



Comune di Como

Referto del Controllo di gestione

Anno 2013

A cura dell'ufficio Controlli di Gestione

Sommario

| | |
|--|-----------|
| 1.- PREMESSA | 4 |
| 2.- CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE | 5 |
| Popolazione | 5 |
| Territorio | 5 |
| 3.- UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE: FUNZIONI E STRUMENTI DI CONTROLLO ADOTTATI | 6 |
| Funzioni e collocazione organizzativa | 6 |
| Pianificazione | 7 |
| Programmazione e budgeting | 7 |
| Controllo di Gestione e Controllo Qualità | 7 |
| Controllo strategico | 7 |
| Valutazione e sistemi premianti | 8 |
| 4.- LE RISULTANZE DEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE | 9 |
| Programmazione – controllo di gestione | 9 |
| La struttura organizzativa | 10 |
| Valutazioni performance | 10 |
| Obiettivi 2013 | 11 |
| 5.- LE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE | 16 |
| Il comune in cifre | 16 |
| Analisi spesa in conto capitale | 19 |
| 6.- Focus: Manutenzione strade | 24 |
| 7.- Analisi spesa personale | 28 |
| 8.- Focus: Spese sociali | 31 |
| 9.- CONTROLLO STRATEGICO | 32 |
| Obiettivi di PEG ed obiettivi di Mandato | 33 |
| 10.- VALUTAZIONE | 35 |
| Valutazione dirigenti | 35 |
| Valutazioni dipendenti | 38 |
| Incentivi | 40 |
| 11.- PERCORSI DI CARRIERA E CRESCITA PROFESSIONALE | 42 |
| Progressioni verticali | 42 |
| Progressioni orizzontali | 42 |
| Spesa di formazione del personale | 43 |
| Investimenti in formazione suddivisi in settori | 43 |
| 12.- ANALISI DATI ATTIVITÀ | 44 |
| Polizia locale | 44 |

| Comune di Como | referto controllo di gestione 2013 |
|---|---|
| Ambiente | 45 |
| Asili nido | 45 |
| Servizi sociali | 46 |
| 13.- SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | 47 |
| 14.- RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER FUNZIONI E SERVIZI | 48 |
| Analisi servizio prima infanzia del comune di Como | 50 |
| Analisi dei servizi erogati dalla biblioteca comunale di Como | 53 |
| Analisi impianti sportivi comunali | 55 |
| 15.- RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE | 56 |
| Certificazione sugli acquisti di beni e servizi | 56 |
| Piano di razionalizzazione L. 111/2011 | 57 |
| Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 2 della L. 244/2007. | 58 |
| Consulenze, studi e ricerche | 64 |
| Spese di rappresentanza | 64 |
| Spese organi politici | 65 |
| 16.- LE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE | 66 |
| 17.- SERVIZI PUBBLICI ESTERNALIZZATI | 67 |
| 18.- I DOCUMENTI PER LA PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO NEL COMUNE DI COMO | 68 |

1.- PREMESSA

In conformità alle previsioni dell'art. 198 e 198 bis del D.Lgs 267/00, il presente documento ha lo scopo di esprimere le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati nonché una valutazione sull'efficacia, efficienza ed economicità dei servizi comunali.

Occorre preliminarmente premettere che il Comune di Como non applica un sistema di contabilità economico-analitico; i dati trattati nel presente referto considerano i valori finanziari così come risultanti dal rendiconto finanziario approvato. Gli indicatori finalizzati a misurare l'economicità della gestione si riferiscono ai dati di spesa e non ai dati desunti dal conto economico.

2.- CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

Popolazione

La tabella sottostante contiene i dati relativi alla popolazione residente al 31/12/2013, il confronto tra i dati relativi al periodo 2010/2013, suddivisi tra maschi e femmine nonché i dati relativi ai nuclei familiari.

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------|--------|--------|--------|--------|
| Abitanti | 85.263 | 86.116 | 86.339 | 84.834 |
| Maschi | 40.401 | 40.936 | 41.216 | 40.326 |
| Femmine | 44.862 | 45.180 | 45.123 | 44.508 |
| Nuclei familiari | 39.020 | 39.793 | 40.265 | 39.275 |

Territorio

| Superficie | |
|--|-----------------------|
| intero territorio comunale | km ² 37,34 |
| di cui corsi e specchi d'acqua naturali | km ² 2,4 |
| Densità abitativa | |
| abitanti per km ² | 2.283 |
| Rete stradale | |
| N° totale Km rete stradale urbana | 218 |
| N° totale Km piste ciclabili | 4,75 |
| Confini Amministrativi | |
| Comuni di: Maslianico, Cernobbio, Brunate, Cavallasca, Tavernerio, Lipomo, Capiago Intimiano, Senna Comasco, Casnate con Bernate, Grandate, Montano Lucino, Torno, Blevio, S.Fermo della Battaglia, <i>Confederazione Elvetica.</i> | |
| Altimetria | |
| Minima | m. 199 s.l.m. |
| Massima | m. 1.136 s.l.m. |
| centro abitato | m. 201 s.l.m. |

3.- UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE: FUNZIONI E STRUMENTI DI CONTROLLO ADOTTATI

Funzioni e collocazione organizzativa

L'ufficio Controllo di Gestione, istituito nel 2002, si occupa di:

- introduzione, consolidamento e gestione strumenti di pianificazione, programmazione, budgeting, controllo;
- introduzione, consolidamento e gestione strumenti di valutazione e retribuzione delle prestazioni e delle posizioni (per dirigenti e posizioni organizzative) coordinati con gli strumenti di programmazione gestione e controllo;
- analisi economico-patrimoniali dei servizi;

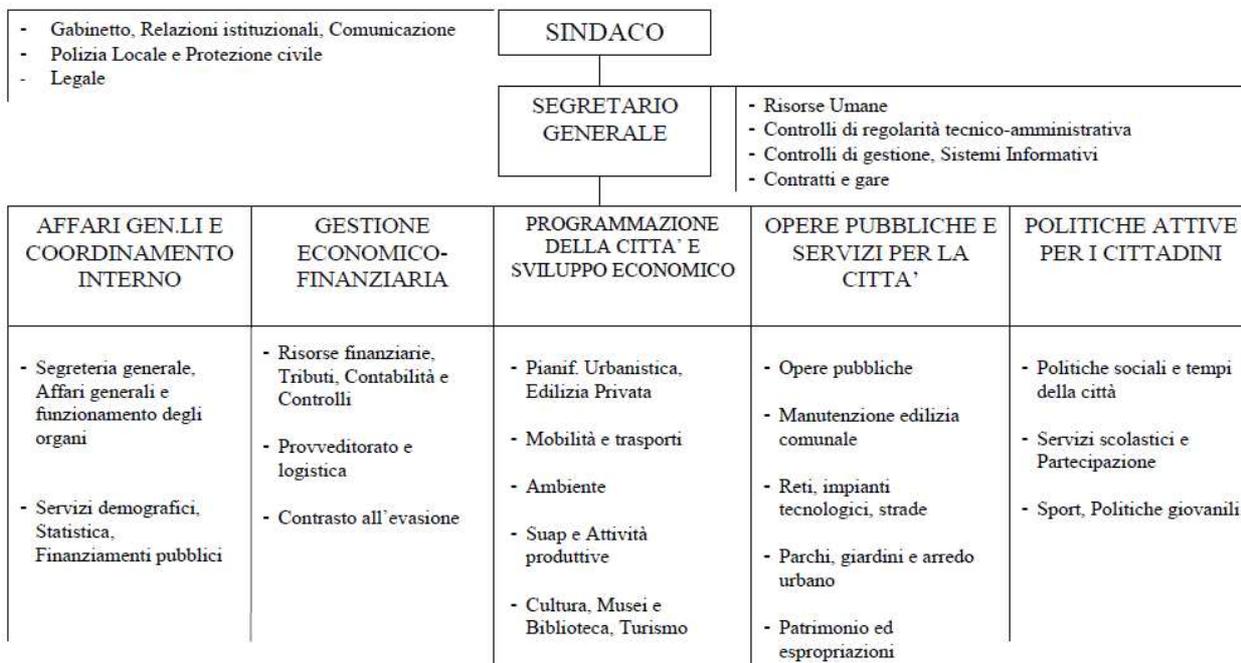
Fino al 2002, la programmazione ed il budgeting (PEG) era curata dal Settore Servizi Finanziari e dalla Direzione Generale mentre, attualmente, l'ufficio è in staff al "Segretario Generale" (si veda successivo diagramma).

