comune di Lumezzane 100%
-------------	--------------------------

Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Valore del fondo di dotazione
--	-------------------------------

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale di dotazione	696,85	696,85	696,85	696,85
Patrimonio netto	1.394,00	1.560,00	1.516,00	-934,00
Quota Comune di Lumezzane	696,85	696,85	696,85	696,85
Risorse finanziarie erogate dal Comune all'Azienda	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato d'esercizio	-8.370,00	166,00	-44,00	-2.450,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	14.758,00	1.778,00	6.719,00	7.135,00
Immobilizzazioni finanziarie	212,00	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	250,00	11.500,00	17.241,00	0,00
Costi della produzione	8.205,00	5.231,00	17.124,00	2.297,00
Differenza tra valore e costo produzione	-7.955,00	6.269,00	117,00	2.297,00
Costo del personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Numero Dipendenti	0	0	0,00	0,00
Fondo T.F.R.	0,00	0,00	0,00	0,00

Osservazioni: nel mese di aprile 2009 l'Azienda è stata messa in liquidazione conferendo alla Fondazione "Le Rondini Città di Lumezzane Onlus" debiti e crediti, tutto il personale e le convenzioni in essere.

N.	Denominazione	Sede Legale
4	LUMETEC S.P.A.	Via Montesuello, 154 - Lumezzane

Forma giuridica	Società per azioni		
Natura	Società di capitali a totale capitale pubblico		
Oggetto sociale	Distribuzione e vendita di gas metano e acqua a mezzo di rete urbana – affitto d’azienda – gestione di generatori elettrici e di impianti di co generazione – interventi ed impianti alimentati da fonti di energia rinnovabili.		
Anno di costituzione	2002		
Codice fiscale	02243590987	Partita IVA	02243590987
Telefono	030/8925036	Fax	030/8921010
Indirizzo PEC	lumetecspa@pec.it	Sito Internet	-

Soci	Comune di Lumezzane	99,995%
	Azienda Speciale “Albatros”	0,005%

Quota Comune di Lumezzane	€.954.619 (valore reti tecnologiche conferite)
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale sociale	2.000.200,00	2.000.200,00	2.000.200,00	2.000.200,00
Patrimonio netto	4.274.100,00	4.481.835,00	4.676.373,00	4.747.061,00
Quota Comune di Lumezzane	954.619	954.619	954.619,68	954.619,68
Risultato d’esercizio	200.263,00	207.734,00	194.538,00	70.691,00
Utile netto a favore dell’Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	4.931.147,00	4.460.194,00	4.244.321,00	3.675.621,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.276.279,00	2.277.397,00	2.277.397,00	2.277.397,00
Valore della produzione	800.888,00	863.025,00	884.473,00	904.958,00
Costi della produzione	635.429,00	674.804,00	729.041,00	818.832,00
Differenza tra valore e costo produzione	165.459,00	188.221,00	155.432,00	86.126,00
Costo del personale	43.987,00	45.723,00	44.583,00	46.312,00
Numero Dipendenti	1	1	1	1
Fondo T.F.R.	20.500,00	23.338,00	25.973,00	28.556,00

N.	Denominazione	Sede Legale
5	LUMENERGIA S.P.A.	Via Monsuello, 154 - Lumezzane

Forma giuridica	Società per azioni		
Natura	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario		
Oggetto sociale	Produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione e vendita di fonti di energia. Gestione di immobili.		
Sede Amministrativa	Via Glisenti 68/f - Villa Carcina (BS)		
Anno di adesione	1997		
Codice fiscale	03405300173	Partita IVA	01948840986
Telefono	030/8982830	Fax	030/8982827
Indirizzo PEC	lumenergia@pec.selenebs.it	Sito Internet	www.lumenergia.it

Soci	A2A Energia SpA	33,333%
	Lumetec SpA	30,945%
	Comune di Lumezzane	6,667%
	Azienda Speciale "Albatros"	0,153%
	n.156 soci privati	28,602%

