



COMUNE DI FAENZA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE (Artt. 198 e 198bis D.Lgs. 267/2000)

Il presente lavoro è redatto e comunicato, ai sensi della citata normativa, per l'adempimento degli obblighi propri della struttura operativa cui è attribuita la funzione del controllo di gestione, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e della valutazione dell'andamento della gestione dei servizi.

Con tale referto si intende altresì adempiere a tutte le obbligazioni poste a carico della struttura incaricata del controllo di gestione dalle diverse normative intervenute in materia di acquisti e controlli sulla spesa.

Pertanto il referto è strutturato nelle seguenti parti:

1. **Verifica dello stato di attuazione degli obiettivi (*Sistema di definizione e monitoraggio*);**
2. **Valutazione della gestione (*Sistema per la rilevazione di costi e proventi e per la misurazione di efficienza, efficacia ed economicità*);**
3. **Controlli in merito alle procedure di acquisto extra Consip e Intercent - ER;**
4. **Controlli in merito al rispetto del Patto di Stabilità;**
5. **Controlli in merito al contenimento della spesa di personale;**
6. **Controlli sulle spese per affidamento incarichi di consulenze e studi, e sulle spese di rappresentanza, per convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche;**
7. **Controlli in merito al recupero crediti extragiudiziali delle entrate tributarie ed extratributarie.**

1. Verifica dello stato di attuazione degli obiettivi

Il Comune di Faenza provvede alla definizione e al monitoraggio degli obiettivi attraverso l'utilizzo dell'insieme dei documenti programmatici e di bilancio previsti per legge.

La fase programmatica inizia dalle Linee programmatiche del mandato amministrativo: il documento viene redatto a cura del Sindaco e della Giunta per la definizione degli obiettivi di legislatura e l'impostazione delle linee strategiche da perseguire.

Questo documento, approvato per il mandato amministrativo 2005-2010 con delibera di Consiglio Comunale n. 3320/168 del 30/06/05, è sottoposto a verifiche annuali allo scopo di porre in evidenza gli andamenti di breve periodo ed adottare gli eventuali correttivi strategici.

Le linee guida sono seguite dai documenti programmatici propriamente detti come richiesto dalla normativa. Si tratta in particolare della Relazione Previsionale e Programmatica, del Bilancio Pluriennale, del Bilancio di Esercizio e del Piano Investimenti. Tutti questi documenti sono stati approvati per il 2007 con delibera di Consiglio Comunale n. 71/1203 del 15/03/2007. Ad essi ha fatto seguito l'approvazione del PEG avvenuta con delibera di Giunta Comunale n. 2057/163 del 08/05/2007.

Con tutti questi documenti sono stati definiti gli obiettivi di medio e breve periodo e sono stati individuati i percorsi e gli interventi da porre in essere per il raggiungimento dei medesimi. Con il PEG tali obiettivi sono stati attribuiti ai Dirigenti insieme alle risorse (umane, finanziarie e strumentali) necessarie per realizzarli.

Nel corso dell'esercizio il monitoraggio e la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi e della validità delle scelte strategiche intraprese si concretizza in alcuni ulteriori documenti.

Il processo è complesso: esso coinvolge aspetti strategici e programmatici (delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi), aspetti prettamente finanziari (variazioni di bilancio) ed aspetti gestionali ed operativi (variazioni di PEG).

Nell'anno 2007 sono stati in particolare adottati gli atti di seguito indicati:

1. Delibera G.C. n. 2145/173 del 15/05/2007 (Variazione di bilancio);
2. Delibera n. 2877/230 del 28/06/2007 (Relazione Previsionale e Programmatica 2007/2009: variazione);
3. Delibera C.C n.3305/263 del 26/07/2007 (Variazione di bilancio – Prima delibera di assestamento ed applicazione dell'avanzo di amministrazione);
4. Delibera C.C. n. 4036/291 del 27/09/2007 (Variazione di bilancio – Adempimenti dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, variazione ed applicazione dell'avanzo di amministrazione);
5. Delibera C.C. n. 4861/346 del 29/11/2007 (Variazione di bilancio – Delibera di assestamento ed applicazione dell'avanzo di amministrazione).