Il controllo strategico, di gestione e di qualità sono attualmente disciplinati da apposito ordinamento interno approvato con deliberazione C.C. n. 7 dell'11/02/2013, nell'ambito del più ampio regolamento dei controlli interni (ex art. 3 del D.L. n. 174/2012 conv. in L. n. 213/2012);



COMUNE DI COMO

ASSETTO ORGANIZZATIVO DELLA MACROSTRUTTURA



Organigramma approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 13 maggio 2013

La missione del Settore viene perseguita attraverso molteplici attività così suddivise:

Pianificazione

- allineamento degli strumenti di programmazione, quali la relazione previsionale e programmatica ed il piano esecutivo di gestione, le linee programmatiche di mandato, approvate dal Consiglio Comunale con delibera n. 40 del 2 luglio 2012;

Programmazione e budgeting

- rafforzamento del ruolo della Relazione Previsionale e Programmatica quale reale strumento di programmazione di medio-lungo periodo della gestione, migliorando la qualità dell'elaborazione dei contenuti ed elevando la partecipazione dei dirigenti e degli amministratori alla sua stesura;
- consolidamento del Piano Esecutivo di Gestione quale strumento di programmazione degli obiettivi e di budgeting, propedeutico alla valutazione delle performance di ente e di Settore. Articolazione degli obiettivi di PEG in fasi temporali (obiettivi intermedi) ed esplicitazione di indicatori di obiettivo quantitativi;
- introduzione di sistemi informatici per la gestione delle fasi di elaborazione e gestione del PEG. La gestione del PEG viene effettuata mediante software presente sulla rete intranet aziendale. Il sistema in uso supporta i dirigenti nell'elaborazione del Peg via web, in modo da rendere visibili gli obiettivi, in un'ottica di conoscenza, trasparenza ed integrazione degli obiettivi dei diversi settori, al fine di creare una maggior partecipazione dei dipendenti alla realizzazione degli obiettivi "aziendali";
- programmazione annuale (nell'ambito del PEG, in coerenza con il Piano Triennale delle opere e con l'Elenco Annuale dei lavori) delle fasi progettuali e dei tempi di realizzazione delle opere pubbliche;

Controllo di Gestione e Controllo Qualità

- reportistica infra-annuale e finale relativamente a:
 - obiettivi di PEG e fasi temporali intermedie di attuazione;
 - stato di avanzamento delle progettazioni e dei lavori;
 - livello di utilizzo e di acquisizione delle risorse previste dal bilancio di previsione annuale;
 - grado di soddisfazione degli utenti interni e/o esterni;
- consolidamento e sviluppo di un sistema di indicatori finalizzato al monitoraggio delle attività c.d. ordinarie e di alcuni servizi erogati, per consentirne la verifica dell'andamento;
- mappatura funzioni e servizi forniti dagli uffici comunali e identificazione dei servizi potenzialmente esternalizzabili
- elaborazione di conti economici per alcuni servizi a maggior impatto sulla collettività e sul bilancio dell'ente;

Controllo strategico

fase preventiva:

in questa fase si procede alla verifica della rispondenza tra strumenti di programmazione dell'Ente ed obiettivi strategici (o di mandato) approvati dal Consiglio Comunale con le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato, nonché alla verifica della significatività degli obiettivi in termini di misurabilità a posteriori dei risultati strategici (o di mandato).

fase concomitante :

nel corso del mandato si provvede al monitoraggio periodico del grado di raggiungimento degli obiettivi ed alla verifica dei tempi di realizzazione, rilevando eventuali fattori bloccanti o rallentanti nonché le azioni correttive eventualmente necessarie;

fase successiva:

al termine del mandato si procede al rilevamento del grado di raggiungimento finale ottenuto in relazione agli obiettivi, alla determinazione finale degli indicatori e dei tempi di realizzazione, ovvero delle cause di mancata o parziale realizzazione;

Valutazione e sistemi premianti

Con riferimento a questo ambito di attività, il settore è impegnato:

- nell'aggiornamento delle metodologie di valutazione delle prestazioni di dirigenti, posizioni organizzative e dipendenti, con eliminazione di automatismi (presenze) e accentuazione dell'incidenza dei risultati di Settore sulla retribuzione accessoria;
- nella applicazione di sistemi di differenziazione della retribuzione di risultato nel sistema premiante dei dirigenti; tale differenziazione risulta meno evidente nella distribuzione del salario accessorio per i dipendenti, anche in virtù dell'ormai limitatissimo budget disponibile per incentivare la produttività dei dipendenti.
- nell'applicazione del regolamento per l'assegnazione degli incentivi previsti dalla Legge Merloni, con contestuale verifica in ordine a ritardi nella progettazione e /o esecuzione delle opere.

4.- LE RISULTANZE DEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Programmazione – controllo di gestione

Lo strumento di programmazione per eccellenza è la Relazione Previsionale e Programmatica approvata dal Consiglio Comunale, organo che svolge attività di indirizzo e di controllo.

L'impostazione della parte descrittiva della Relazione Previsionale e Programmatica è funzionale alla lettura dei programmi e alla verifica annuale dello stato di attuazione del programma di mandato sulla base degli obiettivi di mandato e delle strategie dichiarate in sede di approvazione delle linee programmatiche da parte dal Consiglio Comunale.

Le innovazioni apportate hanno prodotto quale risultato immediato una maggior responsabilizzazione dei vertici della struttura e hanno fornito uno strumento valido per la definizione del piano degli obiettivi e per la successiva valutazione dei dirigenti tesa alla verifica delle attività gestionali.

Altro segnale indicativo dell'importanza assunta dalla nuova modalità di impostazione della parte descrittiva della relazione previsionale e programmatica proviene dall'accresciuta attenzione che l'organo consigliere attribuisce al documento di programmazione finanziaria ed agli emendamenti proposti alla parte descrittiva della relazione.

Di seguito si riportano le tempistiche di approvazione del Bilancio di Previsione e del Piano Esecutivo di Gestione. I tempi di approvazione del Bilancio di Previsione dipendono in buona parte dall'attitudine, negli ultimi anni costante, del legislatore nazionale nell'introdurre nelle disposizioni finanziarie elementi di novità e di complessità applicativa tali da indurre gli Enti Locali a sfruttare la facoltà di differire i termini di approvazione del documento comunale di programmazione finanziaria ed i tempi di discussione politica in Consiglio Comunale.

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|------------|------------|-----------|------------|
| Sedute consiliari dedicate al Bilancio di previsione | 13 | 12 | 5 | 5 |
| Approvazione bilancio | 26/05/2010 | 17/05/2011 | 18/7/2012 | 22/07/2013 |
| Approvazione PEG | 21/06/2010 | 13/06/2011 | 6/08/2012 | 29/08/2013 |
| Giorni lavorativi intercorrenti tra approvazione Bilancio e PEG | 17 | 22 | 12 | 26 |

L'incertezza sul piano normativo incide profondamente sulla programmazione e sulla capacità di spesa (ad es.: patto di stabilità) influenzando negativamente sulle tempistiche di realizzazione dei vari progetti gestionali.

La situazione sopra descritta produce inevitabilmente riflessi anche sulla valutazione della qualità del processo di controllo di gestione: si assume pertanto quale elemento di riferimento il periodo di tempo intercorrente tra la fine dell'esercizio, la rendicontazione dei risultati e la valutazione delle performance di dirigenti e dipendenti.

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|--|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Data report PEG (dell'anno precedente) | Inizio febbraio | Inizio febbraio | Inizio febbraio | Inizio febbraio |
| Data incontri dirigenti- Nucleo di Valutazione | 28 marzo – 5 Aprile 2011 | 13 Febbraio- 2 Marzo 2012 | 18 e 27 Febbraio - 5 Marzo 2013 | 17 e 27 Febbraio – 6 Marzo 2014 |
| Mese liquidazione incentivi/indennità di risultato riferito all'anno precedente | Maggio: liquidato 90% a Dipendenti e Po e il restante 10% a Luglio. I dirigenti liquidato 50% a Giugno e restante a Luglio | Aprile | 15 Luglio | Giugno |

La struttura organizzativa

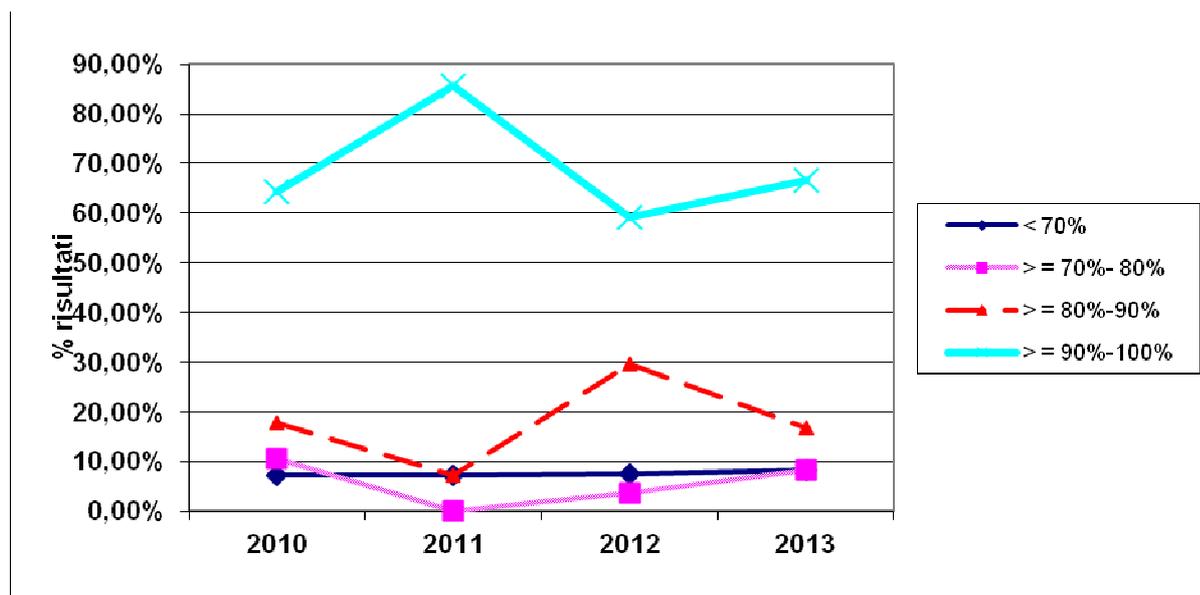
Nel corso del 1° semestre 2013 è stato approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Ente che ha portato alla razionalizzazione della struttura attraverso un ridimensionamento del numero delle Aree e dei Settori con accorpamento delle attività di funzionamento dell'ente secondo un principio di omogeneità. La nuova macro-struttura organizzativa è stata resa efficace dal 1° giugno 2013 data di conferimento dei nuovi incarichi dirigenziali da parte del Sindaco.