Quota Comune di Lumezzane	6,67% del patrimonio netto
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio della frazione del patrimonio netto

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale sociale	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Patrimonio netto	469.686,00	474.014,00	642.307,00	682.478,00
Quota Comune di Lumezzane	31.328,06	31.616,73	42.841,88	42.521,28
Risultato d'esercizio	-204.054,00	4.325,00	168.294,00	40.171,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0	0
Totale debiti	26.729.005,00	24.192.962,00	17.512.135,00	13.793.858,00
Immobilizzazioni finanziarie	34.255,00	34.255,00	34.255,00	34.255,00
Valore della produzione	61.017.571,00	70.150.755,00	66.922.633,00	58.762.661,00
Costi della produzione	61.211.360,00	69.978.917,00	66.400.740,00	58.785.007,00
Differenza tra valore e costo produzione	-193.789,00	171.838,00	521.893,00	-22.346,00
Costo del personale	639.122,00	616.974,00	594.084,00	597.555,00
Numero Dipendenti	15	15	13	13
Fondo T.F.R.	135.844,00	166.149,00	184.363,00	191.023,00

N.	Denominazione	Sede Legale
6	CIVITAS S.R.L.	Via Matteotti, 327 – Gardone V.T.

Forma giuridica	Società a responsabilità limitata		
Natura	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario		
Oggetto sociale	Coordinamento e svolgimento in forma unitaria delle attività dei soci per la gestione delle funzioni afferenti i servizi sociali e le attività di rilievo sociale.		
Anno di costituzione	2005 (Il Comune di Lumezzane ha aderito alla società nell'anno 2008)		
Codice fiscale	02710760980	Partita IVA	02710760980
Telefono	030/8912493	Fax	030/8910017
Indirizzo PEC	segreteria@pec.civitas.valletrompia.it	Sito Internet	www.civitas.valletrompia.it

Soci	Comunità Montana	60%
	Comune di Lumezzane	8,667%
	Altri comuni della Val Trompia	31,333%

Quota Comune di Lumezzane	€. 2.600 pari all'8,6667% del capitale sociale
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale sociale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Patrimonio netto	38.588,00	45.470,00	79.263,00	113.613,00
Quota Comune di Lumezzane	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Risultato d'esercizio	2.929,00	6.882,00	33.794,00	34.350,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0	0
Totale debiti	1.184.372,00	853.507,00	902.805,00	997.966,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.052,00	5.079,00	5.079,00	5.079,00
Valore della produzione	2.640.795,00	2.564.771,00	2.619.277,00	2.692.042,00
Costi della produzione	2.595.912,00	2.531.104,00	2.572.207,00	2.625.057,00
Differenza tra valore e costo produzione	44.883,00	33.667,00	47.070,00	66.985,00
Costo del personale	705.301,00	690.188,00	695.520,00	641.679,00
Numero Dipendenti	27	26	24	26
Fondo T.F.R.	134.671,00	173.618,00	208.559,00	246.070,00

N.	Denominazione	Sede Legale
7	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	Via Matteotti, 325 – Gardone V.T.

Forma giuridica	Società per azioni		
Natura	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario		
Oggetto sociale	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze similari.		
Anno di costituzione	1998 (Il Comune di Lumezzane ha aderito alla società nell'anno 2005)		
Codice fiscale	02013000985	Partita IVA	02013000985
Telefono	030/8336163	Fax	030/8913504
Indirizzo PEC	asvt@pec.a2a.eu	Sito Internet	www.asvt-spa.it

Soci	A2A S.p.A.	48,777%
	Lumetec SpA	9,356%
	Comunità Montana Val Trompia	0,691%
	A2A RETI GAS S.p.a.	0,375%
	Comune di Lumezzane	0,026%
	Altri comuni della Val Trompia	40,775%

Quota Comune di Lumezzane	n. 1.577 azioni da €1 nominali per complessivi €1.577,00 pari allo 0,026% del capitale sociale.
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo

