



COMUNE DI FAENZA

Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2012

(ARTT. 198 E 198 BIS D.LGS. 267/2000)

INDICE

Introduzione	3
Sezione 1: Sistema dei controlli vigente	3
1.1. Organizzazione	3
1.2. Tipologia di controlli	3
1.3. Integrazione del controllo di gestione con il ciclo della programmazione e della performance ...	4
Sezione 2: Esiti circa il controllo dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e la capacità di programmazione finanziaria dell'ente.	4
2.1. Verifica degli obiettivi operativi	4
2.2. Verifica degli obiettivi di investimento	4
2.3. Analisi della capacità di programmazione finanziaria	6
Sezione 3: Ulteriori esiti circa il controllo sulla funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità.	19
3.1. Equilibri finanziari	19
3.2. Referto interno sulle spese per il materiali in distribuzione presso il magazzino comunale	19
3.3. Parco veicoli	19
3.4. Controllo sulla telefonia fissa e mobile	20
3.5. Riduzione costi apparati amministrativi	22
3.6. Spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2012	23
3.7. Monitoraggio spese di personale	24
3.8. Collaborazioni, consulenze, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità e rappresentanza	25
3.9. Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA	26
3.10. Esercizio del diritto di recesso	26
3.11. Piano triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento dell'Ente: relazione a consuntivo ai sensi dell'art. 2 comma 597 della Legge Finanziaria 2008	27
Sezione 4: Indicatori finanziari	28
Sezione 5: Benchmarking	29
ALLEGATI AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2012	30

Introduzione

Il controllo di gestione, come inteso dal D. Lgs. n. 267/2000 all'articolo 196, è l'attività "diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi".

Il presente referto è redatto secondo le indicazioni contenute nel D. Lgs. n. 267/2000 agli articoli 198 e 198 bis, secondo i quali la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo alla Corte dei Conti, agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Sezione 1: Sistema dei controlli vigente

1.1. Organizzazione

Ai sensi dell'art. 8, comma 1 del Regolamento del sistema dei controlli interni e del ciclo della performance del Comune di Faenza approvato a inizio 2013, l'ufficio preposto al controllo di gestione è il Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo (PPC) collocato presso il Settore Finanziario. L'ufficio è composto dal seguente personale:

categoria	profilo	note
Dir	Dirigente	In quota %
D	istruttivo direttivo amministrativo (con posizione organizzativa)	
D	istruttivo direttivo amministrativo	
C	istruttore amministrativo	attribuito in quota % - La dipendente è incaricata della segreteria di settore
C	istruttore amministrativo	attribuito in quota %

L'attività viene svolta prevalentemente da una unità di personale di categoria D, oltre che ovviamente dai rispettivi capo servizio e dirigente. E' da evidenziare, ad ogni modo, come l'attività di controllo di gestione nel Comune di Faenza sia diffusa tra tutti i Settori dell'ente: ogni dirigente svolge nell'ambito del proprio Settore il controllo della gestione tramite l'elaborazione e la verifica delle strategie del Piano Generale di Sviluppo (PGS), dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) e degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione (PEG), secondo quanto disposto dal Regolamento del sistema dei controlli interni e del ciclo della performance del Comune di Faenza, oltre ad una serie di altri controlli di gestione, poi raccordati e coordinati dall'ufficio PPC.

1.2. Tipologia di controlli

Le tipologie dei controlli esercitati si articolano come segue:

- controllo di gestione
- controllo strategico
- controllo sugli equilibri finanziari
- controllo sulle società partecipate non quotate del Comune di Faenza
- controllo della qualità dei servizi erogati
- controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Tali tipologie sono state regolamentate nel 2013 tramite l'atto di Consiglio Comunale n. 26 del 18/02/2013 (<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Amministrazione-trasparente/Performance/Regolamento-del-sistema-dei-controlli-interni-e-del-ciclo-della-performance-del-Comune-di-Faenza>).

1.3. Integrazione del controllo di gestione con il ciclo della programmazione e della performance

L'integrazione tra il sistema dei controlli interni ed il ciclo della programmazione e della performance è garantito da un sistema di obiettivi e indicatori di livello gestionale che consente un confronto tra i livelli previsti e quelli effettivamente raggiunti, permettendo una analisi delle motivazioni degli scostamenti.

Tale integrazione è stata regolamentata nel 2013 tramite l'atto di Consiglio Comunale n. 26 del 18/02/2013 (<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Amministrazione-trasparente/Performance/Regolamento-del-sistema-dei-controlli-interni-e-del-ciclo-della-performance-del-Comune-di-Faenza>) all'articolo 27.

Sezione 2: Esiti circa il controllo dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e la capacità di programmazione finanziaria dell'ente.

2.1. Verifica degli obiettivi operativi

In merito alla verifica degli obiettivi operativi annui, che rappresentano il livello di maggiore dettaglio nel sistema di programmazione dell'ente, si fa rinvio all'estratto del Piano esecutivo di gestione (PEG) a consuntivo 2012 allegato A al presente referto (consultabile nella versione integrale all'indirizzo <http://goo.gl/sc5zp>), nella parte in cui si da conto dell'andamento finale degli obiettivi.

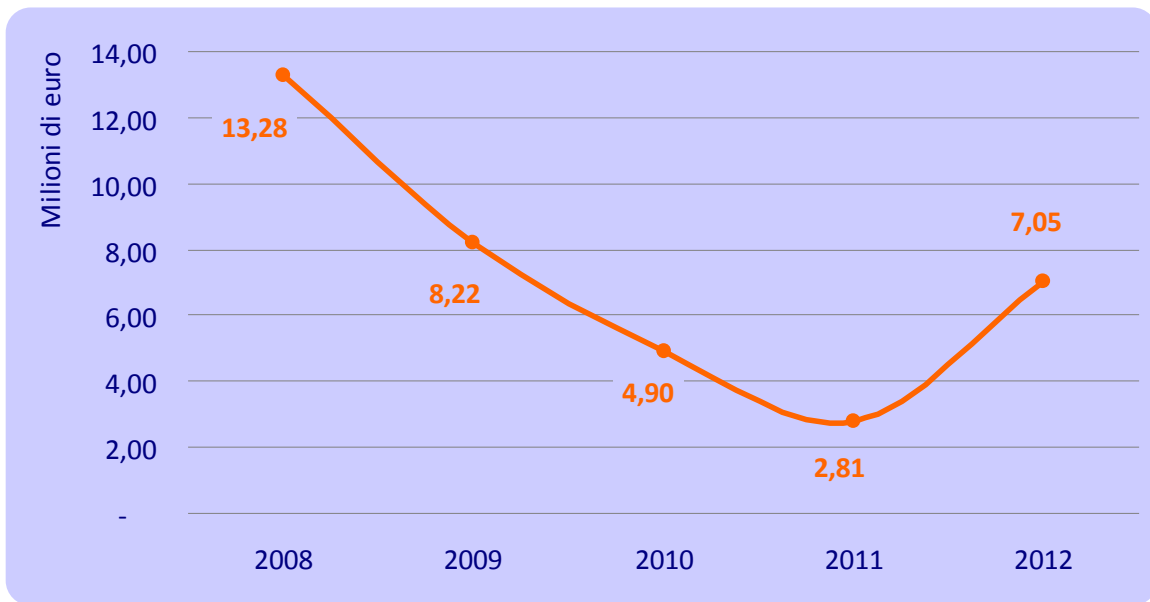
2.2. Verifica degli obiettivi di investimento

Con riguardo agli obiettivi di investimento, gli interventi realizzati nell'anno 2012 sono elencati nella tabella che segue:

FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	IMPORTO (impegnato)
Intervento villa Orestina	60.016,81
Manutenzioni straordinarie diverse ad immobili comunali	52.267,39
Manutenzioni straordinarie diverse ad immobili comunali	45.000,00
Contratto gestione impianti termici - riqualificazione	29.608,28
Riqualificazione impianti termoidraulici	36.000,00
Acquisto attrezzature e software informatico	60.825,00