| Anno | N° Area | N° Settori | N° Dirigenti | Deliberazione |
|------|---------|------------|--------------|------------------------------------|
| 2013 | 7 | 25 | 16 | Delibera G.C. n 142 del 13/05/2013 |
| 2012 | 10 | 27 | 16 | Delibera G.C. n 96 del 16/04/2012 |
| 2011 | 10 | 27 | 18 | Delibera G.C. n 288 del 07/11/2011 |
| 2010 | 10 | 28 | 18 | Delibera G.C. n 238 del 24/06/2009 |

Valutazioni performance

| Valutazioni | % Settori 2010 | % Settori 2011 | % Settori 2012 | % Settori 2013 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| < 70% | 7,14% | 7,14% | 7,41% | 8,33% |
| Da 70% a 79% | 10,71% | 0% | 3,70% | 8,33% |
| Da 80% a 89% | 17,86% | 7,14% | 29,63% | 16,67% |
| Da 90% a 100% | 64,29% | 85,72% | 59,26% | 66,67% |
| | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Confrontando i risultati raggiunti dai Settori, nel periodo 2010-2013, si ottiene il seguente andamento:



| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|--------|-------|--|--------|
| N° obiettivi | 130 | 118 | 131 (di cui 24 obiettivo comune) | 136 |
| Peso medio per obiettivo | 51,7 | 50,49 | 60,73 | 54,55 |
| Media di raggiungimento degli obiettivi | 88,96% | 94% | 91% | 90,56% |

L'analisi della tabella precedente fa emergere il complesso lavoro di adeguamento della struttura alla nuova impostazione data dall'implementazione del programma di mandato quale strumento di lavoro per consentire all'organo consiliare di programmare ed all'organo esecutivo di attuare e verificare l'operato della struttura. Nell'ultimi quattro anni il numero degli obiettivi si è stabilizzato in numero pari a c.a 100 obiettivi .

Obiettivi 2013

Nell'anno 2012 si è insediata l'attuale Amministrazione comunale che, con deliberazione di Consiglio Comunale n.40 del 02/07/2012, ha approvato le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.

Con indirizzo operativo in data 09/07/2012, la Giunta Comunale ha stabilito che i "... *futuri documenti di programmazione gestionale e operativa dell'Ente ...*" dovranno essere redatti nel rispetto delle sopra richiamate linee programmatiche di mandato.

Nello schema che segue, si riporta il numero di obiettivi affidati a ciascun settore attraverso il Piano Esecutivo di Gestione 2013, in rapporto ad ognuno dei 7 obiettivi di mandato e delle relative strategie definite dal Consiglio Comunale, per il quinquennio amministrativo.

| | | |
|--|---|--|
| Ambiente e territorio | Approvazione piano acustico | Ambiente |
| | Approvazione piano antenne | |
| | Derattizzazione e lotta alle zanzare | |
| | Installazione distributori di acqua alla spina- istruttoria per concessione di suolo pubblico | |
| | Nuovo regolamento sui Rifiuti | Mobilità e trasporti |
| | Attivazione servizio bike sharing | |
| | Estensione ZTL città murata | |
| | Pedonalizzazione piazza De Gasperi | |
| | Percorso ciclabile Valmulini-centro città | |
| | Piano particolareggiato sosta residenti | Parchi, Giardini e arredo urbano |
| | Individuazione rete pedonale di connessione città murata - fasce collinari verdi che delimitano la convalle | |
| | Pedonalizzazione piazza Grimoldi e via Pretorio | |
| | Riqualificazione del filare arboreo di Viale Geno | Pianificazione urbanistica, Edilizia Privata |
| | Monitoraggio e attuazione del PGT | |
| Risanamento primo bacino del lago | Reti, impianti tecnologici, strade | |
| Nuovo regolamento occupazione spazi pubblici | Suap e attività produttive | |
| Cultura turismo sport | Cooperazione con biblioteche pubbliche per acquisizione microfilmatura di giornali "morti" (g.m.) E annate recenti del quotidiano la provincia di como (g.v.) | Cultura, Musei , Biblioteca, Turismo |
| | Implementazione acquisto centralizzato patrimonio librario e multimediale | |
| | Potenziamento della offerta culturale e turistica della città | |
| | Razionalizzazione info- point comunali | |
| | Valorizzazione delle strutture espositive comunali attraverso l'organizzazione ed attivazioni di iniziative e partnership culturali | |
| | Valorizzazione documenti e patrimonio degli archivi storici della biblioteca | |
| | Valorizzazione patrimonio museale | Gabinetto, Relazioni istituzionali, Comunicazione |
| | Film commission | |
| | Promozione dello sport presso i giovani della città attraverso la realizzazione di manifestazioni sportive multidisciplinari | Sport, politiche giovanili |
| | Regolamento per l'applicazione dell'imposta di soggiorno | Risorse finanziarie, Tributi e Contabilità e Controlli |
| Università motore di sapere | Servizi scolastici e Partecipazione | |
| Economia e lavoro | Implementare le liquidazioni alle imprese | Manutenzione Edilizia comunale |
| | Sinergie pubblico-privato: le sponsorizzazioni per i beni culturali | |
| | Presenza di Como all'expo 2015 | Gabinetto, Relazioni istituzionali, Comunicazione |
| | Regolamento del nuovo polo commerciale di eccellenza (ex Mercato ortofrutticolo all'ingrosso) | Suap e attività produttive |
| | Regolamento delle attività dello spettacolo viaggiante | |
| Sperimentazione rete civica wireless free | | |
| La città e i giovani | Istituzione albo dei writers | Sport , Politiche giovanili |
| | Potenziamento servizio Informagiovani | |
| | Pubblicazione Bando per la gestione della nuova sala prove | |
| Le persone | Accreditamento servizi prima infanzia ai sensi della d.g.r. 11.02.2005 n. 7/20588 | Politiche sociali e tempi della città |
| | Aumentare la disponibilità di posti negli asili nido | |
| | Avviare la co-progettazione tra comune e soggetti del terzo settore per l'individuazione di attività e interventi innovativi per la valorizzazione, anche in ambito sociale, dell'immobile di via Volta | |
| | Comunità alloggio per disabili "il glicine" di via Brambilla. Individuazione di | |

| | | |
|--|---|--|
| | soluzioni che consentano di dare continuità all'unità di offerta nel rispetto delle condizioni di vita degli ospiti e delle aspettative delle famiglie. | |
| | Consolidare e potenziare la filiera degli interventi diurni e semiresidenziali per minori con particolare riferimento alla costruzione di una rete territoriale capiente rispetto al bisogno e sostenibile dal punto di vista economico per effetto del reperimento di risorse aggiuntive da fondi e finanziamenti | |
| | Elaborazione e presentazione di progetti per promuovere azioni e interventi a favore delle Pari Opportunità | |
| | Individuazione e attivazione di azioni collaterali all'accoglienza in relazione all'incremento del flusso migratorio di minori stranieri non accompagnati (msna) | |
| | L'affidamento omoculturale come forma di tutela dei minori stranieri non accompagnati - attivazione e sperimentazione di nuove modalità di accoglienza e accompagnamento all'autonomia sociale e lavorativa | |
| | Proposta di regolamento di accesso ai servizi sociali e di compartecipazione al costo dei servizi a domanda individuale | |
| | REALIZZAZIONE FaSAS (Fascicolo Socio Assistenziale e Sanitario) Stesura degli schemi degli elementi costitutivi del FaSAS, così come previsto dalla normativa regionale cogente: progetto individualizzato, sezioni anamnestiche, scale di valutazione, protocolli e procedure, modulistica riferita a aspetti sanitari e assistenziali, tutela della privacy, tutela giuridica della persona disabile, contratto di ingresso in struttura. | |
| | Assegnazione spazi nei centri civici | |
| | Informatizzazione servizio | |
| | Nuovo servizio di pedagogia scolastica | |
| | Revisione criteri per contributi ai residenti nei quartieri sprovvisti di plessi scolastici | Servizi scolastici e Partecipazione |
| | Revisione della convenzione con le scuole paritarie | |
| | Studio per la revisione e semplificazione delle tariffe della refezione scolastica | |
| | Indagine sperimentale sul gradimento dei servizi da parte degli utenti | Cultura, Musei, Biblioteca, Turismo |
| | Individuazione strumenti di valutazione della funzione sociale delle biblioteche | |
| | Cittadinanza attiva: il volontariato nelle scuole | Manutenzione Edilizia comunale |
| | Appalto servizio custodia e pulizia alcuni servizi igienici comunali | Provveditorato e Logistica |
| Per andare oltre | Riapertura temporanea passeggiata a lago nel tratto da piazza Cavour ai Giardini di Ponente | Opere pubbliche |
| | Rivisitazione del progetto delle paratie | |
| | Ticosa: smaltimento cumuli di materiale scavato; valutazione in ordine al completamento della bonifica generale | Ambiente |
| Organizzazione efficiente trasparenza e partecipazione | Adempimenti trasparenza | |
| | Aggiudicazione del servizio di fornitura energia elettrica | |
| | Bonifica banca dati tarsu per consentire l'applicazione della tares | |
| | Chiusura contatori metano inutilizzati | |
| | Espletamento delle procedure di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria in scadenza alla data | |
| | Integrazione della procedura di contabilità economico finanziaria "civilia" con la procedura per la gestione degli atti amministrativi "iride" | Risorse finanziarie, Tributi e Contabilità e Controlli |
| | Pagamento di residui in conto capitale ai sensi del dl n. 35 dell'8 aprile 2013 | |
| | Razionalizzazione delle modalità di incasso e di contabilizzazione delle entrate patrimoniali (canoni di locazione abitazioni, box, usi diversi, concessioni e rimborsi spese condominiali) | |
| | Regolamento per l'applicazione della Tares | |
| | Sportello unico Imu-Tares | |
| Verifica degli equilibri di bilancio (art. 147 quinquies del d.lgs. 267/2000 introdotto dall'art. 3 c. 1 lett. D) della legge n. 213/2012) | | |
| Adempimenti trasparenza sul sito | | |
| Approvazione regolamento di funzionamento URP | | |
| Esternalizzazione rassegna stampa | | |
| Implementazione nuove tipologie di stampati | Gabinetto, Relazioni istituzionali, Comunicazione | |
| Implementazione nuovi canali di comunicazione tramite social network | | |
| Individuazione nuove procedure di affidamento dei servizi ora affidati a CSU | | |
| Internazionalizzazione della città di Como | | |