Alle menzionate variazioni di bilancio hanno fatto seguito le corrispondenti variazioni di PEG al fine di garantire la continuità fra le scelte politiche e gli obiettivi e le risorse attribuite.

Il processo annuale si conclude con il Rendiconto di gestione, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 2722/158 del 26/06/2008 e redatto nel rispetto della normativa e del Principio Contabile per gli Enti Locali n. 3.

Fra gli allegati al Rendiconto un ruolo di particolare importanza ai fini del monitoraggio e della verifica dei risultati è assunto dalla Relazione illustrativa al Rendiconto. Il documento relativo al 2007 si compone delle seguenti parti:

- Sezione 1: caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'ente, che descrive brevemente l'andamento socio-economico delle famiglie, delle risorse strutturali, dei servizi pubblici e via dicendo presenti nell'ambito faentino;
- Sezione 2: rendiconto della gestione finanziaria, che evidenzia i risultati economici-finanziari conseguiti nel corso dell'anno 2007;
- Sezione 3: analisi del risultato di gestione dei servizi, con particolare riferimento ai servizi pubblici a domanda individuale e all'Irap;
- Sezione 4: indicatori e parametri, che provengono dalla rielaborazione dei dati offerti dalle sintesi contabili di periodo e costituiscono lo strumento di interpretazione degli aspetti finanziari del Comune;
- Sezione 5: relazione sul Patto di Stabilità Interno, con particolare riferimento al miglioramento del saldo;
- Sezione 6: relazione finale sull'andamento della gestione 2007 con riferimento ai programmi, progetti, obiettivi, che evidenzia in maniera sintetica l'andamento gestionale annuale di ciascun servizio;
- Sezione 7: appalti aggiudicati e incarichi professionali, che specifica per ogni contratto stipulato con l'Ente l'oggetto, l'aggiudicatario, l'importo di gara e di aggiudicazione complessivo, la procedura di affidamento e la durata;
- Sezione 8: relazione sulle principali caratteristiche dei contratti in strumenti finanziari derivati ai sensi dell'art.1 comma 383 della Legge 244/2007 (Legge Finanziaria 2008).

Per tutto ciò che attiene, nel merito, a quanto previsto nella presente trattazione, si rinvia al contenuto dei citati documenti.

2. Valutazione della gestione

Il sistema per la rilevazione dei costi e dei proventi utilizzato per l'anno 2007 si colloca in piena continuità con quanto effettuato negli anni precedenti.

L'ente provvede alla redazione del Conto Economico, del Conto del Patrimonio, e del Prospetto di Conciliazione secondo i modelli indicati dal DPR 194/1996 attuativo del Regolamento di esecuzione previsto dall'art. 114 del D.Lgs. 77/95, come confermato dal D.Lgs. 267/2000. Da tali documenti si rilevano i costi ed i ricavi per la determinazione del risultato economico finale, quale indicatore di performance dell'esercizio, ed emerge la situazione patrimoniale finale dell'ente come risultato delle variazioni finanziarie e non, apportate alla situazione patrimoniale

iniziale. Infine il Prospetto di Conciliazione costituisce lo strumento interpretativo di raccordo tra il rendiconto finanziario e quello economico coniugando il principio di cassa con quello di competenza.

I suddetti documenti sono stati approvati con il Rendiconto d'esercizio con l'atto già citato.