Fondo spese tecniche - pratiche prevenzione incendi	5.076,48
Fondo spese tecniche	6.722,56
SUBTOTALE	295.516,52
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	
Interventi per la sicurezza stradale: acquisto postazioni per il controllo della velocità	1.210,00
SUBTOTALE	1.210,00
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	
Lavori scuola materna Borgo	150.000,00
SUBTOTALE	150.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	
Piano Bibliotecario 2010 - Acquisto arredi e attrezzature per biblioteca	10.000,00
Ridotto Masini	210.151,97
Ridotto Masini	289.848,03
SUBTOTALE	510.000,00
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	
Palestra "Badiali" (ex Cavallerizza) - Recupero funzionale	47.000,00
Palestra "Badiali" (ex Cavallerizza) - Recupero funzionale	18.000,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	29.624,12
Piscina comunale - interventi di riqualificazione	90.000,00
SUBTOTALE	184.624,12
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	
Pista ciclabile via Ravagnana - via Mattarello	470.648,00
Pista ciclabile via Ravagnana - via Mattarello - contr. reg.	129.352,00
Servizio manutenzione contratto aperto per lavori di manutenzione	450.000,00
SUBTOTALE	1.050.000,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
Restituzione oneri a seguito rinuncia lavori	1.893,67
Intervento immobile Via Fornarina	795.404,00
Intervento immobile Via Fornarina	3.200.000,00
Manutenzione alloggi ERP	143.000,00
Manutenzione alloggi ERP	299.285,00
Estensione rete acquedotto Reda 2' stralcio - 3' stralcio	120.000,00
Riqualificazioni ambientali finz. con attività estrattive	2.910,74
Attività estrattive - Quota provinciale	11.642,10
Valorizzazione fonti rinnovabili (progetto 1B- contributo regionale)	24.320,00
Valorizzazione fonti rinnovabili (progetto 2- contributo regionale)	17.120,00
SUBTOTALE	4.615.575,51
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	
Ristrutturazione ex materna Cosina	30.000,00
SUBTOTALE	30.000,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	
Programma di verifica percorsi pedonali	9.000,00
Intervento di manutenzione straordinaria Palazzina Santa Maria	123.408,34
Adesione all'aumento del capitale sociale Sfera srl	83.930,00
SUBTOTALE	216.338,34
TOTALE COMPLESSIVO	7.053.264,49

L'andamento delle spese di investimento dal 2008 al 2012 graficamente può essere rappresentato come segue:



2.3. Analisi della capacità di programmazione finanziaria

Si analizza di seguito la capacità di programmazione delle spese correnti e dei primi tre titoli delle entrate (I – E. Tributarie; II – E. da trasferimenti; III – E. Extratributarie) confrontando i valori deliberati in sede di approvazione del PEG 2012 con gli stanziamenti definitivi risultanti dal PEG assestato al 30.11.2012 e con i valori effettivamente impegnati ed accertati con il PEG consuntivo chiuso al 31.12.2012.

Lettura delle tabelle e metodologia di valutazione

Le tabelle 1 e 2 che seguono riportano i dati del PEG 2012 relativi alla spesa corrente - titolo I (Tab.1) ed al titolo I – II – III delle entrate (Tab. 2). Sono compilate con i seguenti criteri:

- > riportano per riga i dati suddivisi per centro di costo;
- > colonna 1: contiene codice e denominazione del Centro di Costo;
- > colonna 2: contiene previsione iniziale come da PEG 2012;
- > colonna 3: contiene previsione definitiva come da PEG 2012 consuntivo assestato al 30.11.2012;
- > colonna 4: contiene gli indicatori 1S e 1E – capacità di programmazione dell'Ente calcolata come rapporto tra la previsione definitiva e la previsione iniziale;
- > colonna 5: contiene le somme effettivamente impegnate (per le spese) ed accertate (per le entrate) al 31.12.2012 come risulta da conto consuntivo 2012;
- > colonna 6: contiene gli indicatori 2S e 2E – capacità di programmazione dell'Ente calcolata come rapporto tra le somme effettivamente impegnate/accertate e le previsioni iniziali.

Interpretazione dei risultati

Le previsioni iniziali possono dirsi perfettamente corrette se il dato risultante dal PEG al 31/12 e il dato dichiarato a preventivo presentano lo stesso valore, riportando pertanto una variazione, misurata dall'indicatore 1, pari a 0%.

Un ulteriore livello di precisione dell'attività programmatoria è rappresentata dal confronto tra le somme previste e le somme effettivamente accertate/impegnate a consuntivo, indicatore 2, pertanto un valore di questo indicatore pari a 0% rappresenterà che quanto previsto è stato effettivamente impegnato/accertato. Pertanto il valore ottimale, che rappresenta la corretta programmazione, è rappresentato da indicatori prossimi allo 0%.

E se l'indicatore assume altre valori?

Per gli indicatori 1S e 2S un valore negativo significa che le previsioni definitive e le somme effettivamente impegnate si sono rivelate inferiori rispetto a quanto approvato in sede di preventivo. Si determina pertanto un'economia di spesa.

Inversamente un valore positivo per gli indicatori 1S e 2S rappresenta una maggiore spesa rispetto a quanto inizialmente previsto.

Per gli indicatori 1E e 2E, invece, un valore negativo significa che le previsioni definitive e le somme effettivamente accertate sono inferiori rispetto a quanto approvato in sede di deliberazione del preventivo. Si evidenzia quindi una minore entrata. Viceversa un valore positivo per questi due indicatori rappresenta una maggiore entrata.

Nelle tabelle 1 e 2 le voci evidenziate in giallo chiaro sono quelle di maggiore variabilità, secondo un doppio criterio di significatività (variazioni percentuali superiori al + 10% o inferiori al - 10%; importo assoluto della variazione superiore a + € 10.000 o inferiore a - € 10.000); nelle successive tabelle 3 e 4 si da conto di tali voci.

PEG 2012 - ENTRATE TITOLI I - II - III RIPARTITE PER CENTRI DI COSTO

"Tabella 1"

"colonna 1"	"colonna 2"	"colonna 3"	"colonna 4"	"colonna 5"	"colonna 6"
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme accertate al 31/12/2012	Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)
01.0.001 - Contratti	-	-		-	
01.2.001 - Archivio	-	-		-	
01.3.001 - Affari Istituzionali - Assistenza Organi	-	-		4,24	importo non previsto
01.3.004 - Cerimonie Civili	-	-		-	
01.3.005 - Sindaco - Giunta	-	6.000,00	importo non previsto	6.000,00	importo non previsto
01.8.001 - Consulenza interna, forme di gestione servizi e appalti	-	-		2.493,00	importo non previsto
01.9.001 - Contenzioso	-	-		-	
03.1.001 - Contabilità e cassa	12.914.779,00	12.514.047,38	-3,10%	12.751.120,24	-1,27%
03.2.001 - Patrimonio	897.892,00	971.531,67	8,20%	993.036,31	10,60%
03.2.002 - Funzionamento locali Pretura e Giudici di Pace	63.474,00	63.474,00	0,00%	44.157,00	-30,43%
03.3.001 - Tributi	24.635.820,00	25.558.102,45	3,74%	24.598.738,56	-0,15%
03.5.001 - Contabilità del personale	91.223,00	192.725,46	111,27%	220.943,10	142,20%
03.6.001 - PPC	-	-		-	
05.1.001 - Diritto allo studio	150.000,00	150.000,00	0,00%	43.673,55	-70,88%
05.1.002 - Asili nido	506.814,00	506.814,00	0,00%	471.018,77	-7,06%
05.1.003 - Scuole materne	-	-		-	
05.1.004 - Scuole	93.060,00	100.896,21	8,42%	69.783,71	-25,01%
05.1.007 - Trasporto scolastico	90.000,00	90.000,00	0,00%	90.373,64	0,42%
05.1.008 - Refezione scolastica	1.818.000,00	1.822.184,00	0,23%	1.883.019,94	3,58%
05.1.009 - Sport	220.000,00	220.000,00	0,00%	222.955,01	1,34%
05.1.010 - Scuola di Musica	-	-		-	
05.1.011 - Ludoteca e soggiorni estivi	1.800,00	1.958,60	8,81%	2.232,00	24,00%
05.2.001 - Attività teatrali e cinematografiche	176.500,00	193.292,37	9,51%	195.045,07	10,51%
05.2.002 - Manifestazioni culturali	-	18.919,00	importo non previsto	21.019,00	importo non previsto