| | |
|--|---|
| Newsletter eventi | |
| Nuovo portale cultura | |
| Progetto di vendita congiunta azioni Milano Serravalle | |
| Verifica opportunità di vendita delle farmacie comunali | |
| Adempimenti trasparenza | |
| Migrazione centralini telefonici palazzo di giustizia e giudice di pace | |
| Piano di razionalizzazione - sviluppo interno software - APP "segnalazioni in città" | Controlli di gestione, Sistemi Informativi |
| Piano di razionalizzazione - sviluppo interno software - Gestione appuntamenti on - line per settore urbanistica | |
| Piano di razionalizzazione - sviluppo interno software - nuovo applicativo gestione toner | |
| Piano di razionalizzazione - sviluppo interno software - portale sistema bibliotecario | |
| Piano di razionalizzazione - sviluppo interno software Beneficiari | |
| Adempimenti trasparenza | |
| Approvazione nuovo assetto organizzativo della macrostruttura dell'ente | |
| Azioni conseguenti rilievi MEF | |
| Organizzazione 2° livello | |
| Rivisitazione dell'area delle Posizioni Organizzative/Alte Professionalità | |
| Piano di razionalizzazione - operazioni rilevazioni /registrazioni pagamenti dell'utenza | Patrimonio ed espropriazioni |
| Piano di razionalizzazione- Banca dati dell'utenza | |
| Predisposizione proposta di piano delle alienazioni e valorizzazioni triennio 2013\2015 | |
| Stesura regolamento gestione patrimonio immobiliare gestione e alienazione | |
| Valorizzazioni e razionalizzazioni del patrimonio Erp -Completamento prima annualità ed avvio procedure seconda annualità | |
| Adempimenti trasparenza | |
| Creazione nuovo albo pretorio on line | Segreteria generale, Affari generali e funzionamento degli organi |
| Implementazione informatizzazione attività gestita dall'uff. Di consiglio | |
| Piano di razionalizzazione- spese di spedizioni | |
| Redazione "regolamento per la corretta gestione dei contratti di sponsorizzazione, delle erogazioni liberali e dell'attività di volontariato a favore del comune" | |
| Affidamento gara gestione servizio gas | Reti, impianti tecnologici, strade |
| Obiettivo redazione di nuovo e più organico piano nuovo finalizzato ad una migliore gestione del servizio e a un più efficace controllo sia per il prossimo inverno sia per l'appalto che si esperirà nel 2013 | |
| Revoca ordinanze di limitazione al transito sul lungo Lario Trieste e Trento | |
| Servizio ripristino delle condizioni di sicurezza stradali e di reintegro delle matrici ambientali compromesse dal verificarsi di incidenti stradali | |
| Azioni di sfratto per morosità immobili comunali ad uso commerciale | Legale |
| Discussione merito procedimenti TAR per cui non ricorrono i presupposti della perenzione | |
| Recupero crediti inquilini morosi | |
| Recupero credito comunale da sinistri | |
| Appalto servizio tesoreria | Contratti e gare |
| Informatizzazione procedure registrazione atti | |
| Predisposizione Regolamento Contratti di sponsorizzazione | |
| Avvio progetto sistematizzato di revisione del patrimonio librario e multimediale | Cultura, Musei , Biblioteca, Turismo |
| Sperimentazione progetto di archiviazione dei periodici conservati presso la biblioteca | |
| Adempimenti trasparenza | Ambiente |
| Riorganizzazione delle procedure interne e delle singole mansioni del personale, con predisposizione della Carta dei Servizi | |
| Piano di razionalizzazione - consumi energetici legati all'illuminazione di alcuni edifici del comune | Opere Pubbliche |
| Tra ville e giardini del lago di Como. Navigare nella conoscenza | |
| Adeguamento degli Atti dei Piani di Governo del Territorio alle controdeduzioni | Pianificazione |

| | |
|---|---|
| delle osservazioni in funzione della pubblicazione sul BURL | urbanistica, Edilizia Privata |
| Azioni programmatiche e progettuali in funzione della costituzione della Sportello Unico dell'edilizia (SUE) | |
| Consolidare e migliorare la qualità dell'integrazione scolastica degli alunni disabili gravissimi, definiti tali dalla legge 104/92 art.3. Comma 3, attraverso una virtuosa collaborazione tra gli enti istituzionali coinvolti, ciascuno per le proprie competenze | Politiche sociali e tempi della città |
| Piano di razionalizzazione - riorganizzazione del personale assegnato all'ufficio piano | Polizia locale e protezione civile |
| Redazione piano di protezione Civile | |
| Stesura protocollo interistituzionale per il controllo dei falsi documentali | Provveditorato e logistica |
| Razionalizzazione utilizzo automezzi a disposizione | |
| Servizi logistici a seguito dell'accorpamento presso il tribunale di Como delle sedi giudiziarie soppresse | Servizi demografici, Statistica, Finanziamenti pubblici |
| Eliminazione schedari cartacei dell'anagrafe | |
| Revisione dell'anagrafe post censuaria | Suap e attività produttive |
| Adempimenti trasparenza | |
| Piano di razionalizzazione - flusso delle pec ai fini della protocollazione | Contrasto all'evasione |
| Segnalazioni certificate all'agenzia delle Entrate | |
| Partecipazione a bandi per l'ottenimento di finanziamenti per l'esecuzione di opere pubbliche | Manutenzione Edilizia comunale |
| Piano Nazionale Sicurezza Stradale (Interventi di moderazione del traffico via San Giacomo e viale Giulio Cesare) | Mobilità e trasporti |
| Nuove forme di partecipazione | Servizi scolastici e Partecipazione |

5.- LE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE

Il comune in cifre

All'interno dei documenti finanziari dell'Ente, come la Relazione tecnica della Giunta al rendiconto 2013, è già offerta una chiara e dettagliata disanima della situazione economico-finanziaria dell'Ente.

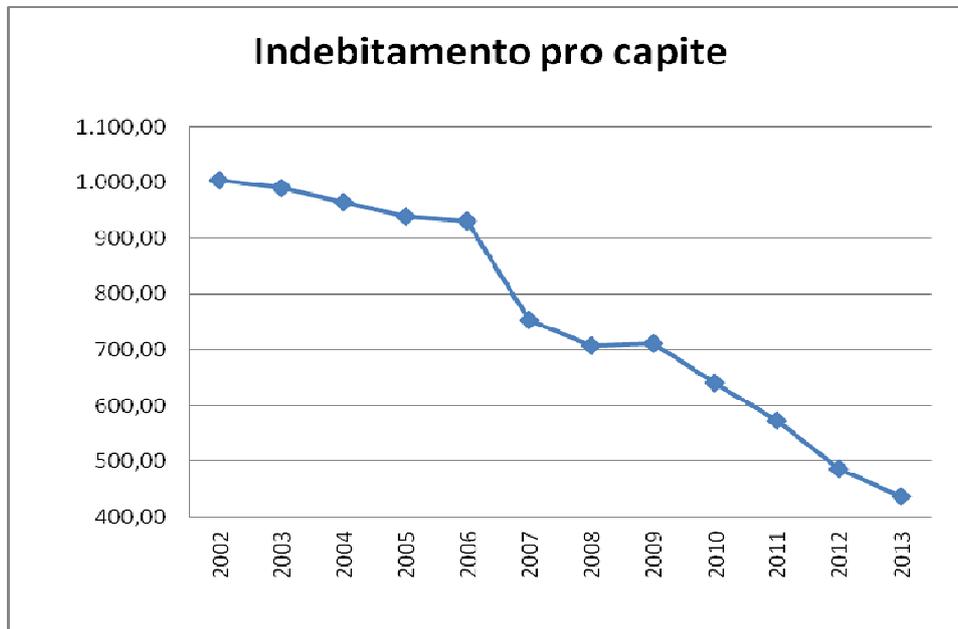
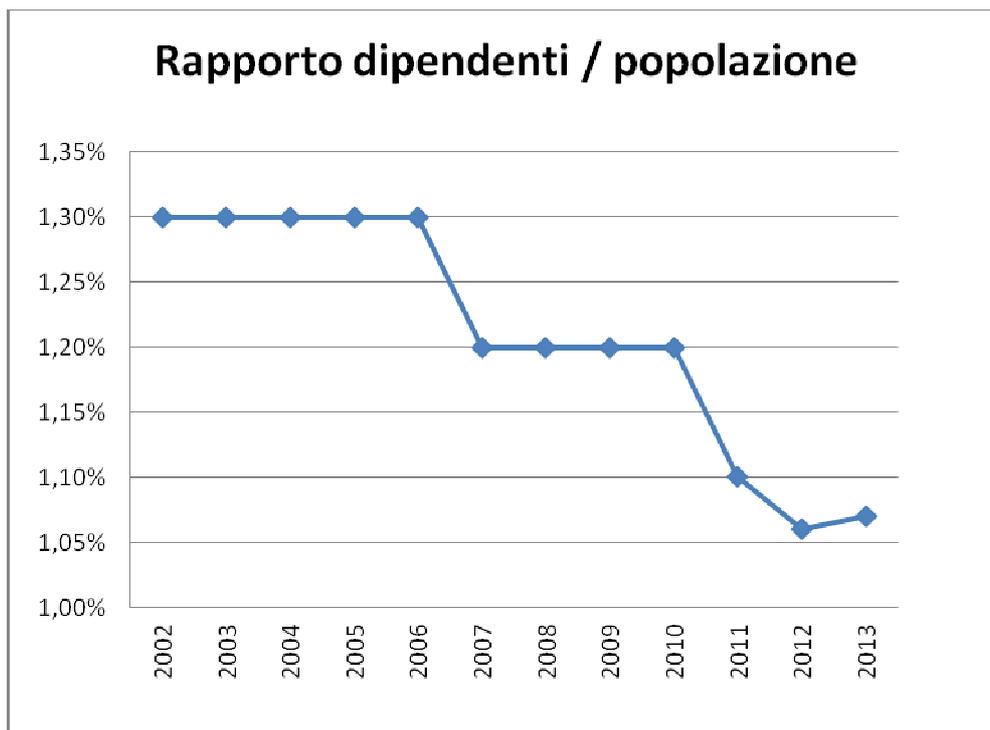
Nel presente paragrafo si riportano alcuni indicatori che si prestano a sottolineare alcune variabili che impattano la gestione dell'Ente, dal punto di vista finanziario.