Ulteriori elementi per la misurazione delle performance dell'ente sono rintracciabili nel Sistema degli Indicatori che si compone di:

- indicatori finanziari ed economici generali (DPR 194/1996);
- indicatori di congruità e parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie (DPR 194/1996);
- indicatori relativi ai servizi indispensabili e ai servizi a domanda individuale (DPR 194/1996);
- indicatori di prodotto/unità di misura della Relazione al Conto Annuale;
- indicatori proposti dalla Regione nelle indagini di competenza;
- indicatori elaborati dai settori dell'ente al fine di approfondire l'analisi della propria attività o di rendere più comprensibile la stessa ai soggetti coinvolti;
- indicatori e tabelle del Bilancio Sociale.

Nel corso del 2007 è stato elaborato il Bilancio Sociale relativo all'anno 2006: tale documento costituisce uno strumento valido di valutazione e di comunicazione, poiché permette di rendere leggibili in maniera sintetica e trasparente e chiaramente comprensibile ai cittadini gli obiettivi, le azioni e gli interventi realizzati dall'ente in un certo periodo.

Si collocano infine in questo ambito tutte le indagini e le attività realizzate dall'ente nel corso del 2007 allo scopo di garantire il controllo dei costi e della qualità dell'azione amministrativa. In particolare ci si riferisce:

- 1) alla procedura per il controllo della qualità delle forniture di beni e servizi (n. 3 report realizzati dal Servizio Organizzazione);
- 2) alla redazione dei report di monitoraggio dei costi e dell'utilizzo dei fotocopiatori, del materiale di cancelleria e delle auto (n. 3 report annuali redatti dal Servizio Organizzazione);
- 3) alle procedure di controllo di gestione adottati all'interno di singoli specifici settori.

3. Controlli in merito alle procedure di acquisto extra Consip e Intercent - ER

Come rilevato ogni anno, anche per il 2007 sono stati eseguiti i controlli in merito alle procedure di acquisto di beni e/o servizi effettuati senza ricorso alle convenzioni Consip ed Intercent-Er in base a quanto disposto dalla normativa vigente.

Nel corso dell'anno l'ufficio addetto al controllo di gestione ha provveduto, con nota protocollo Settore Risorse Interne n.34 del 05/10/2007 inviata a tutti i Capi Servizi, Dirigenti e al Segretario Generale, a precisare gli adempimenti circa gli acquisti di beni e servizi effettuati senza il ricorso alle convenzioni Consip-Intercent-ER-Mercato Elettronico al fine di evitare comportamenti antieconomici e non corretti.

Di seguito si riportano sinteticamente diversi comportamenti tenuti dai servizi dell'ente con riferimento a Consip, Intercent-ER e Mercato Elettronico.

Informatica. Il Servizio Informatica (Settore Risorse Interne) adotta già da diversi anni una consolidata metodologia per il ricorso alle forniture, procedura in uso anche nel 2007.

Nel momento in cui è necessario disporre un determinato acquisto si procede ad una verifica in merito alla presenza di convenzione attiva per la fornitura di interesse e in caso positivo si verifica la conformità dell'offerta Consip con le esigenze dell'ufficio. Se il prodotto ha caratteristiche tecniche conformi, poiché il più delle volte il prezzo risulta concorrenziale, l'acquisto è effettuato tramite Consip. Qualora non sussista conformità del prodotto dal punto di vista tecnico o non risultino convenzioni attive, le stesse verifiche vengono condotte con riferimento ai prodotti offerti da Intercent-ER e se quest'ultimo non presenta un'offerta valida si ricorre al mercato elettronico. Se anche in questo caso il prodotto non risulta reperibile o non è complessivamente conforme alle peculiarità del progetto, si ricorre a gara. In questo ultimo caso comunque il servizio si riserva il diritto di poter ricorrere a Consip, Intercent-ER o al mercato elettronico, specificando questa possibilità nel bando di gara, qualora al momento dell'aggiudicazione sia disponibile una nuova più conveniente convenzione od offerta.

Da segnalare inoltre che, ai sensi del nuovo Codice degli Appalti (D.Lgs. n.163/2006) riguardo le modalità di acquisizione in economia di beni e/o servizi, nel 2007 sono stati effettuati alcuni

acquisti in economia, preventivamente individuati e autorizzati con atti di delibera della Giunta Comunale.