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 5"</i>	<i>"colonna 6"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme accertate al 31/12/2012	Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)
05.2.003 - Palio	120.730,00	123.405,00	2,22%	122.195,00	1,21%
05.2.004 - Polo scientifico - naturalistico	-	-		-	
05.2.005 - Politiche culturali giovanili	-	16.861,50	importo non previsto	16.871,65	importo non previsto
05.2.006 - Mic e scuola di disegno	-	-		-	
05.2.008 - Associazionismo e volontariato	2.750,00	4.715,03	71,46%	4.156,69	51,15%
05.4.001 - Biblioteca	7.800,00	10.010,00	28,33%	5.740,05	-26,41%
05.5.001 - Pinacoteca Comunale	-	-		-	
05.5.002 - Museo Archeologico	-	-		-	
05.6.001 - Servizio amministrativo cultura -istruzione	-	-		-	
06.1.001 - Industria	-	-		-	
06.1.002 - Servizi relativi all'artigianato e centro storico	505.000,00	471.606,00	-6,61%	472.015,50	-6,53%
06.1.003 - Turismo	14.302,00	38.473,75	169,01%	39.125,39	173,57%
06.1.005 - Pari opportunità	-	600,00	importo non previsto	600,00	importo non previsto
06.1.006 - Urp	6.095,00	6.095,00	0,00%	3.075,95	-49,53%
06.1.007 - Agricoltura	-	-		-	
06.2.001 - Sportello unico per le attività produttive	6.500,00	8.541,24	31,40%	8.195,21	26,08%
06.3.001 - Servizi pubblici esterni e società partecipate	994.343,00	1.055.586,00	6,16%	1.066.793,18	7,29%
06.3.005 - Statistica	10.325,00	10.325,00	0,00%	4.174,96	-59,56%
06.3.006 - Università e Formazione	-	-		-	
06.6.001 - Progetti strategici	105.000,00	307.515,21	192,87%	157.417,49	49,92%
07.1.001 - Progettazione Urbanistica - Ambientale	26.300,00	26.300,00	0,00%	-	-100,00%
07.2.002 - Gestione Edilizia	196.000,00	212.401,72	8,37%	329.000,15	67,86%
07.4.001 - Programmazione Casa	-	-		-	

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 5"</i>	<i>"colonna 6"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme accertate al 31/12/2012	Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)
08.1.001 - Supporto	-	-		-	
08.2.001 - Controllo	44.960,00	76.679,37	70,55%	29.025,00	-35,44%
08.3.001 - Progettazione Interna	-	-		-	
08.4.002 - Infrastrutture	23.005,00	23.005,00	0,00%	18.835,36	-18,12%
08.5.002 - Immobili Comunali	-	-		-	
08.7.001 - Ambiente - Giardini	67.201,00	73.950,21	10,04%	82.121,80	22,20%
10.1.001 - Polizia municipale	2.593.424,00	2.568.140,43	-0,97%	2.330.623,96	-10,13%
11.1.001 - Personale - Organizzazione	150,00	150,00	0,00%	1.004,10	569,40%
11.4.001 - Informatica	11.896,00	15.646,00	31,52%	15.431,60	29,72%
11.5.001 - Risorse interne - Demografia	-	-		-	
11.6.001 - Anagrafe	174.200,00	174.200,00	0,00%	173.859,61	-0,20%
11.7.001 - Elettorale - Leva - Stato civile	-	-		-	
12.4.001 - Infanzia, età evolutiva e genitorialità	480.150,00	664.081,59	38,31%	658.954,15	37,24%
12.4.002 - Adulti e disabili	3.641.554,00	4.373.352,98	20,10%	4.396.208,27	20,72%
12.4.003 - Anziani	724.824,00	739.944,92	2,09%	747.399,52	3,11%
12.4.004 - Piani di zona per progetti finalizzati	1.034.210,00	1.246.507,54	20,53%	1.217.545,48	17,73%
TOTALE ENTRATE TITOLI I - II - III	52.450.081,00	54.658.038,63		53.516.133,21	

PEG 2012 - SPESE TITOLO I RIPARTITE PER CENTRI DI COSTO

"Tabella 2"

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 5"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1S Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme impegnate al 31/12/2012	Indicatore 2S Capacità di programmazione dell'Ente (somme impegnate rispetto previsioni iniziali)
01.0.001 - Contratti	146.594,00	150.794,00	2,87%	150.443,80	2,63%
01.2.001 - Archivio	363.182,00	366.036,00	0,79%	366.000,37	0,78%
01.3.001 - Affari Istituzionali - Assistenza Organi	535.970,00	543.090,33	1,33%	533.332,78	-0,49%
01.3.004 - Cerimonie Civili	9.250,00	10.204,67	10,32%	8.236,00	-10,96%
01.3.005 - Sindaco - Giunta	353.555,00	365.417,30	3,36%	354.971,46	0,40%
01.8.001 - Consulenza interna, forme di gestione servizi e appalti	184.605,00	188.983,00	2,37%	188.178,82	1,94%
01.9.001 - Contenzioso	303.090,00	321.206,36	5,98%	321.201,78	5,98%
03.1.001 - Contabilità e cassa	5.479.191,00	5.678.290,28	3,63%	5.246.108,15	-4,25%
03.2.001 - Patrimonio	968.488,00	986.681,86	1,88%	985.860,19	1,79%
03.2.002 - Funzionamento locali Pretura e Giudici di Pace	75.900,00	84.084,89	10,78%	67.399,18	-11,20%
03.3.001 - Tributi	410.146,00	1.262.854,00	207,90%	407.264,47	-0,70%
03.5.001 - Contabilità del personale	1.195.768,00	1.205.919,00	0,85%	1.182.730,83	-1,09%
03.6.001 - PPC	73.730,00	74.230,00	0,68%	71.882,80	-2,51%
05.1.001 - Diritto allo studio	153.605,00	153.705,00	0,07%	46.998,43	-69,40%
05.1.002 - Asili nido	2.401.154,00	2.404.130,28	0,12%	2.392.945,15	-0,34%
05.1.003 - Scuole materne	590.957,00	589.432,00	-0,26%	589.431,74	-0,26%
05.1.004 - Scuole	685.630,00	670.380,00	-2,22%	638.072,30	-6,94%
05.1.007 - Trasporto scolastico	72.900,00	64.900,00	-10,97%	63.890,83	-12,36%
05.1.008 - Refezione scolastica	1.920.105,00	1.922.170,00	0,11%	1.922.137,62	0,11%
05.1.009 - Sport	724.288,00	732.954,55	1,20%	726.393,03	0,29%
05.1.010 - Scuola di Musica	355.835,00	358.336,00	0,70%	342.037,04	-3,88%
05.1.011 - Ludoteca e soggiorni estivi	88.539,00	89.539,00	1,13%	89.522,19	1,11%
05.2.001 - Attività teatrali e cinematografiche	458.224,00	459.274,93	0,23%	459.244,36	0,22%
05.2.002 - Manifestazioni culturali	114.954,00	141.962,27	23,49%	141.962,21	23,49%
05.2.003 - Palio	233.974,00	257.977,25	10,26%	257.960,05	10,25%