| Indicatori economici generali | Anno 2003 | Anno 2004 | Anno 2005 | Anno 2006 | Anno 2007 | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Indebitamento pro capite | 991,16 | 964,20 | 938,11 | 931,02 | 753,08 | 707,27 | 711,12 | 640,66 | 573,33 | 485,83 | 437,20 |
| Rapporto dipendenti / popolazione | 1,30% | 1,30% | 1,30% | 1,30% | 1,20% | 1,20% | 1,20% | 1,20% | 1,10% | 1,06% | 1,07% |

Dal confronto storico degli indici si evince come negli anni, a seguito delle modifiche introdotte al Titolo V della Costituzione, la graduale attuazione del federalismo fiscale abbia ridimensionato fortemente l'intervento dello Stato a favore degli enti locali (in termini di finanziamento con trasferimenti erariali), sostituendolo con una più incisiva e generalizzata gestione delle entrate proprie (principalmente tributi e tariffe).

Pertanto, a partire dall'anno 2011 si registra una evidente diminuzione delle risorse derivanti dallo Stato in ragione della "fiscalizzazione" (modifica contabile, con spostamento dal titolo II al titolo I delle entrate) e della forte riduzione dei trasferimenti.

Ed è in questo quadro, dunque, che si fanno apprezzare alcuni indicatori che descrivono molto efficacemente alcuni risultati di virtuosità gestionale:

Indebitamento pro capite:**Rapporto dipendenti/popolazione:**

Grado di autonomia finanziaria

I seguenti indicatori denotano la capacità del comune di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali. Di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extra tributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---|--------|--------|--------|
| Grado di autonomia finanziaria | <i>Entrate trib + entrate extratr / entrate correnti</i> | 89,05% | 91,32% | 78,28% |
| Grado di autonomia Tributaria | <i>Entrate tributarie / Entrate correnti</i> | 60,69% | 64,41% | 49,54% |
| Grado di dipendenza erariale | <i>Trasferimenti correnti / entrate correnti</i> | 10,95% | 8,68% | 21,72% |
| Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie | <i>Entrate extratributarie / entrate tributarie + extratributarie</i> | 31,85% | 29,46% | 36,71% |

Il crollo del primo e secondo indice di cui sopra sono da iscriversi all'abolizione dell'IMU sull'abitazione principale, che ha fatto scendere da 61,542 mil.€ a 45,8 mil.€ il gettito delle entrate tributarie (compensate in parte da trasferimento dello Stato sul titolo II)

Grado di rigidità del bilancio

Questa serie di indicatori descrive il grado in cui l'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi.

Il grado di rigidità del bilancio consente dunque di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico/finanziarie.

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono prodotti dall'indebitamento e dal costo del personale. Questi indici mostrano il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali già adottate dal comune.

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---|--------|--------|--------|
| Grado di rigidità strutturale | <i>Spese personale + rimborso di mutui / entrate correnti (tit.1+2+3)</i> | 37,27% | 37,25% | 34,21% |
| Grado di rigidità per costo del personale | <i>Spese personale (tit.1 int.01) / entrate correnti (tit.1+2+3)</i> | 30,27% | 29,46% | 29,05% |
| Grado di rigidità per indebitamento | <i>Rimborso mutui / entrate correnti</i> | 7,00% | 7,78% | 5,16% |

Analisi spesa in conto capitale

L'analisi dei dati finanziari, in particolare la spesa in conto capitale, fa emergere alcuni dati degni di attenzione:

- Forte riduzione dei pagamenti in conto competenza e decremento della percentuale dei pagamenti in conto residuo
- Aumento (di contro) della capacità di produzione di progetti esecutivi sulla base della disponibilità finanziaria.

Di seguito i dati finanziari relativi al conto capitale risultanti dai conti consuntivi dei seguenti esercizi finanziari:

| Esercizio | prev. assestata | Impegnato competenza | % imp. su prev ass. | mandati anno di competenza | % mandati competenza / impegnato competenza | mandati conto residui | % mandati su residui netti |
|-------------|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------------|---|-----------------------|----------------------------|
| | A | B | C=B/A | D | E=D/B | F | G |
| 2006 | 24.806.001 | 21.772.602 | 87,80% | 5.912.525 | 27,2% | 20.208.189 | 31,60% |
| 2007 | 12.527.798 | 10.938.555 | 87,30% | 2.908.108 | 26,6% | 16.966.538 | 29,70% |
| 2008 | 14.560.909 | 14.120.519 | 97,00% | 1.181.982 | 8,4% | 13.476.087 | 28,70% |
| 2009 | 14.616.141 | 12.447.794 | 85,20% | 1.094.030 | 8,8% | 12.453.857 | 28,10% |
| 2010 | 15.888.639 | 13.939.494 | 87,70% | 1.469.781 | 10,5% | 10.434.893 | 24,50% |
| 2011 | 8.061.309 | 5.079.701 | 63,00% | 249.668 | 4,9% | 8.575.259 | 19,70% |
| 2012 | 11.408.823 | 5.516.113 | 48,35% | 243.438 | 4,4% | 6.675.725 | 17,30% |
| 2013 | 16.162.586 | 13.842.063 | 85,64% | 449.213 | 3,2% | 7.036.805 | 21,16% |

La difficoltà ad impegnare percentuali maggiori di conto capitale può essere ascritta allo stretto monitoraggio del patto di stabilità.

La tabella seguente appare significativa per analizzare l'andamento della spesa in conto capitale nel corso di un arco temporale abbastanza lungo.

Nell'anno 2013, gli impegni effettivamente assunti rispetto alle previsioni di spesa assestata sono del 85,64%.

La spesa in conto capitale in termini di stanziamento evidenzia un valore minimo nel 2011. Negli anni successivi l'applicazione dell'avanzo di amministrazione ha consentito l'incremento degli stanziamenti per spese d'investimento.

L'Ente ha impegnato, spese in conto capitale per €13.842.062,55 comprensivo della somma di euro 5.000.000,00 relativi ai lavori di completamento del lungolago.

In termini percentuali, i pagamenti in conto competenza si sono ridotti notevolmente negli ultimi 3 anni, anche a causa della sempre più ritardata approvazione del bilancio, che negli ultimi anni si è spostata da aprile/maggio a fine luglio.

| Anno | prev. assestata | impegnato | % imp. su prev ass. | mandati anno di competenza | % pagamenti in conto competenza su residui | mandati conto residui |
|--------------|-----------------|------------|---------------------|----------------------------|--|-----------------------|
| 2000 | 53.631.144 | 36.688.585 | 68,41% | 3.124.762 | 13,27% | 20.424.240 |
| 2005* | 27.451.297 | 21.823.395 | 79,50% | 3.290.220 | 14,96% | 18.708.734 |
| 2010 | 15.888.639 | 13.939.494 | 87,73% | 1.469.781 | 12,35% | 10.434.893 |
| 2011 | 8.061.309 | 5.079.701 | 63,01% | 249.668 | 2,83% | 8.575.259 |
| 2012 | 11.408.823 | 5.516.113 | 48,35% | 243.438 | 3,52% | 6.675.725 |
| 2013 | 16.162.586 | 13.842.063 | 85,64% | 449.213 | 6,00% | 7.036.805 |

* al netto acquisizione B.O.C.