Nel corso del 2007 il Servizio ha fatto ricorso a Consip per la fornitura di 10 stampanti Lexmark E352dn-c e al mercato elettronico per la fornitura di materiali hardware e software. Per le altre forniture non è stato possibile ricorrere a Consip, Intercent-ER o al mercato elettronico perché i prodotti offerti non erano conformi ai requisiti tecnici richiesti. Gli atti di riferimento, acquisiti in copia dallo scrivente ufficio, riportano puntualmente le considerazioni sopra espresse.

Economato. Il Servizio Economato (Settore Finanziario), che da anni segue una metodologia di azione ben collaudata come precedentemente evidenziato per il Servizio Informatica, si occupa degli acquisti di carta e materiale di cancelleria, servizi di supporto per l'ente (es. pulizie e centro stampa), acquisizione di apparecchi fax e fotocopiatori (se non disposti dai singoli uffici) della gestione amministrativa e contabile dei contratti di telefonia (mobile e fissa).

Nel corso dell'anno 2007 il Servizio Economato ha effettuato diversi acquisti di beni e/o servizi senza ricorrere alle convenzioni attive in Consip ed Intercent-ER, in quanto le ditte locali, con le quali sono stati stipulati i rispettivi contratti, avevano offerto condizioni tecniche-qualitative soddisfacenti e/o condizioni economiche migliorative rispetto a quelle offerte dalle suddette strutture pubbliche. Di seguito si riportano i contratti stipulati dal presente servizio nell'anno di riferimento:

- protocollo Settore Finanziario n.116/28 del 19/04/2007 avente per oggetto "Aggiudicazione del servizio di noleggio e manutenzione di due fotocopiatori da destinare a due Servizi Comunali-durata contrattuale 48 mesi";
- protocollo Settore Finanziario n.38/28 del 24/01/2007 avente per oggetto "Assegnazione delle forniture dei prodotti di cancelleria-carta per fotocopiatori e stampanti e prodotti originali per il funzionamento delle macchine da ufficio per l'anno 2007",
- protocollo Settore Finanziario n.396/28 del 06/12/2007 avente per oggetto "Impegno della spesa di €16.427,20 per acquisto dispositivi di protezione individuale e vestiario per il personale avente diritto";
- protocollo Settore Finanziario n.418/28 del 14/12/2007 avente per oggetto "Acquisto strumentazione per implementazione del sistema di telecomunicazione – affidamento fornitura con la formula di acquisto in leasing finanziario".

Tutte le informazioni specifiche dei contratti di cui sopra sono puntualmente contenute negli atti di affidamento acquisiti in copia dallo scrivente ufficio.

Consulenza interna, forme di gestione dei servizi e appalti. Il Servizio Consulenza interna, forme di gestione dei servizi e appalti (Settore Legale) ha stipulato con una ditta locale un contratto di noleggio di un fotocopiatore senza ricorrere alle convenzioni Consip ed Intercent-Er, in quanto l'offerta proposta dalla ditta risultava più vantaggiosa, in rapporto tra qualità/prestazioni e prezzo, rispetto alle suddette convenzioni.

Le motivazioni specifiche sono puntualmente contenute nell'atto Settore Legale n.66/384 del 13/12/2006 avente per oggetto "Noleggio e manutenzione fotocopiatrice in dotazione a Settore Legale periodo 01/01/2007-31/12/2011. Affidamento. Impegno della spesa complessiva di €8.532,00.", acquisito in copia dallo scrivente ufficio.