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 5"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1S Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme impegnate al 31/12/2012	Indicatore 2S Capacità di programmazione dell'Ente (somme impegnate rispetto previsioni iniziali)
05.2.004 - Polo scientifico - naturalistico	6.229,00	5.989,50	-3,84%	5.989,00	-3,85%
05.2.005 - Politiche culturali giovanili	31.444,00	27.129,90	-13,72%	17.544,26	-44,20%
05.2.006 - Mic e scuola di disegno	983.099,00	973.049,00	-1,02%	973.016,00	-1,03%
05.2.008 - Associazionismo e volontariato	82.137,00	81.892,16	-0,30%	81.735,15	-0,49%
05.4.001 - Biblioteca	738.356,00	679.756,00	-7,94%	679.622,97	-7,95%
05.5.001 - Pinacoteca Comunale	126.053,00	128.203,00	1,71%	128.102,99	1,63%
05.5.002 - Museo Archeologico	204,00	204,00	0,00%	204,00	0,00%
05.6.001 - Servizio amministrativo cultura -istruzione	368.000,00	334.500,00	-9,10%	334.458,56	-9,11%
06.1.001 - Industria	228.469,00	209.199,00	-8,43%	209.092,30	-8,48%
06.1.002 - Servizi relativi all'artigianato e centro storico	602.138,00	606.742,00	0,76%	606.297,92	0,69%
06.1.003 - Turismo	194.542,00	199.329,00	2,46%	198.754,22	2,17%
06.1.005 - Pari opportunità	46.784,00	47.384,00	1,28%	47.384,00	1,28%
06.1.006 - Urp	48.540,00	51.040,00	5,15%	51.040,00	5,15%
06.1.007 - Agricoltura	15.000,00	15.000,00	0,00%	14.972,64	-0,18%
06.2.001 - Sportello unico per le attività produttive	446.205,00	467.205,00	4,71%	458.737,26	2,81%
06.3.001 - Servizi pubblici esterni e società partecipate	1.250.842,00	1.194.962,00	-4,47%	1.190.947,37	-4,79%
06.3.005 - Statistica	46.428,00	47.228,00	1,72%	41.161,73	-11,34%
06.3.006 - Università e Formazione	541.629,00	615.629,00	13,66%	614.022,93	13,37%
06.6.001 - Progetti strategici	312.281,00	508.781,00	62,92%	301.138,20	-3,57%
07.1.001 - Progettazione Urbanistica - Ambientale	460.132,00	443.553,00	-3,60%	443.064,35	-3,71%
07.2.002 - Gestione Edilizia	171.135,00	191.607,00	11,96%	190.107,00	11,09%
07.4.001 - Programmazione Casa	328.244,00	320.794,00	-2,27%	274.642,56	-16,33%
08.1.001 - Supporto	65.403,00	65.403,00	0,00%	65.403,00	0,00%
08.2.001 - Controllo	4.246.125,00	4.302.144,00	1,32%	4.295.478,80	1,16%
08.3.001 - Progettazione Interna	-	-		-	
08.4.002 - Infrastrutture	2.431.827,00	2.446.547,00	0,61%	2.444.463,30	0,52%
08.5.002 - Immobili Comunali	727.199,00	762.525,12	4,86%	758.346,95	4,28%
08.7.001 - Ambiente - Giardini	913.770,00	971.552,00	6,32%	968.620,48	6,00%
10.1.001 - Polizia municipale	2.715.216,00	2.819.800,67	3,85%	2.635.141,19	-2,95%

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 5"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1S Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme impegnate al 31/12/2012	Indicatore 2S Capacità di programmazione dell'Ente (somme impegnate rispetto previsioni iniziali)
11.1.001 - Personale - Organizzazione	432.611,00	423.638,59	-2,07%	411.015,38	-4,99%
11.4.001 - Informatica	425.824,00	470.087,20	10,39%	469.743,83	10,31%
11.5.001 - Risorse interne - Demografia	212.197,00	170.263,00	-19,76%	170.263,00	-19,76%
11.6.001 - Anagrafe	599.436,00	607.918,00	1,41%	603.898,30	0,74%
11.7.001 - Elettorale - Leva - Stato civile	328.644,00	324.304,00	-1,32%	323.741,18	-1,49%
12.4.001 - Infanzia, età evolutiva e genitorialità	2.015.205,00	2.524.354,23	25,27%	2.490.514,11	23,59%
12.4.002 - Adulti e disabili	5.036.523,00	5.004.610,69	-0,63%	4.924.219,09	-2,23%
12.4.003 - Anziani	1.699.178,00	1.483.646,00	-12,68%	1.428.679,22	-15,92%
12.4.004 - Piani di zona per progetti finalizzati	1.489.657,00	1.717.592,76	15,30%	1.618.738,78	8,67%
TOTALE - SPESE TITOLO I	48.266.340,00	50.326.115,79		48.024.507,60	

PEG 2012 – PARTE ENTRATE – VARIAZIONI MAGGIORMENTE SIGNIFICATIVE

“Tabella 3”

Breve descrizione delle variazioni maggiormente significative

La valutazione delle variazioni è stata conseguita tenendo conto di un doppio criterio di significatività:

1. variazioni percentuali superiori al + 10% o inferiori al – 10%;
2. importo assoluto della variazione superiore a + € 10.000 o inferiore a - € 10.000.

<i>“colonna 1”</i>	<i>“colonna 2”</i>	<i>“colonna 3”</i>	<i>“colonna 4”</i>	<i>“colonna 5”</i>	<i>“colonna 6”</i>	<i>“colonna 7”</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme accertate al 31/12/2012	Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)	NOTE
03.2.001 - Patrimonio	897.892,00	971.531,67	8,20%	993.036,31	10,60%	Maggiori introiti da fitti reali di fabbricati, terreni, censi e canoni
03.2.002 - Funzionamento locali Pretura e Giudici di Pace	63.474,00	63.474,00	0,00%	44.157,00	-30,43%	Minor contributo dello stato per il rimborso delle spese per il mantenimento dei locali degli uffici giudiziari
03.5.001 - Contabilità del personale	91.223,00	192.725,46	111,27%	220.943,10	142,20%	Maggiori indennizzi INAIL per infortuni ai dipendenti, maggiori ritenute su retribuzioni al personale comunale per scioperi e maggiori rimborsi per personale comandato presso altre amministrazioni
05.1.001 - Diritto allo studio	150.000,00	150.000,00	0,00%	43.673,55	-70,88%	Minor contributo regionale per il diritto allo studio che trova corrispondenza nella minore spesa rispetto a quanto previsto
05.1.004 - Scuole	93.060,00	100.896,21	8,42%	69.783,71	-25,01%	Minor contributo statale per fornitura gratuita libri di testo scuole medie
05.2.001 - Attività teatrali e cinematografiche	176.500,00	193.292,37	9,51%	195.045,07	10,51%	Maggiori proventi da concessioni sale e teatro comunale
05.2.002 - Manifestazioni	-	18.919,00	importo non previsto	21.019,00	importo non previsto	Contributo non previsto da Banca di

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 5"</i>	<i>"colonna 6"</i>	<i>"colonna 7"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme accertate al 31/12/2012	Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)	NOTE
culturali						Romagna per manifestazioni culturali
05.2.005 - Politiche culturali giovanili	-	16.861,50	importo non previsto	16.871,65	importo non previsto	Contributi regionali non previsti per progetti GANS e PRO.PA.GI
06.1.003 - Turismo	14.302,00	38.473,75	169,01%	39.125,39	173,57%	Maggiori contributi per organizzazione Argilla 2012
06.6.001 - Progetti strategici	105.000,00	307.515,21	192,87%	157.417,49	49,92%	Maggiori entrate da contributi U.E. per progetti ARGINET e ENSURE che trovano corrispondenza nella maggiore spesa
07.1.001 - Progettazione Urbanistica - Ambientale	26.300,00	26.300,00	0,00%	-	-100,00%	Mancato rimborsi da comuni per gestione piano strutturale.
07.2.002 - Gestione Edilizia	196.000,00	212.401,72	8,37%	329.000,15	67,86%	Maggiori introiti da diritti di segreteria per pratiche edilizie e da sanzioni amministrative per violazioni in materia di concessioni edilizie
08.2.001 - Controllo	44.960,00	76.679,37	70,55%	29.025,00	-35,44%	Mancato contributo per riqualificazione energetica e minori introiti da Italgas per restituzione estensione rete nuove lottizzazioni
08.7.001 - Ambiente - Giardini	67.201,00	73.950,21	10,04%	82.121,80	22,20%	Maggiori contributi da USL per lotta alla zanzara tigre
10.1.001 - Polizia municipale	2.593.424,00	2.568.140,43	-0,97%	2.330.623,96	-10,13%	La differenza è dovuta alle contravvenzioni riscosse per i comuni di Solarolo e Castelbolognese. La minore entrata dipende da minori contravvenzioni effettuate rispetto a quanto previsto e dalla discrepanza temporale tra periodo di accertamento, termini per la notifica e termini per effettuare il pagamento.
12.4.001 - Infanzia, età evolutiva e genitorialità	480.150,00	664.081,59	38,31%	658.954,15	37,24%	Maggiori contributi regionali per progetti a favore di minori che

"colonna 1" Codice e Descrizione CDC	"colonna 2" Previsione iniziale al 01/01/2012	"colonna 3" Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	"colonna 4" Indicatore 1E Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	"colonna 5" Somme accertate al 31/12/2012	"colonna 6" Indicatore 2E Capacità di programmazione dell'Ente (accertato rispetto alle previsioni iniziali)	"colonna 7" NOTE
						trovano corrispondenza nella maggiore spesa
12.4.002 - Adulti e disabili	3.641.554,00	4.373.352,98	20,10%	4.396.208,27	20,72%	Maggiori trasferimenti per: - progetto emergenza accoglienza profughi - Fondo Regionale Non Autosufficienza area disabili Maggiore ammontare rimborso da comuni per gestione associata SSA
12.4.004 - Piani di zona per progetti finalizzati	1.034.210,00	1.246.507,54	20,53%	1.217.545,48	17,73%	Maggiori contributi da Provincia di Ravenna per istituzione fondo distrettuale per emergenza abitativa che trova corrispondenza nelle maggiori spese.