Principali dati economico finanziari	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale sociale	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Patrimonio netto	7.997.917,00	8.205.345,00	8.793.253,00	9.632.478,00
Quota Comune di Lumezzane	1.577,00	1.577,00	1.577,00	1.577,00
Risultato d'esercizio	185.496,00	207.428,00	592.174,00	916.399,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	14.577.913,00	15.816.380,00	13.244.461,00	19.614.792,00
Immobilizzazioni finanziarie	19.998,00	19.998,00	19.998,00	0,00
Valore della produzione	14.668.805,00	14.371.462,00	14.934.270,00	14.639.256,00
Costi della produzione	13.985.675,00	13.733.511,00	13.679.419,00	13.239.790,00
Differenza tra valore e costo produzione	683.130,00	637.951,00	1.254.851,00	1.399.466,00
Costo del personale	1.959.822,00	2.034.278,00	1.953.877,00	1.922.361,00
Numero Dipendenti	46	45	44	44
Fondo T.F.R.	434.655,00	552.030,00	595.007,00	631.338,00

N.	Denominazione	Sede Legale
8	BANCA POPOLARE ETICA S.C.A.R.L.	Via Niccolò Tommaseo, 7 – Padova

Forma giuridica	Società cooperativa per azioni a responsabilità limitata		
Natura	Istituto di credito con finalità etiche		
Oggetto sociale	Raccolta del risparmio ed esercizio del credito ispirato ai principi della finanza etica, finalizzato allo sviluppo dell'economia civile (sociale e no-profit)		
Anno di adesione	1998		
Codice fiscale	02622940233	Partita IVA	02622940233
Telefono	0498771111	Fax	0497399799
Indirizzo PEC	segreteria@pec.bancaetica.com	Sito Internet	www.bancaetica.com

Soci	Variabili (Mista a prevalenza privata)
-------------	--

Quota Comune di Lumezzane	n. 100 azioni per un totale di €. 5.164,00 pari al 0,0147% del capitale sociale
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo

Principali dati economico finanziari	Anno			
	2011	2012	2013	2014
Capitale sociale	35.096.093,00	42.789.705,00	46.601.993,00	49.769.055,00
Patrimonio netto	38.303.224,00	54.088.087,00	61.320.703,00	75.907.048,00
Quota Comune di Lumezzane	5.164,00	5.164,00	5.164,00	5.164,00
Risultato d'esercizio	1.490.374,00	1.645.716,00	1.327.789,00	3.187.558,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0	0
Totale debiti	816.224.873,00	907.612.937,00	1.034.815.569,00	1.115.823.820,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.813.656,00	2.836.218,00	2.575.500,00	3.499.003,00
Valore della produzione	23.329.624,00	32.871.199,00	28.669.693,00	34.126.163,00
Costi della produzione	19.726.727,00	22.582.378,00	22.194.671,00	28.206.456,00
Differenza tra valore e costo produzione	3.602.897,00	10.288.821,00	6.475.022,00	5.919.707,00
Costo del personale	11.112.031,00	11.893.540,00	12.337.938,00	13.072.732,00
Numero Dipendenti	183	192	193	225
Fondo T.F.R.	786.674,00	906.912,00	925.321,00	1.069.387,00

6. LA SITUAZIONE DEI PROCESSI

6.1 I Processi

Nel Piano della Performance-Piano degli Obiettivi anno 2015 partendo dagli “Indirizzi generali di Governo 2014-2019”, seguendo l’articolazione per Programmi e Centri di Responsabilità, sono stati individuati n. 37 *Processi*, che rappresentano la sistematizzazione dell’attività istituzionale del Comune, sono quindi un insieme di atti, attività e procedimenti omogenei rivolti a specifici soggetti.