La seguente tabella evidenzia l'anzianità dei residui gestiti nell'anno 2013:

| TITOLO II della spesa | Gestione parte residui c/to capitale anno 2013 | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | Anzianità residui derivanti da anni precedenti e rimanenti al 31/12/2013 (scomposizione residui da residui al 31/12 per anno di provenienza) | | | | | |
| | Anni Prec. 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale |
| Residui 01/01/2013 - residui eliminati nell'anno | 14.222.046,43 | 4.051.637,64 | 6.419.503,61 | 3.387.605,25 | 5.174.868,33 | 33.255.661,26 |
| (-) Pagamenti a residuo | 1.654.606,59 | 935.031,53 | 1.268.962,04 | 1.896.338,35 | 1.281.866,13 | 7.036.804,64 |
| Residui da Residui al 31/12 | 12.567.439,84 | 3.116.606,11 | 5.150.541,57 | 1.491.266,90 | 3.893.002,20 | 26.218.856,62 |

Per quanto riguarda la gestione di competenza, nella tabella sottostante sono raggruppate le tipologie di interventi finanziate in conto capitale:

| ANALISI PER TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO 2013 | Impegnato | % |
|--|----------------------|----------------|
| NUOVE OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE | 6.242.735,94 | 45,10% |
| INTEGRAZIONE INVESTIMENTI PARATIE | 5.588.830,87 | 40,38% |
| LAVORI DI SOMMA URGENZA | 392.983,02 | 2,84% |
| CONFERIMENTI DI CAPITALE | | 0,00% |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SPECIFICHE | 511.250,56 | 3,69% |
| INCARICHI PROFESSIONALI E DI STUDIO (finalizzati ad investimenti) | 103.149,95 | 0,75% |
| RIMBORSO ED ONERI DI URBANIZZAZIONE | 170.000,00 | 1,23% |
| ESPROPRI | | 0,00% |
| ALTRO (contributi, trasferimenti TPL) | 833.112,21 | 6,02% |
| T O T A L E | 13.842.062,55 | 100,00% |

I dati relativi agli impegni di spesa in conto capitale fanno emergere con chiarezza che anche nel 2013 sono stati eseguiti prevalentemente interventi urgenti ed indifferibili.

Negli ultimi anni, gli investimenti hanno fortemente risentito dei vincoli posti dal legislatore per il rispetto del patto di stabilità essendo stata ridimensionata in modo consistente la capacità di finanziamento dei progetti previsti dal Piano triennale delle opere pubbliche.

Atteso che su 13 mil.€ ben 5,588 mil.€ sono stati impegnati per le Paratie, i progetti relativi a nuove opere pubbliche e manutenzioni straordinarie sono stati i seguenti:

| PROGETTO |
|---|
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO CIMITERO MAGGIORE, FORNO CREMATORIO - SOSTITUZIONE DELLO SCAMBIATORE DI CALORE |
| AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO VARCHI TELEMATICI DEL SISTEMA DI CONTROLLO DEGLI ACCESSI DEL COMUNE DI COMO |
| BAGNI PUBBLICI PRESSO GIARDINI VIA VITTORIO EMANUELE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA |
| CIMITERO DI MONTE OLIMPINO - INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' |
| CONSERVAZIONE PROGRAMMATA DELL'ARCHITETTURA DEL XX SECOLO |
| CONSOLIDAMENTO MURO VIA CARDINA |
| ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE ANNO 2013 |
| ESPURGO MECCANICO SACCHE DI RITENUTA ANNO 2013 |
| INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI SISTEMI DI SICUREZZA, MANUTENZIONE A PARTI DI IMPIANTO ELETTRICO ESSENZIALI PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' APERTE AL PUBBLICO PRESSO VILLA OLMO |
| INTERVENTI DI RECUPERO N° 10 ALLOGGI SFITTI PRESSO IL COMPENDIO IMMOBILIARE DI VIA SPARTACO |
| INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RIFACIMENTO STRUTTURALE DELLA RAMPA DI ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA VIGANO' |
| INTERVENTO PER CEDIMENTO STRADALE ROTATORIA VIA OLTRECOLLE - VIA DI LORA |
| INTERVENTO PER INSTALLAZIONE PORTALE IN LUNGO LARIO TRIESTE |
| INTERVENTO PER MESSA IN SICUREZZA CEDIMENTO ROGGIA IN PIAZZA VOLTA |
| INTERVENTO PER MESSA IN SICUREZZA DANNI CAUSATI DA MALTEMPO DEI GIORNI 19-20 E 21 APRILE 2013 |
| INTERVENTO PER MESSA IN SICUREZZA DEL TORRENTE COSIA E DELLA REALIZZAZIONE DI UNA PASSERELLA EPDONALE PROVVISORIA A SEGUITO DEL CROLLO DEL PONTE IN VIA BORGOMAINERO |
| INTERVENTO PER POSA IN OPERA CORDOLI LATERALI E GRIGLIONI DI RACCOLTA ACQUA IN VIA RIVIERA |
| INTERVENTO PER RICERCA CAUSA FORMAZIONE VORAGINE VIA PANNILANI |
| INTERVENTO PER RICERCA CAUSA FORMAZIONE VORAGINE VIA STATALE PER LECCO |
| INTERVENTO PER RIFACIMENTO MURO PERICOLANTE IN VIA DELLA PILA A SEGUITO INCIDENTE STRADALE |
| INTERVENTO PER RIFACIMENTO MURO PERICOLANTE IN VIA DON POZZETTI A SEGUITO INCIDENTE STRADALE |
| INTERVENTO PER RIMOZIONE DETRITI, RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA VALLETTO VALLE DEL NINO E CONSOLIDAMENTO VERSANTE IN VIA TORNO |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA POZZO DI VIA VALERIA E TOMBINATURA DI VIA PORRO |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA ROGGIA INTUBATA VIA ZAMENHOF |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA ROGGIA VALMORA - LOCALITA' PRESTINO |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO MURO PERICOLANTE IN VIA PER BRUNATE |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO TORRETTA A SCOMPARSA IN AREA MERCATO MERCERIE PIAZZA VITTORIA |
| INTERVENTO PER RIPRISTINO TRATTO TOMBINATURA IN VIA NINGUARDA |
| INTERVENTO PER SISTEMAZIONE FOGNATURA NERA VIA BOLDONI – ALBERTOLLI |
| INTERVENTO PER SISTEMAZIONE SEDE STRADALE DELLA CORSIA RISERVATA ANTISTANTE LA GELATERIA CECCATO A SEGUITO CEDIMENTO |
| LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO-SANITARIO, IN OTTEMPERANZA ALLE PRESCRIZIONI ASL, PRESSO ALCUNE SCUOLE DELL'INFANZIA E LAVORI PER IL SUPERAMENTO DEL LIMITE DI AFFOLLAMENTO DEL REFETTORIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA SALITA DEI CAPPUCCINI |

| |
|--|
| LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO-SANITARIO, IN OTTEMPERANZA ALLE PRESCRIZIONI ASL, PRESSO ALCUNE SCUOLE PRIMARIE E LAVORI PER IL SUPERAMENTO DEL LIMITE DI AFFOLLAMENTO DEL REFETTORIO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA GIUSSANI. |
| LAVORI DI BONIFICA DELL'AREA EX TICOSA APPROVAZIONE PERIZIA SUPPLETIVA E DI VARIANTE N. 3 |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE FACCIATE DELLA SCUOLA PRIMARIA "A. VACCHI" DI VIA MONTELUONGO |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA SISTEMAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE AI SERVIZI IGIENICI ANNESSI ALLA VILLA OLMO, LA RIQUALIFICAZIONE DEI SERVIZI IGIENICI DI PIAZZA MATTEOTTI E LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO DEI REFLUI DEI SERVIZI IGIENICI PRESENTI NEI GIARINI A LAGO |
| LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREA PEDONALE PIAZZA DE GASPERI - |
| LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL FILARE ARBOREO DI VIALE GENO |
| LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL MURO DI CINTA DI VILLA OLMO E RELATIVO INTERVENTO D'URGENZA PER IL RIPRISTINO DEL MANUFATTO |
| LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE COPERTURE DELLA PINACOTECA CIVICA, DI PALAZZO OLGINATI E DEL MUSEO GIOVIO |
| LAVORI DI RIFACIMENTO TRATTO DI TOMBINATURA IN VIA STATALE PER LECCO |
| LAVORI PER ADEGUAMENTO TUBAZIONE DI FOGNATURA NERA IN VIA RASCHI |
| LAVORI PER RISANAMENTO TOMBINATURA IN VIA DELEDDA |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO PRESSO ALCUNI ALLOGGI COMUNALI- OPERE IDRAULICHE |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO ALLA PALESTRA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA VIGANO' - SOSTITUZIONE PAVIMENTI E SERRAMENTI |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE COPERTURE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE FACCIATE CONTINUE DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA SINIGAGLIA. |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTI ANNO 2013 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE STRADALI |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL FORNO CREMATORIO PRESSO IL CIMITERO MAGGIORE. INTERVENTO D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.P.R. 207/2010. |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA ESPURGO COLLETTORI ANNO 2013 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VIALE TOKAMACHI |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VIALE VARESE |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI ANNO 2013 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI LAPIDEE ANNO 2013 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA VERTICALE ANNO 2013 |
| NUOVO ASCENSORE CIMITERO DI MONTE OLIMPINO |
| OPERE DI MESSA IN SICUREZZA VALLETTO VALLE DEL NINO |
| PALAZZO DI GIUSTIZIA DI COMO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ELEVATORE PUBBLICO |
| PALAZZO DI GIUSTIZIA LAVORI D'URGENZA PER RICAVARE NUOVI AMBIENTI USO UFFICIO Piano 2° e Piano 4° |
| REALIZZAZIONE DI UN NUOVO PONTE SULLA DARSENA |
| OPERE DI DIFESA IDRAULICA E DI VALORIZZAZIONE DEL LUNGOLAGO TRENTO E TRIESTE - PIAZZA CAVOUR |
| PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI PASSAGGIO PEDONALE DI COLLEGAMENTO TRA IL PONTE DEL "CHILOMETRO DELLA CONOSCENZA" E VIA CARONTI - RIMOZIONE AMIANTO |
| REALIZZAZIONE DELLA FOGNATURA NERA IN LOCALITA' TRECALLO (PROTOCOLLO D'INTESA COMUNE DI COMO - SUD. SEVESO SERVIZI S.P.A.) |
| PULIZIA TRATTI DI ALVEO DELLE ROGGE "RESPAU - SELIGA - VAJ" |
| REALIZZAZIONE CANALIZZAZIONE DI FOGNATURA NERA VIE:PER SAN FERMO, GUIDO DA COMO, NEGRETTI, SALARDI , AL RONCO, BADONE |

| |
|---|
| REALIZZAZIONE DI UN ALLOGGIO DI CUSTODIA PER IL COMPENDIO DI VILLA OLMO |
| REALIZZAZIONE PUNTO DI INFORMAZIONE TURISTICA PRESSO ATRIO STAZIONE F.S. DI COMO SAN GIOVANNI. |
| REALIZZAZIONE RECINZIONI PERIMETRALI CIMITERO MONTE OLIMPINO |
| RIDISTRIBUZIONE DEGLI SPAZI DESTINATI A SPOGLIATOI E SERVIZI IGIENICI ANNESSI ALLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO DI VIA MAGENTA FINALIZZATA ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE PRESENTI |
| RIQUALIFICAZIONE DEL COMPENDIO DI VILLA OLMO - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E DIAGNOSTICA DEL RISTORANTE E DEL CASINO NORD EX "AUTUNNO MUSICALE". |
| RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DELLA PINACOTECA CIVICA |
| SCUOLA PRIMARIA GIOVANNI PAOLO II, SITA IN VIA GIUSSANI 81. ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE DI PREVENZIONE INCENDI E SICUREZZA. IMPIANTI ELETTRICI |