PEG 2012 - PARTE SPESA - VARIAZIONI MAGGIORMENTE SIGNIFICATIVE

“Tabella 4”

"colonna 1" Codice e Descrizione CDC	"colonna 2" Previsione iniziale al 01/01/2012	"colonna 3" Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	"colonna 4" Indicatore 1S Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	"colonna 5" Somme impegnate al 31/12/2012	"colonna 6" Indicatore 2S Capacità di programmazione dell'Ente (somme impegnate rispetto previsioni iniziali)	"colonna 7" NOTE
03.3.001 - Tributi	410.146,00	1.262.854,00	207,90%	407.264,47	-0,70%	Maggiori spese per l'istituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio e del Fondo svalutazione crediti ai sensi del D.L. 95/2012
05.1.001 - Diritto allo studio	153.605,00	153.705,00	0,07%	46.998,43	-69,40%	Minor i trasferimenti per il diritto allo studio che trovano corrispondenza nella minore entrata da contributo regionale rispetto a quanto previsto
05.2.002 - Manifestazioni culturali	114.954,00	141.962,27	23,49%	141.962,21	23,49%	Maggiori spese per contributi ad associazioni finanziati da sponsorizzazioni di terzi
05.2.003 - Palio	233.974,00	257.977,25	10,26%	257.960,05	10,25%	Maggiori spese per Palio del Niballo e Nott de Bisò dovuti prevalentemente ai maggiori costi per allestimento palco.
05.2.005 - Politiche culturali giovanili	31.444,00	27.129,90	-13,72%	17.544,26	-44,20%	Sospensione temporanea del servizio informa giovani
06.3.006 - Università e Formazione	541.629,00	615.629,00	13,66%	614.022,93	13,37%	Maggiori oneri per saldo gestione corsi di laurea 2012
06.6.001 - Progetti strategici	312.281,00	508.781,00	62,92%	301.138,20	-3,57%	Maggiori spese per progetti ARGINET e ENSURE che trovano corrispondenza nelle maggiori entrate da contributi U.E.
07.2.002 - Gestione Edilizia	171.135,00	191.607,00	11,96%	190.107,00	11,09%	Maggiori spese per incentivi alla redazione degli atti L.127/97 art. 6
07.4.001 - Programmazione Casa	328.244,00	320.794,00	-2,27%	274.642,56	-16,33%	Minori spese per RUE comuni ambito faentino
11.4.001 - Informatica	425.824,00	470.087,20	10,39%	469.743,83	10,31%	Maggiori spese per prestazioni

<i>"colonna 1"</i>	<i>"colonna 2"</i>	<i>"colonna 3"</i>	<i>"colonna 4"</i>	<i>"colonna 5"</i>	<i>"colonna 6"</i>	<i>"colonna 7"</i>
Codice e Descrizione CDC	Previsione iniziale al 01/01/2012	Previsione definitiva dopo assestamento al 30/11/2012	Indicatore 1S Capacità di programmazione dell'Ente (previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali)	Somme impegnate al 31/12/2012	Indicatore 2S Capacità di programmazione dell'Ente (somme impegnate rispetto previsioni iniziali)	NOTE
						informatiche
.11.5.001 - Risorse interne - Demografia	212.197,00	170.263,00	-19,76%	170.263,00	-19,76%	Minori spese per personale del servizio risorse interne e demografia
.12.4.001 - Infanzia, età evolutiva e genitorialità	2.015.205,00	2.524.354,23	25,27%	2.490.514,11	23,59%	Maggiori spese per progetti a favore di minori che trovano corrispondenza nella maggiore entrata da contributi regionali
.12.4.003 - Anziani	1.699.178,00	1.483.646,00	-12,68%	1.428.679,22	-15,92%	Minori spese per fornitura pasti e servizi per anziani
.12.4.004 - Piani di zona per progetti finalizzati	1.489.657,00	1.717.592,76	15,30%	1.618.738,78	8,67%	Maggiori spese che trovano corrispondenza nei maggiori contributi da Provincia di Ravenna per istituzione fondo distrettuale per emergenza abitativa.

Sezione 3: Ulteriori esiti circa il controllo sulla funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità.

3.1. Equilibri finanziari

Come descritto nella relazione illustrativa al rendiconto 2012 <http://www.comune.faenza.ra.it/content/download/1824830/16507196/file/relazione%20illustrativa%20rendiconto%202012.pdf> e asseverato dal collegio dei revisori con il proprio parere al medesimo rendiconto 2012, la gestione finanziaria dell'ente ha preservato gli equilibri di bilancio previsti.

Si riscontra in particolare che:

- l'ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica relativi al Patto di stabilità interno;
- l'ente non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 per cui non si trova in condizione di dissesto finanziario, nè di deficitarietà strutturale;
- la situazione di cassa al 31/12/2012 presentava una disponibilità di 13.028.901,53 euro;
- il risultato d'amministrazione dell'esercizio, come da rendiconto finanziario della gestione, presentava un avanzo di 1.916.320,03 euro;
- il risultato economico dell'esercizio, come da conto economico, presentava un utile di 769.415,13 euro.

3.2. Referto interno sulle spese per il materiali in distribuzione presso il magazzino comunale

Il controllo relativo al 2012 sui consumi di materiali in distribuzione presso il magazzino del Servizio Contabilità e Cassa evidenzia una spesa complessiva pari a € 30.088,22 in calo rispetto al totale della spesa del 2011.

Per quanto riguarda i materiali di più largo consumo i maggiori utilizzi si realizzano, anche nel 2012, per le categorie merceologiche già riscontrate negli anni precedenti (cartucce per stampante o fax – toner e a inchiostro – e risme di carta per fotocopiatori e stampanti).

Nel 2012 la spesa per cartucce ammontano ad € 11.819,50, quelle per risme di carta ad € 8.875,23. Nel referto consumi di materiali in distribuzione presso il magazzino sono contenuti dati statistici di maggiore dettaglio.

3.3. Parco veicoli

Nella seguente tabella è stato riportato l'ammontare complessivo dei costi in euro dei veicoli a carico dell'ente, ripartiti per ciascun servizio di appartenenza, ricavato dal report annuale interno sull'analisi del parco veicoli in dotazione.

Si precisa che i dati non sono stati desunti dalle registrazioni contabili ufficiali, ma derivano da rielaborazioni di dati, contabili e non, segnalati dai vari uffici detentori dei veicoli.

Servizio	Carburante	Bollo	Assicurazione	Manutenzione	Noleggio+ costi d'uso ¹	Totale
Affari istituzionali	€ 3.649,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.954,00	€ 17.603,00
Ambiente	€ 43.030,00	€ 3.670,00	€ 23.458,00	€ 50.376,00		€ 120.534,00
Anagrafe	€ 546,55	€ 119,00	€ 425,00	€ 99,00		€ 1.189,55
Anziani, Adulti e	€ 5.046,00	€ 899,00	€ 2.423,00	€ 1.243,00		€ 9.611,00

¹ Riguardo ai veicoli a noleggio per costi d'uso si intendono costi di varia natura, ad eccezione del canone di noleggio, a carico del Comune di Faenza.