PROGRAMMI	Centri di Responsabilità (CdR)	Processi
01 - Funzionamento degli organi istituzionali e servizi di supporto	0100 - Segreteria, protocollo, stampa	Servizi di supporto interno: organi istituzionali Servizi di supporto interno: gestire la segreteria
	0104 - URP	Gestire le relazioni esterne ed il rapporto con i cittadini
	0103 - Personale	Servizi di supporto interno: gestire le risorse umane
02 - Gestione servizi finanziari, tributi, Organizzazione e sistemi informatici	0401 - Ufficio Finanziario	Gestire la programmazione economico-finanziaria
	0403 - Provveditorato	Controllo di Gestione
	0404 - Tributi	Provveditorato e approvvigionamenti
	0102 - CED	Gestire le entrate e i tributi locali Servizi di supporto interno: gestire i sistemi informativi
03 - Funzionamento servizi demografici, cimiteriali e di polizia locale	0201 - Demografici	Gestire i servizi demografici
		Gestire i servizi cimiteriali
	0501 - Comando Polizia Locale	Gestire la polizia locale
		Gestire le sanzioni, la polizia amministrativa e la polizia commerciale Gestire la Polizia Giudiziaria
04 - Svolgimento attività per la pubblica istruzione, attività culturali sport e ricreazione	0202 - Istruzione, cultura e sport	Gestire le scuole dell'infanzia
		Gestire il Piano dell'Offerta Formativa - Diritto allo Studio
		Gestire i servizi di assistenza scolastica
		Gestire le attività e gli interventi nel settore culturale e artistico, la biblioteca, il teatro
05 - Servizi sociali	0203 - Servizi sociali	Gestire strutture, servizi ed iniziative sportive e del tempo libero
		Gestire i servizi di tutela minori e l'assistenza ai minori
		Gestire interventi socio-educativi, formativi e ricreativi per i giovani
		Gestire i servizi di assistenza a soggetti diversamente abili
		Gestire i servizi di assistenza, di riabilitazione e ricreativi per gli anziani
06 - Gestione del territorio, tutela dell'ambiente e attività economiche	0302 - Edilizia privata, urbanistica	Gestire interventi a favore della famiglia e alle persone in difficoltà
	0305 - Ambiente, caccia, patrimonio montano	Gestire la pianificazione territoriale e l'edilizia privata
	0303 - Commercio	Gestire il servizio di igiene urbana
		Gestire lo sviluppo sostenibile, la regolamentazione ed i controlli in materia ambientale ed igienico-sanitaria
07 - Gestione del patrimonio e lavori pubblici	0304 - Servizio amministrativo di dipartimento	Gestire lo Sportello Unico Attività Produttive e sostenere interventi a favore dello sviluppo economico
		Gestire la regolamentazione delle attività produttive e commerciali
		Ufficio Tecnico
	0301 - Lavori Pubblici	Gestire il patrimonio comunale (rilevazioni, concessioni, locazioni, acquisizioni e vendite)
		Predisporre e gestire l'Edilizia Residenziale Pubblica
		Progettare e gestire lavori di edilizia pubblica: lavori pubblici e manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali
0306 - Viabilità, illuminazione pubblica, protezione civile	Progettare e gestire lavori per giardini, verde pubblico e arredo urbano	
	Gestire il servizio idrico integrato	
0306 - Viabilità, illuminazione pubblica, protezione civile	Progettare e gestire la viabilità	
	Gestire la Protezione civile	

Per ogni *Processo* sono stati individuati una serie di indici di tipo quantitativo, temporale, economico e qualitativo per il triennio 2012-2013-2014, che combinati tra loro danno vita a indicatori che permettono di ipotizzare il verosimile andamento per l’anno in corso.