Gabinetto del Sindaco. Il Servizio Gabinetto del Sindaco (Settore Affari Generali) ha provveduto nel corso dell'anno 2007 ad effettuare un'indagine di mercato per il servizio di noleggio di un'auto di rappresentanza senza il conducente, la cui scadenza contrattuale era prevista al 23/01/2008. Dopo un'attenta istruttoria il Servizio ha stipulato un nuovo contratto di servizio di noleggio di un'auto di rappresentanza senza conducente per il biennio 2008-2009, in sostituzione del precedente, con la stessa ditta alla quale era stata affidata la stessa fornitura. Il mancato ricorso alle convenzioni Consip ed Intercent-Er è motivato nell'atto protocollo Settore Affari Generali n.227 del 26/11/2007 "Noleggio auto di rappresentanza senza conducente per il biennio 01/12/2007-30/11/2009 pari a € 33.120,00 (Iva esclusa)", acquisito in copia dallo scrivente ufficio; in particolare, la qualità complessiva del mezzo offerto risulta superiore e il canone di noleggio più basso rispetto a quelli presenti nelle convenzioni quadro.

4. Controlli in merito al rispetto del Patto di Stabilità

Come viene rilevato ogni anno, anche per il 2007 sono riportate le modalità di verifica circa il rispetto del Patto di Stabilità.

Il Servizio Ragioneria provvede alla redazione di report periodici contenenti i dati del monitoraggio degli obiettivi programmatici del Patto di Stabilità Interno, così come individuati dall'art.1 commi da 676 a 693 della Legge n.296 del 27/12/2006 (Finanziaria 2007) e dalla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 12 del 22/02/2007. .

Il rispetto degli obiettivi programmatici consiste principalmente nel miglioramento del saldo, dato dalla differenza, in termini sia di competenza e sia di cassa, tra entrate finali e spese finali; le modalità di calcolo e verifica vengono effettuate in base a quanto disposto dalla presente normativa.

Con l'approvazione della Relazione Previsionale e Programmatica 2007 sono stati individuati i saldi obiettivo di cassa e di competenza da rispettare, attraverso il monitoraggio periodico da parte del Servizio Ragioneria; la determinazione dei saldi è stata effettuata applicando la nuova metodologia prevista dalla Finanziaria 2007 e prendendo come parametro temporale il triennio 2003-2005.

Relativamente all'anno 2007 sono stati redatti 6 report contenenti gli andamenti degli obiettivi programmatici, le cui risultanze sono contenute rispettivamente nelle comunicazioni protocollo Rag. n.150 del 16/04/2007, n.300 del 13/07/2007, n. 376 del 06/09/2007, n.454 del 12/11/2007, n.488 del 13/12/2007 e n.53 del 18/02/2008 inviate al Sindaco, al Vice Sindaco, agli Assessori, al Segretario Generale e ai Dirigenti di Settore.

Sempre ai Dirigenti del Settore e al Segretario Generale è stata inviata inoltre la comunicazione protocollo Rag. n. 238 del 11/06/2007 contenente le misure per monitoraggio del patto di stabilità 2007.

I risultati conseguiti nel corso dell'anno 2007 hanno rispettato in pieno il Patto di Stabilità, sia sotto il profilo della cassa e sia sotto il profilo della competenza.

Le informazioni relative ai documenti di cui sopra sono puntualmente contenute negli atti acquisiti in copia dallo scrivente ufficio.

5. Controlli in merito al contenimento della spesa di personale

In applicazione di quanto disposto dalla Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) in materia di contenimento della spesa di personale (art. 1 comma 557), in assenza di precisazioni puntuali o di una circolare esplicativa in materia, in coerenza, ragionevolezza ed efficacia, si sono adottati i medesimi criteri applicati nell'anno precedente in attuazione di quanto disposto dalla legge Finanziaria 2006 in materia di riduzione della spesa di personale (2004 – 1%), e dalle precisazioni contenute nella circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n. 9 del 17.02.2006.

Il sistema di monitoraggio analitico della spesa di personale utilizzato nel corso del 2007 è stato il medesimo utilizzato nel 2006. Secondo tale metodologia, così come per il 2006, anche nel 2007 è stato rispettato il contenimento ribadito dal legislatore.