Servizio	Carburante	Bollo	Assicurazione	Manutenzione	Noleggio+ costi d'uso ¹	Totale
Disabili						
Archivio	€ 1.603,00	€ 230,00	€ 840,00	€ 877,00		€ 3.550,00
Aziende comunali, Servizi pubblici e Statistica	€ 570,66	€ 149,00	€ 687,00	€ 0,00		€ 1.406,66
Contabilità e Cassa	€ 150,00	€ 85,00	€ 198,00	€ 0,00		€ 433,00
Controllo	€ 703,58	€ 207,46	€ 1.077,00	€ 0,00		€ 1.988,04
Polizia Municipale	€ 17.777,00	€ 2.010,00	€ 8.168,00	€ 10.119,00		€ 38.074,00
Edifici	€ 3.855,00	€ 425,00	€ 3.927,00	€ 3.530,00		€ 11.737,00
Infrastrutture	€ 5.919,38	€ 202,00	€ 1.299,00	€ 1.001,00		€ 8.421,38
Istruzione e Sport	€ 768,71	€ 429,00	€ 390,00	€ 423,43		€ 2.011,14
Programmazione-casa	€ 829,00	€ 113,00	€ 196,00	€ 239,00		€ 1.377,00
Totale	€ 84.447,88	€ 8.538,46	€ 43.088,00	€ 67.907,43	€ 13.954,00	€ 217.935,77

Oltre al report annuale interno, ulteriori informazioni sono contenute nel censimento permanente del Formez PA consultare all'indirizzo <http://156.54.102.224/public.aspx>.

Le spese per autovetture sono soggette poi ai tetti di spesa imposti dal D. L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010, di cui fa parte il limite previsto dall'art. 6 comma 14: "A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche (...), non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica".

Del rispetto di tale limite si da conto nel successivo capitolo 3.5.

Sul fronte dei vincoli sulle vetture derivanti da disposizioni interne, si registra come nel vigente piano triennale di contenimento e razionalizzazione dei costi di funzionamento del Comune di Faenza, la Giunta Comunale ha fornito tra le varie indicazioni anche quella per la quale "La cilindrata di un nuovo automezzo da acquistare o noleggiare non deve superare i 1.600 centimetri cubici, salvo nei casi in cui viene richiesta, e opportunamente motivata, una cilindrata maggiore al fine di migliorare la qualità della prestazione erogata". In riferimento all'osservanza del limite massimo medio della cilindrata pari a 1.600 centimetri cubici in caso di acquisto o noleggio di nuove autovetture, per l'anno 2012 è stato rispettato il limite imposto.

3.4. Controllo sulla telefonia fissa e mobile

Nel corso del 2012 è stato costituito un gruppo di lavoro interno all'ente, trasversale ai settori finanziario, risorse interne, affari generali e lavori pubblici, per la gestione e il controllo dei contratti di telefonia fissa e mobile.

Il gruppo ha presidiato l'applicazione delle direttive stabilite dal Consiglio Comunale con il piano triennale di contenimento e riduzione dei costi (si veda l'allegato C).

Inoltre:

- ha proceduto all'avvio dello screening, poi proseguito nel 2013, delle linee fisse di telefonia e dati, con consumi annui superiori a mille euro (e in alcuni casi, anche inferiori) al fine di evidenziare eventuali linee disattivabili, con i seguenti principali esiti:

Descrizione linea	Costo annuo	Esito
linea residenza Piazza del Popolo 31	20.080,27	da mantenere
residenza centralino Piazza del Popolo 31	17.747,44	da mantenere
voce all Piazza del Popolo 31	10.894,00	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
residenza Piazza del Popolo 31 linea ADSL di collegamento MPLS verso altre sedi, associata alla 13346759	7.171,00	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
out sourcing - impianto wifi della residenza comunale	6.498,41	da mantenere
linea emergenza Via Insorti 2 per la parte canone, voce per la parte traffico	4.556,05	questa linea o la successiva può essere chiusa quando si passa a fibra Lepida nel 2013
linea emergenza Via Insorti 2 per la parte canone, voce per la parte traffico	4.458,27	questa linea o la precedente può essere chiusa quando si passa a fibra Lepida nel 2013
residenza centralino Piazza del Popolo 31	4.336,27	da mantenere
linea emergenza Piazza Rampi 1	4.043,70	cessa con passaggio al VOIP
linea emergenza Via Zanelli 4	3.107,19	cessa con passaggio al VOIP
residenza centralino Piazza del Popolo 31	1.790,30	da mantenere
pinacoteca comunale Via S.Maria dell'Angelo linea ADSL	1.066,00	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
magazzino giardini Via Argine lamone 1 linea ADSL	1.065,50	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
stazione meteo Piazza del Popolo 31 linea ADSL	840,50	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
magazzino strade Via Lega 2 linea ADSL	840,50	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
pinacoteca comunale Via S.Maria dell'Angelo	580,72	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
magazzino strade Via Lega 2	456,28	da mantenere
linea emergenza Via Zanelli 4	327,86	cessa con passaggio al VOIP
magazzino immobili comunali Via Lega 2	327,86	da mantenere
magazzino strade Via Lega 2	326,70	da mantenere
pinacoteca comunale Via S.Maria dell'Angelo	190,79	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
video conferenza A.I.C.C. linea ISDN	189,03	eliminato
linea emergenza Via Zanelli 4	172,77	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
pinacoteca comunale Via S.Maria dell'Angelo	169,77	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
linea emergenza Piazza Rampi 1	164,79	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
linea emergenza Piazza Rampi 1	164,78	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013
linea emergenza Via Zanelli 4	160,76	cessa con passaggio a fibra Lepida nel 2013

- ha provveduto a disabilitare alle chiamate verso cellulari il telefono fisso dei dipendenti che dispongono del mobile;

- ha elaborato una prima bozza, per la successiva approvazione da parte della Giunta Comunale, di nuove linee guida per l'assegnazione e l'utilizzo dei telefoni mobili, con l'obiettivo di razionalizzarne la distribuzione e l'utilizzo;

- ha elaborato i seguenti report di spesa della telefonia mobile:

semestre	tassa concessione governativa	canone	traffico	flat	riattivazione
1	3.020,94	284,48	853,83	353,32	17,06
2	3.020,94	284,48	- 799,82	353,32	17,42
3	2.917,66	284,48	2.269,61	353,32	13,41
4	2.945,90	284,48	2.565,17	353,32	-
5	2.969,30	- 1.272,53	2.740,50	353,32	8,84
6	2.969,30	2.131,06	2.602,71	353,32	10,14

che evidenziano un costo totale per il 2012 di € 31.897,65 (in calo rispetto all'anno 2011, che presentava una spesa di € 43.649,98);

- ha elaborato i report di spesa della telefonia fissa:

semestre	canoni e consumi
1	€ 22.992,14
2	€ 21.951,18
3	€ 21.090,66
4	€ 19.673,50
5	€ 19.697,84
6	€ 18.217,50

che evidenziano un costo totale per il 2012 di € 123.622,82 (in calo rispetto all'anno 2011, che presentava una spesa di € 139.347,04).

3.5. Riduzione costi apparati amministrativi

In merito alle disposizioni contenute nell'art. 6 del D.L. 78/2010, convertito nella L. 122/2010, si ritiene di specificare alcune considerazioni che si riportano di seguito.

Sull'argomento si prende atto dei numerosi interventi effettuati da diverse Corti dei Conti regionali ed in ultimo di quanto specificato dalla Corte Costituzionale.

In particolare si evidenziano:

1. Delibera Corte dei Conti Emilia-Romagna n. 13/2011 – “Per le spese di pubblicità, sono escluse dal computo quelle coperte da finanziamenti trasferiti da altri soggetti pubblici o privati”
2. Delibera Corte dei Conti Emilia-Romagna n. 15/2011 – “Il monitoraggio non si applica agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari”
3. Delibera Corte dei Conti Sezioni Riunite n. 50/2011 – “Il monitoraggio non si applica alle forme di pubblicità previste dalla legge come obbligatorie”
4. Corte Costituzionale, sentenza n. 139 depositata il 4 giugno 2012, pubblicata in G.U. il 13/06/2012 – Ribadisce il principio in base al quale il legislatore statale può imporre vincoli alle politiche di bilancio delle autonomie locali, solo se stabiliscono un limite complessivo, che lasci agli enti ampia libertà di ripartire le risorse fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa, concludendo che la norma deve essere complessivamente intesa come disposizione di principio, riconducibile alla potestà legislativa concorrente.

Considerato che in sede di approvazione del bilancio di previsione 2012 sono stati approvati i limiti di spesa relativi alla riduzione dei costi in argomento negli importi sotto indicati e preso atto di

quanto stabilito dalla Corte Costituzionale, si ridefiniscono i suddetti limiti di spesa cumulando in un unico tetto di spesa gli impegni assunti a carico del bilancio 2012.