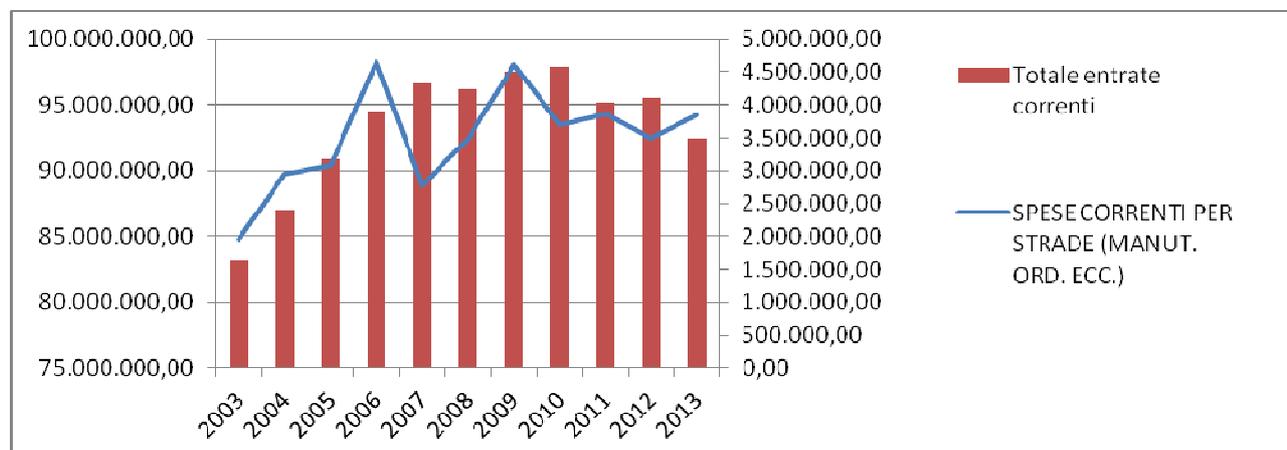
6.- FOCUS: MANUTENZIONE STRADE

Indagare l'andamento delle spese dell'Ente nel tempo, in rapporto alla più complessiva situazione economico – finanziaria affrontata nei vari anni, consente di comprendere in quale contesto siano maturate le scelte gestionali e decise le priorità di spesa nel tempo.

In questo paragrafo vengono analizzate le spese per manutenzione stradale di natura "ordinaria" (spese correnti) e "straordinaria" (parte capitale), dall'esercizio 2003 all'esercizio 2013.

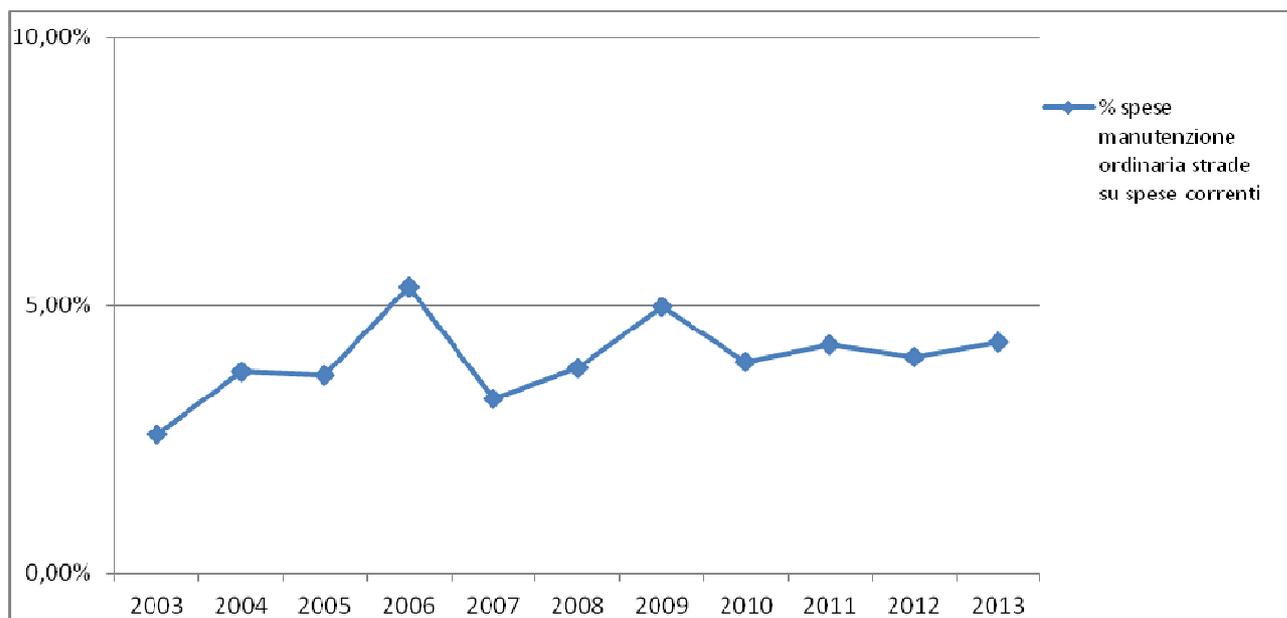
- per quanto riguarda le **manutenzioni ordinarie delle strade e sgombero neve**, si osserva:
 - la correlazione esistente con le risorse di entrata corrente effettivamente disponibili (Titolo I "Entrate tributarie", Titolo II "Entrate da contributi" e Titolo III "Entrate extratributarie");
 - la percentuale in rapporto al totale delle spese correnti (Titolo I della spesa);

RAPPORTO ENTRATE CORRENTI (scala a sinistra) / SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA (scala a destra)



%

SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA /
SPESE CORRENTI

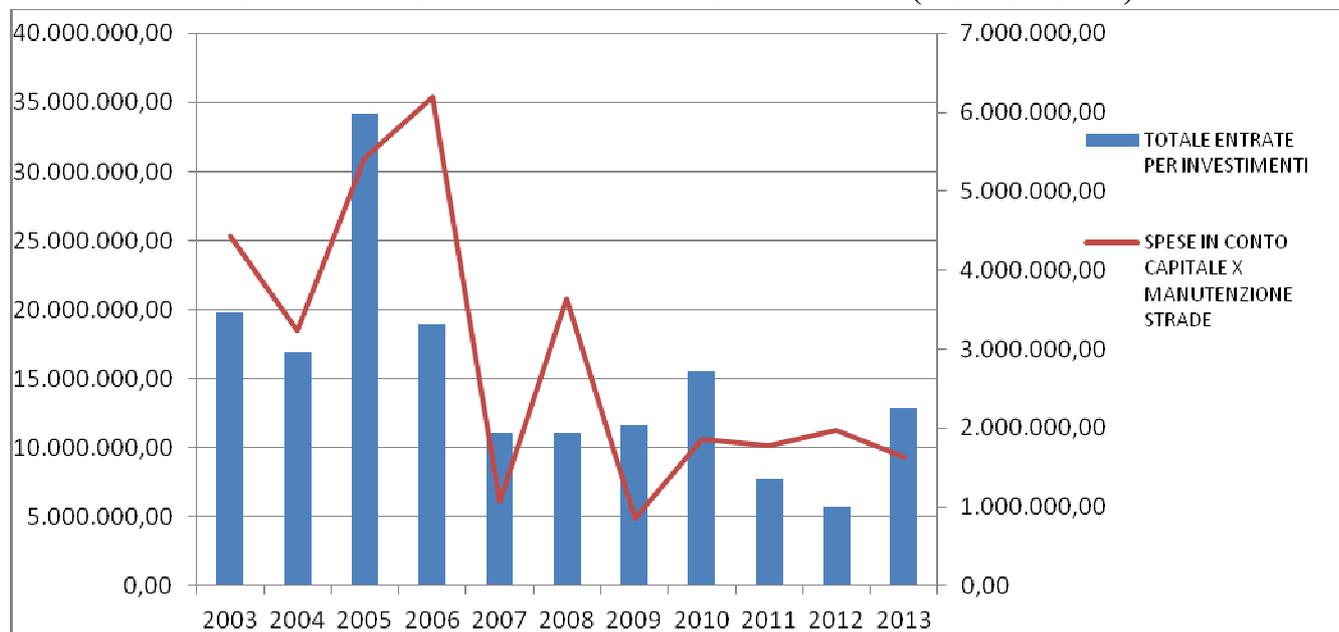


Si evidenzia dunque una maggior “attenzione” alla manutenzione ordinaria strade nel corso del 2013.