A fronte del costante monitoraggio della spesa del personale, nel corso dell'anno si sono forniti molteplici riscontri al Collegio dei revisori dell'ente, soprattutto in concomitanza dei referti preventivi ad atti di organizzazione interna (piano occupazionale, assunzione di personale) e di contrattazione decentrata.

6. Controlli sulle spese per affidamento incarichi di consulenza e studi, e sulle spese di rappresentanza, per convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche

In merito all'applicazione del comma 173 dell'art.1 della Legge n. 266 del 23/12/2005 (Legge Finanziaria 2006), nei prossimi giorni il Servizio Ragioneria (Settore Finanziario) provvederà a trasmettere quanto richiesto dalla presente normativa alla Corte dei Conti, la cui documentazione verrà acquisita in copia dallo scrivente ufficio.

In particolare saranno trasmessi all'organo competente tutti gli atti di spesa di importo superiore ai 5.000 euro relativi agli incarichi di consulenza e studi (comma 9 art.1 L. 266/2005) e alle spese di rappresentanza, per convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche (comma 10 art.1 L.266/2005).

Riguardo gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni di cui all'art.7 commi 6, 6-bis e 6-ter del D.Lgs. 267 del 30/30/2001 e successive integrazioni e modifiche, l'ufficio addetto al controllo di gestione nel corso del 2007 ha provveduto, con nota protocollo Settore Risorse Interne n.34 del 05/10/2007 inviata a tutti i Capi Servizi, Dirigenti e al Segretario Generale, a puntualizzare

i criteri definiti dalla norma vigente e le modalità di predisposizione da parte dei dirigenti competenti degli atti di riferimento con i quali vengono affidati gli incarichi. Sempre a tal proposito è stato attivato uno studio interno che mira all'individuazione regolamentare.

7. Controlli in merito al recupero crediti extragiudiziali delle entrate tributarie ed extratributarie

A decorrere dall'anno 2007, in considerazione della scadenza della convenzione in corso e della riforma del servizio nazionale della riscossione attuata dal D.L. n. 203 del 30/09/2005 convertito con modificazioni nella Legge n. 248 del 02/12/2005, sono state stipulate con SORIT Società Riscossioni Italia Spa tre nuove convenzioni.

Con atto G.C. n. 714/48 del 13/02/2007 è stata approvata la convenzione per la riscossione delle somme dovute per le violazioni al Codice della Strada ed altre e relativi servizi propedeutici ed integrativi.

Con atto G.C. n. 1279/86 del 20/03/2007 è stata approvata la convenzione per la riscossione dell'imposta comunale sugli immobili, per l'affidamento dell'esecuzione di attività propedeutica all'accertamento e al recupero dell'imposta nonché per la fornitura di servizi integrativi ed ausiliari alla sua gestione.

Con atto G.C. n. 1404/105 del 27/03/2007 è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di gestione delle morosità delle entrate comunali di natura tributaria ed extratributarie e della riscossione coattiva mediante ingiunzione fiscale.

L'entrata in vigore di dette convenzioni ha concentrato su Sorit una consistente quota del flusso complessivo degli incassi del Comune con una conseguente migliore localizzazione e definizione del campo di effettuazione dei controlli. E' stato infatti possibile avviare un minuzioso servizio di monitoraggio e di controllo dei riversamenti e delle relative rendicontazioni, attività peraltro impensabile a questo livello sui concessionari distribuiti sul territorio nazionale.

Nel corso del 2007 SORIT ha riversato al Comune di Faenza entrate per € 19.330.574,04 di cui 18.608.512,89 di ici spontanea e € 722.061,15 conseguenti dall'attività di recupero (ex ruoli ici-tarsu-contravvenzioni al Codice della Strada e rette diverse).

Faenza, 22 luglio 2008

IL RESPONSABILE DEL CONTROLLO DI GESTIONE
(Dr.ssa Chiara Cavalli)