Premesso quanto sopra, si dà riscontro delle risultanze finali realizzate per l'anno 2012, a seguito dell'applicazione dei citati vincoli di riduzione (si consideri che il tetto di spesa, inizialmente calcolato singolarmente per ogni tipologia di spesa, proprio in virtù della sentenza n. 139 della Corte Costituzionale sopra citata è attualmente unico per tutte le tipologie):

TIPOLOGIA DI SPESA	SPESA 2009	RIDUZIONE %	LIMITE DI SPESA 2012	IMPEGNI 2012
1. Studi – Incarichi		80		
2. Convegni		80		
3. Mostre		80		
4. Spese di Rappresentanza		80		
5. Spese di Pubblicità		80		
6. Acquisto e manutenzione autovetture		20		
7. Noleggi autovetture		20		
8. Spese di formazione		50		
9. Trasferte		50		
10. Organi di revisione		10		
TOTALE	640.674,92		205.699,46	182.158,54

3.6. Spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2012

In ottemperanza all'art. 2 del D.L. n. 138/2001 è stato poi trasmesso alla Corte dei Conti (e pubblicato sul sito internet) il seguente prospetto, che elenca le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio finanziario 2012 dall'ente.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto pandori e panettoni	Auguri di Natale	69,93
Fornitura corone	Giorno della memoria e giorno del ricordo	103,40
Diritti Siae	Giorno della memoria	66,70
Stampa inviti	Giorno della memoria	400,00
Servizio amplificazione	Giorno della memoria	92,00
Biglietto aereo	Incontro con autorità città gemellata di Timisoara	623,61
Fornitura fiori	Patrono Polizia Municipale	30,00
Prestazione musicale	Il giorno del ricordo	70,00
Irap su prestazione musicale	Il giorno del ricordo	5,95
Diritti Siae	Il giorno del ricordo	82,16
Manifesti commemorativi	Onoranze funebri	97,41
Acquisto omaggi, ospitalità, oblazione pasquale, fiori, cioccolatini, cornice, ceramica	Incontri con Sindaci della Provincia e Comuni, con Presidente della Camera, con rappresentante altro ente, con delegazione cinese, con Prefetto; benedizione locali Residenza Municipale; omaggio cittadini e cittadine centenari; omaggio a cittadino per coraggioso gesto civico; festa del	1.560,44

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
	patrono di Faenza	
Impagliate in ceramica	Primo e prima bimbi nati	592,90
Lecture animate	Inaugurazione Biblioteca Ragazzi	550,00
Servizio fotografico	Festa della liberazione di Faenza	350,00
Composizioni floreali	Festa della liberazione di Faenza	158,50
Prestazione musicale	Festa della liberazione di Faenza	87,50
Irap su prestazione musicale	Festa della liberazione di Faenza	7,44
Fornitura ceramiche	Festa dello sport	666,71
Incisione medaglie	Festa dello sport	373,49
Stampa pergamene	Festa dello sport	164,73
Ospitalità giudici FISB	Palio del Niballo 2012	540,00
Fornitura e incisione premi	Palio del Niballo 2012	229,91
Buffet	Faentino Lontano	2.310,00
Ospitalità	Faentino Lontano e Faentino sotto la Torre	324,00
Ospitalità	Open day Museo del Risorgimento	180,00
Oggettistica in ceramica	Eventi e/o cerimonie di rappresentanza	999,46
Totale delle spese sostenute		10.736,24

3.7. Monitoraggio spese di personale

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, il Comune di Faenza, ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, quale ente sottoposto al Patto di stabilità interno ha rispettato la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a proprio carico e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Il monitoraggio della spesa è avvenuto anche nel rispetto degli orientamenti espressi dalla Corte dei Conti, sezione autonomie n. 16 del 13/11/2009 e n. 3 del 21/01/2010, e nell'osservanza degli indirizzi della circolare della ragioneria dello stato n. 9/2006. Si espongono le risultanze del contenimento nell'ultimo triennio:

risultanza dell'ultimo triennio

	consuntivo anno 2010	consuntivo anno 2011	consuntivo anno 2012
intervento 1	€ 14.670.940,00	€ 14.168.948,43	€ 13.887.059,03
IRAP - art. 905	€ 899.906,11	€ 877.474,61	€ 869.068,82
intervento 3	€ 180.000,00	€ 193.238,62	€ 144.462,07
altre spese	€ 15.269,20		
totale spesa lorda ente (A)	€ 15.766.115,31	€ 15.239.661,66	€ 14.900.589,92
<i>spese da portare in decurtazione :</i>			
 aumenti ccnl in stip dell'anno da procedura stipendi	€ 1.032.443,93	€ 984.998,00	€ 1.017.759,88
 aumenti ccnl liquidati in anni successivi	€ 3.535,81		
 categorie protette	€ 639.168,48	€ 633.089,78	€ 570.216,16
 rimborsi da altre amministrazioni	€ 59.431,02	€ 136.452,85	€ 106.520,00

	consuntivo anno 2010	consuntivo anno 2011	consuntivo anno 2012
temporanei decreto bersani			
temporanei PM assunti ex codice strada			
diritti di rogito	€ 4.974,37		€ 10,58
compensi icipi	€ 10.241,20	€ 8.240,00	€ 12.847,70
accessorie per rilevazione censimento		€ 33.238,62	€ 477,48
<i>totale da decurtare</i>	€ 1.749.794,81	€ 1.796.019,25	€ 1.707.831,81
SPESA DI PERSONALE REALE	€ 14.016.320,50	€ 13.443.642,41	€ 13.192.758,11
marginale annuale rispetto al tetto		€ 572.678,09	€ 250.884,30
spese di personale (tot A) su spese correnti	32,24%	32,26%	31,03%
spese correnti	€ 48.899.835,76	€ 47.241.654,99	€ 48.024.507,60

3.8. Collaborazioni, consulenze, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità e rappresentanza

Ai sensi del comma 173 dell'art. 1 della Legge n. 266 del 23/12/2005 (Legge Finanziaria 2006) e in attuazione di quanto prescritto dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna - con proprie circolari, la Conferenza dei Dirigenti, con apposite comunicazioni interne indirizzate a tutti i capi servizio e loro collaboratori, ha definito le modalità operative a cui attenersi per l'invio trimestrale del materiale richiesto dalla Corte dei Conti. Inoltre, sono state impartite disposizioni in merito alle modalità di richiesta del parere del Collegio dei Revisori sull'affidamento di incarichi come normativamente richiesto.

Per l'anno 2012 l'Ente ha provveduto a trasmettere tramite posta elettronica quanto segue:

Tipologia di incarico comunicato con importo superiore a 5.000 € (atto di impegno+scheda)	Data di trasmissione			
	03/04/2012 (I trim.)	04/07/2012 (II trim.)	05/10/2012 (III trim.)	28/01/2013 (IV trim.)
Collaborazione (anche se di natura occasionale)	1			
Servizi di architettura e ingegneria		1		
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità, Rappresentanza			1	1

Tipologia di incarico comunicato inferiore a 5.000 € (atto di impegno)	Data di trasmissione			
	03/04/2012 (I trim.)	04/07/2012 (II trim.)	05/10/2012 (III trim.)	28/01/2013 (IV trim.)
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità, Rappresentanza			2	

Inoltre sono state intraprese le seguenti azioni:

- approvazione da parte del Consiglio Comunale del programma annuale, desumibile dalla Relazione Previsionale e Programmatica anno 2012, contenente la programmazione degli affidamenti di incarichi secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento;
- pubblicazione sul sito istituzionale dei contratti di incarichi e consulenze esterne affidati nell'anno 2012 come normativamente previsto (<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Amministrazione-trasparente/Consulenti-e-collaboratori/Incarichi-e-consulenze-esterne-ANNO-2012>);
- pubblicazione sul sito istituzionale dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2011 come normativamente previsto (<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Amministrazione-trasparente/Altri-contenuti/Elenco-delle-spesi-di-rappresentanza>).

3.9. Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA

L'art. 26, comma 3 e 4, della Legge 488/1999 e ss.mm.ii. dispone quanto segue:

- trasmissione agli uffici preposti al controllo di gestione i provvedimenti che deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi rispetto alle convenzioni di Consip e Intercent-Er e al Mercato elettronico della P.A. (MEPA);
- funzioni di sorveglianza e di controllo da parte dei uffici sopramenzionati;
- predisposizione di una relazione annuale, da sottoporre all'organo di direzione politica, riguardante i risultati in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l'attuazione di quanto previsto dalla norma sopracitata;
- la suddetta relazione è resa disponibile sul sito istituzionale dell'Ente.