Il valore atteso degli indicatori rappresenta l’impegno dell’Amministrazione e della struttura di mantenere o migliorare nell’anno 2015 alcuni indicatori

Il Costo del Processo:

I costi dei processi sono stati individuati considerando queste tre voci:

- 1. costo delle risorse umane** (unità operative) impegnate nel processo in modo tale da imputare nei diversi processi ed obiettivi strategici tutto il personale e saturarlo come occupazione al 100%;
- 2. costi diretti:** spese sostenute identificabili dai capitoli di bilancio della spesa corrente assegnati per la realizzazione di ciascun processo;
- 3. costi indiretti** spese dei capitoli (servizio pasti per dipendenti comunali) e costo del personale (parte direttore generale) non attribuiti direttamente ai processi, suddiviso per il numero di tutte le unità operative (costo pro capite) di ogni processo;

Le Entrate del Processo

Sono state assegnate solo le entrate correnti specifiche, riconducibili ad un determinato processo, si ricorda che la maggior parte delle entrate comunali, quali trasferimenti erariali e tributi, finanziano genericamente tutte le spese dell'ente e quindi non sono attribuibili a specifici Processi.

6.2 La Rendicontazione dei Processi anno 2015

Nella Rendicontazione dei Processi viene rappresentato l'andamento nell'anno 2015 di ogni Processo, evidenziando i seguenti risultati ottenuti:

- il valore raggiunto per ogni indice, raffrontato con la media del triennio precedente e con il valore previsto;
- il valore realizzato per ogni indicatore, raffrontato con la media del triennio precedente, con il valore atteso evidenziando lo scostamento;
- i costi diretti ed indiretti con le previsioni iniziali, le previsioni finali, l'impegnato ed il pagato;
- i ricavi con le previsioni iniziali, le previsioni finali, l'accertato ed il riscosso;
- il costo del personale;
- il costo complessivo del processo a previsione e realizzato.

La rendicontazione dei Processi è allegata alla presente Relazione (**Allegato 1**) e ne costituisce parte integrante e sostanziale.

7. LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI.

Gli Obiettivi

Per ogni Centro di Responsabilità sono stati individuati gli obiettivi strategici e gli obiettivi di sviluppo.

Gli obiettivi strategici sono i risultati attesi di significativa rilevanza per il Centro di Responsabilità, possono essere proposti dal vertice politico dell'amministrazione, ovvero dai titolari del Centro di Responsabilità amministrativa e concordati poi con il vertice politico. Fra questi obiettivi sono stati inseriti 3 obiettivi Direzionali condivisi da più Centri di Responsabilità.

Gli obiettivi di sviluppo sono proposte di nuovi servizi o di miglioramento della qualità, dell'efficienza, della tempestività dei servizi resi.

Lo stato di attuazione degli Obiettivi anno 2015

Con il PEG-Piano Performance-Piano Obiettivi 2015, la Giunta comunale ha assegnato ai Responsabili n. 40 fra obiettivi Strategici e di Sviluppo.

Il grado di raggiungimento medio degli obiettivi assegnati per l'anno 2015, ponderato con il relativo peso, è risultato del 89,50%.

Nell'**allegato 2**, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente Relazione, viene illustrato lo stato di attuazione al 31/12/2015 di ogni obiettivo attraverso il monitoraggio di ogni fase degli obiettivi ed i valori raggiunti dagli indici e dagli indicatori di performance confrontati con i valori attesi.

8. LAVORI PUBBLICI

Per quanto riguarda lo stato di attuazione delle opere previste nell'elenco annuale dei lavori pubblici 2015, la situazione risultante al 31/12/2015 è la seguente:

Descrizione	Importo	Stato di attuazione
Ristrutturazione ed ampliamento Cimitero Unico	€ 1000.000,00	E' stato approvato il progetto preliminare da porre a base di gara per la concessione di servizi per la gestione integrale dei cimiteri e la realizzazione dei lavori; gara deserta
Manutenzione stradale - realizzazione asfalti e abbattimento barriere architettoniche marciapiedi comunali	€ 400.000,00	Opere principali appalto di € 302.907,32 IVA inclusa: Lavori ultimati - Opere di completamento appalto di € 55.553,41 IVA inclusa: lavori parzialmente realizzati
Lavori di riqualificazione energetica e adeguamento normativo palestra scuola Terzi Lana	€ 193.000,00	Si è provveduto ad avviare le procedure di gara, tramite la CUC istituita presso la Comunità Montana di Valle Trompia a seguito di una revisione del progetto finalizzato ad un ulteriore miglioramento energetico
Adeguamento tecnologico e contenimento dei consumi energetici Piscina comunale	€ 146.000,00	Contratto stipulato in data 06/08/2015 e attivata procedura di cessione contratto all'Azienda Speciale ALBATROS asd.; lavori ultimati

Sono inoltre stati realizzati altri 11 interventi di investimento non previsti nell'elenco annuale dei lavori pubblici, come elencati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	Stato di attuazione
Formazione nuova linea elettrica e rifacimento impianto delle votive campata Y Cimitero unico	€ 6.062,74	Intervento realizzato
Realizzazione impianto illuminazione votiva presso il Cimitero del Villaggio Gnutti	€ 10.105,39	Intervento realizzato
Completamento dell'intervento urgente di sistemazione marmi pericolanti presso il Cimitero Unico – opere edili –	€ 12.374,20	Intervento realizzato
Lavori di manutenzione straordinaria percorso pedonale di collegamento tra via Don Bossini e via Colle Aventino.	€ 88.500,00	Intervento realizzato
Lavori di manutenzione attrezzature ludiche del patrimonio comunale .	€ 12.980,80	Intervento realizzato
Interventi di riqualificazione aree verdi “Lumezzane: una citta’ amica dei bambini”	€ 18.666,00	Fornitura e posa ultimata
Interventi di riqualificazione aree verdi “Lumezzane: una citta’ amica dei bambini”. fornitura e posa attrezzature	€ 23.342,05	Fornitura e posa ultimata
Completamento lavori di modifica impianto illuminazione magazzino comunale	€ 3.220,60	Intervento realizzato
Lavori di manutenzione straordinaria piano terra sede municipale. opere da gessista -	€ 6.352,71	Intervento realizzato
Lavori di manutenzione straordinaria piano terra sede municipale. opere da elettricista	€ 10.134,14	Intervento realizzato
Lavori di manutenzione straordinaria piano terra sede municipale. opere da idraulico	€ 10.736,00	Intervento realizzato

LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2014 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- Sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di €. 5.794.397,43 in base al D.Lgs. 194/1996 e ricalcolato in €. 5.007.372,07 ai sensi del D.Lgs. 118/2011, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili. Inoltre l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015, stabiliti dalla Legge n. 183/2011;
- Sotto il profilo strutturale, dalle tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, tutti i parametri risultano negativi, in conseguenza di ciò l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale, né si evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario. Si è riscontrato, inoltre, l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi alla data del 31/12/2015.
- Sotto il profilo **economico** l'esercizio 2015 si è chiuso con un risultato di - €. 67.275,59;
- La **gestione patrimoniale**, nell'esercizio 2014, presenta un decremento del patrimonio netto di €. 67.275,59;
- Per quanto riguarda l'**indebitamento dell'Ente**, in continuità con gli anni precedenti, si è riscontrata una riduzione dei debiti di finanziamento che sono passati da €. 6.853.986,95 ad €6.168.091,75 con una riduzione di €. 685.895,20 pari al 10,01%.
- Per quanto concerne il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2015, si rammenta che con il PEG-Piano Performance-Piano degli Obiettivi 2015 erano stati assegnati n. 40 obiettivi strategici e/o di sviluppo, in base allo stato di attuazione effettuato è risultato un media di realizzazione, ponderata in base al peso assegnato, dell' 89,50%.
- Per quanto concerne **gli investimenti** nelle opere pubbliche, delle 4 opere previste nel Piano annuale delle opere pubbliche, al 31/12/2015 la situazione era la seguente: un'opera realizzata, un'opera in fase di conclusione, 2 in fase di appalto.
Sono, inoltre, stati realizzati n. 11 interventi di investimento non previsti nel Piano annuale, per un importo complessivo di €. 202.474,63.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.