In attuazione di quanto disposto dall'articolo sopracitato, nell'allegato "B" al presente referto è stato predisposto l'elenco degli atti di impegno pervenute nell'anno 2012 presso l'ufficio addetto al controllo di gestione per le rendicontazioni di competenza.

Nell'elenco sono riportati gli acquisti di beni e servizi effettuati in modo autonomo ovvero senza ricorso alle convenzioni Consip ed Intercent-ER al MEPA, con l'indicazione dei dati di riferimento e delle motivazioni della non adesione alle offerte stesse.

3.10. Esercizio del diritto di recesso

L'art. 1, comma 13, del D.L. n. 95 del 06/07/2012, convertito in L. n. 135 del 07/08/2012 dispone che "le amministrazioni pubbliche che abbiano validamente stipulato un autonomo contratto di fornitura o di servizi hanno diritto di recedere in qualsiasi tempo dal contratto, previa formale comunicazione all'appaltatore con preavviso non inferiore a quindici giorni e previo pagamento delle prestazioni già eseguite oltre al decimo delle prestazioni non ancora eseguite, nel caso in cui, tenuto conto anche dell'importo dovuto per le prestazioni non ancora eseguite, i parametri delle convenzioni stipulate da Consip S.p.A. ai sensi dell' articolo 26, comma 1, della legge 23 dicembre 1999, n. 488 successivamente alla stipula del predetto contratto siano migliorativi rispetto a quelli del contratto stipulato e l'appaltatore non acconsenta ad una modifica delle condizioni economiche tale da rispettare il limite di cui all' articolo 26, comma 3 della legge 23 dicembre 1999, n. 488 . Ogni patto contrario alla presente disposizione è nullo. Il diritto di recesso si inserisce automaticamente nei contratti in corso ai sensi dell'articolo 1339 c.c., anche in deroga alle eventuali clausole difformi apposte dalle parti. Nel caso di mancato esercizio del detto diritto di recesso l'amministrazione pubblica ne dà comunicazione alla Corte dei conti, entro il 30 giugno

di ogni anno, ai fini del controllo successivo sulla gestione del bilancio e del patrimonio di cui all' articolo 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 .”

L'ufficio programmazione e controllo ha diramato pertanto una circolare interna in data 25/06/2013 affinché venissero segnalati eventuali mancato esercizi del diritto di recesso.

Non sono state fatte segnalazioni di mancato esercizio del diritto.

3.11. Piano triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento dell'Ente: relazione a consuntivo ai sensi dell'art. 2 comma 597 della Legge Finanziaria 2008

La Legge Finanziaria 2008, all'art. 2 comma 594 e seguenti, ha dettato importanti disposizioni, finalizzate tutte quante al raggiungimento degli obiettivi di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento della Pubblica Amministrazione, che consistono nell'adozione di un piano triennale contenente le misure necessarie per un miglior utilizzo in termini di economicità dei seguenti beni in dotazione al Comune di Faenza:

- le dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- le autovetture di servizio, individuando previa verifica di fattibilità, i mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- i beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- la dotazione di strumenti di telefonia mobile, insieme all'attuazione di forme di controllo e misure dirette a circoscrivere l'assegnazione degli apparati ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità.

In riferimento ai beni mobili, nell'allegato "C" è stata stilata una breve relazione a consuntivo 2012 in merito all'attuazione del piano suddetto da inviare alla Corte dei Conti e agli organi di controllo interno come disposto dall'art. 2 comma 597 della Legge Finanziaria 2008.

Per quanto riguarda invece i beni immobili, come riportato nell'atto approvato dal Consiglio Comunale, le politiche di destinazione dei beni immobili di proprietà dell'Ente sono state definite nel Piano di Valorizzazione e Alienazione degli stessi previsto dall'art. 58 della D.Lgs. 112/2008 convertito in L. N.133 del 06/08/2008, così come definito ed approvato nell'ambito dei documenti di bilancio.

Nell'allegato "D" si riporta interamente il Piano approvato dal Consiglio Comunale e l'andamento a consuntivo 2012 delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali.

Sezione 4: Indicatori finanziari

La tabella 1 della presente sezione riporta l'analisi generale per indici (Indicatori finanziari ed economici generali, D.P.R. 31.1.1966 n. 194) dell'ente.

Tali indici sono tratti dalla rielaborazione dei dati offerti dalle sintesi contabili di periodo. Essi costituiscono strumento di interpretazione che articola e precisa la conoscenza degli aspetti finanziari del Comune. Tra di essi si segnalano:

- > L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- > L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- > L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- > Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- > L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Quanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

"Tabella 1"

E = Entrate
U = Uscite

			Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Consuntivo 2012
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III	E	58,80%	87,21%	90,89%	89,56%
Autonomia impositiva	Titolo I	E	35,61%	60,79%	68,98%	66,27%
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo III	E	€ 528,59	€ 736,58	€ 813,29	€ 813,91
Pressione tributaria	Popolazione					
Pressione tributaria	Titolo I	E	€ 320,10	€ 513,48	€ 617,18	€ 602,26
Intervento erariale	Popolazione					
Intervento regionale	Trasferim. statali		€ 261,18	€ 13,27	€ 10,52	€ 18,41
Intervento regionale	Popolazione					
Intervento regionale	Trasferim. regionali		€ 90,27	€ 82,13	€ 65,68	€ 70,15
Intervento regionale	Popolazione					
Indebitamento locale pro capite	Debito Residuo Mutui e BOC		€ 1.147,76	€ 1.045,49	€ 974,11	€ 960,25
Indebitamento locale pro capite	Popolazione					
Rigidità spesa corrente	Spese Personale + Quote amm. mutui e BOC	U	38,75%	41,48%	36,43%	36,42%
Rigidità spesa corrente	Titolo I + II + III	E				
Rapporto popolazione dipendenti	Popolazione		153	158	158	161
Rapporto popolazione dipendenti	Dipendenti					

Sezione 5: Benchmarking

In questa ultima sezione è presentato un confronto con i dati finanziari di altri Comuni dell'Emilia Romagna, comparabili a Faenza per dimensioni.

I dati relativi ai Comuni di Carpi, Imola, Cesena e relativi alla media regionale sono estratti dal sito della Regione Emilia Romagna Finanza del Territorio (link: <http://cm.regione.emilia-romagna.it/autonomie/finanza-del-territorio>).

La comparazione è stata effettuata con riferimento ai valori ricavati dai Conti Consuntivi anno 2011, l'Osservatorio sulla finanza territoriale dell'Emilia Romagna, infatti, compara i dati dei Certificati al Conto Consuntivo e la scadenza per la presentazione del Certificato 2012 è ottobre 2013, pertanto non è ancora possibile avere accesso ai dati aggiornati per l'anno 2012.

E = Entrate

U = Uscite

			Comune di Faenza Consuntivo 2011	Comune di Carpi Consuntivo 2011	Comune di Imola Consuntivo 2011	Comune di Cesena Consuntivo 2011	Media Regionale Consuntivo 2011
N° abitanti al 31/12/2011			58.618	69.943	69.274	97.484	---
Estensione territoriale in kmq			215,72	131,14	204,94	249,47	---
Totale Entrate Correnti (dati in migliaia di €)			49.511	48.287	62.422	79.312	---
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III	E	87,20%	95,30%	97,80%	89,50%	91,60%
Autonomia impositiva	Titolo I + II + III	E					
Autonomia impositiva	Titolo I	E	60,80%	75,10%	58,10%	61,60%	64,40%
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo III	E	€ 737,00	€ 658,00	€ 882,00	€ 728,00	€ 813,00
Pressione tributaria	Popolazione						
Pressione tributaria	Titolo I	E	€ 513,00	€ 518,00	€ 524,00	€ 501,00	€ 571,00
Intervento regionale	Popolazione						
Intervento regionale	Trasferim. regionali		€ 85,00	€ 6,00	€ 2,00	€ 31,00	€ 23,00
Intervento regionale	Popolazione						

Il Responsabile del controllo di gestione

Dr. Venturelli Andrea

(Capo Servizio Pianificazione,
Programmazione e Controllo)

firmato _____

ALLEGATI AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE 2012