- per quanto riguarda le **manutenzioni straordinarie delle strade**, si osserva, per il periodo 2003/2013, il rapporto di tali spese con:
 - la disponibilità di risorse di entrata c/to capitale (Titolo IV “Entrate proprie per investimenti” e Titolo V “Mutui”);
Le entrate per trasferimenti in conto capitale Titolo IV sono aumentate a causa del contributo di € 5.000.000,00 erogato da Regione Lombardia per il lungolago
 - il totale delle spese in c/to capitale (Titolo II della spesa), al fine di quantificare percentualmente le spese di manutenzione straordinaria sostenute nel periodo preso a riferimento;

Nel leggere i grafici va tenuto presente l’effetto distorsivo dei 5 mil.€ relativi ai lavori di completamento del lungolago.

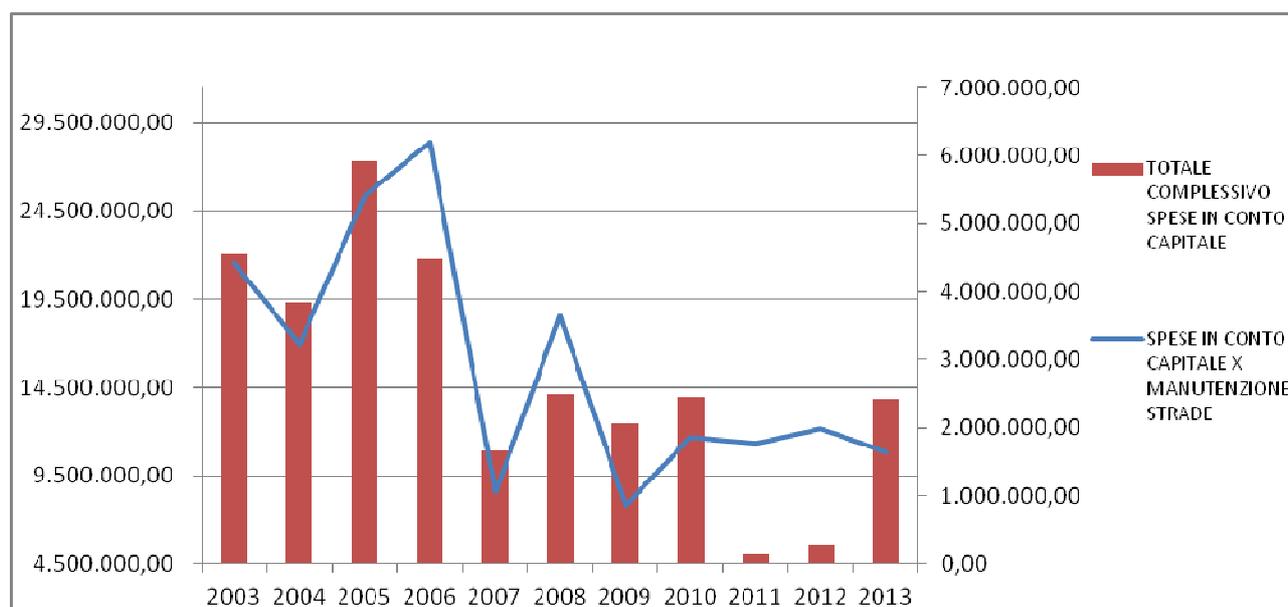
RAPPORTO
ENTRATE C/TO CAPITALE (scala a sinistra) /
SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (scala a destra)



Nota: laddove le spese superano le entrate, la copertura avviene attraverso l'applicazione di avanzo di amministrazione.

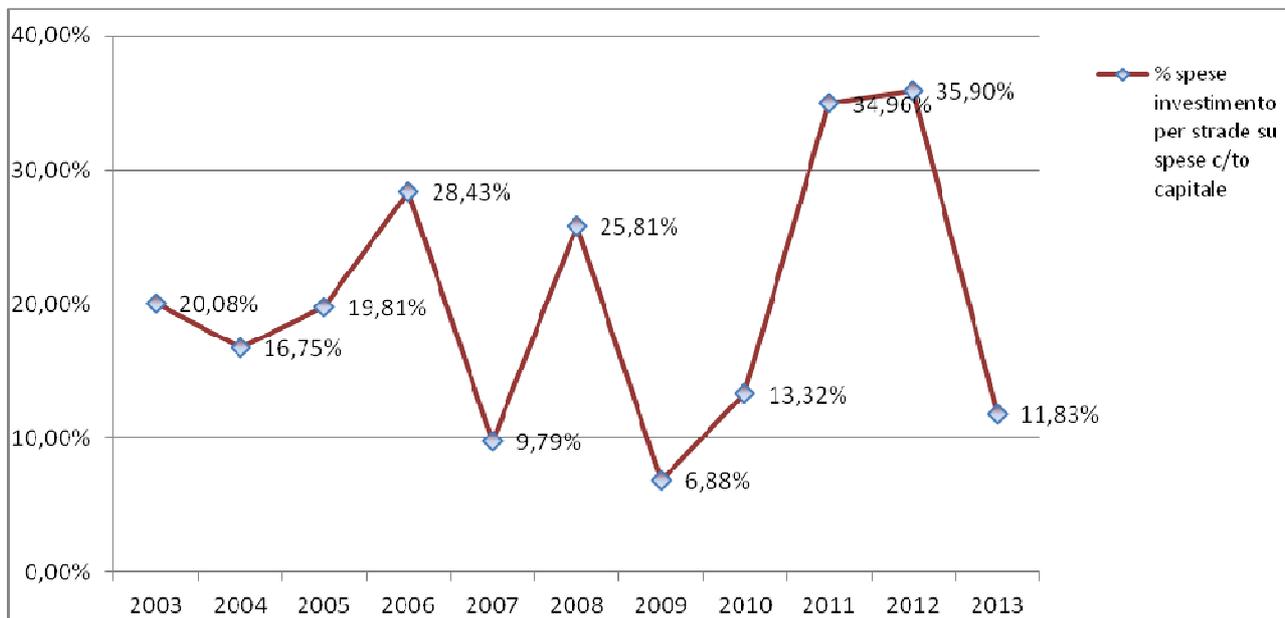
Dal grafico si evince come il volume degli investimenti sia fortemente legato dalla disponibilità di risorse che si realizzano nei diversi esercizi e, dunque, alla caratteristica di non ripetibilità di alcune entrate di questa natura.

RAPPORTO
SPESE C/TO CAPITALE (scala a sinistra) /
SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (scala a destra)



%

**SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU
TOTALE SPESE IN C/TO CAPITALE**



I grafici sopra riportati appaiono significativi nel descrivere come la destinazione di risorse per spese di manutenzione ordinaria strade e sgombero neve e per interventi straordinari sulla viabilità (titolo II della spesa) si leghi nel tempo alla disponibilità effettiva di risorse correnti e di investimento.

7.- ANALISI SPESA PERSONALE

La spesa per il personale (intervento 1), al netto dell'Irap, rappresenta il 30,11% della spesa corrente totale.

| Descrizione | | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|--|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa complessiva per il personale* | intervento 1 – spese personale | 30.799.934 | 30.159.171 | 29.443.812 | 28.051.555 |
| Costo del personale pro capite * | Spese personale /popolazione residente | 361 | 350 | 341 | 331 |
| Incidenza costo del personale sulla spesa corrente * | Spesa personale/spesa a corrente | 32,85% | 33,36% | 34,12% | 31,44% |
| Costo medio del personale * | Spese personale /dipendenti | 30.924 | 31.647 | 32.320 | 30.792 |
| Rapporto dirigenti su dipendenti | N° dipendenti/ n° dirigenti | 53,94 | 55,06 | 55,94 | 55,94 |

* si precisa che in questa tabella il costo del personale comprende IRAP

Nell'ultimo triennio il numero dei dirigenti in servizio è sostanzialmente stabilizzato, mentre si registra una riduzione delle posizioni apicali assunte a tempo indeterminato:

| ANNO al 31/12 | Dirigenti |
|---------------|------------------------------------|
| 1990 | 58 di ruolo |
| 2000 | 35 di ruolo |
| 2005 | 25 (di cui 21 indeter.+ 4 determ.) |
| 2010 | 18 (di cui 15 indeter.+3 determ.) |
| 2011 | 17 (di cui 14 indeter.+3 determ.) |
| 2012 | 16 (di cui 15 indeter.+1 determ.) |
| 2013 | 16 (di cui 14 indeter.+ 2 determ.) |

Al 31 dicembre 2013 il numero complessivo dei dirigenti in servizio è di 16 unità, il 54% in meno rispetto a 10 anni fa.

L'analisi sulla rappresentanza di genere nei ruoli dirigenziali rileva che la presenza di donne dirigenti passa dal 12% al 37,5%, in incremento rispetto al 1990.

| DIRIGENTI | 1990 | | 2000 | | 2005 | | 2011 | | 2013 | |
|---------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-------|
| | Donne | 7 | 12% | 9 | 26% | 5 | 20% | 4 | 24% | 6 |
| Uomini | 51 | 88% | 26 | 74% | 20 | 80% | 13 | 76% | 10 | 62,5% |
| Totale | 58 | | 35 | | 25 | | 17 | | 16 | |

La riduzione del numero delle posizioni dirigenziali è stata parzialmente compensata dall'incremento nell'ultimo triennio del numero di dipendenti di categoria D ai quali sono state assegnate funzioni di Posizione Organizzativa e Alta professionalità.

Nel 2008 sono state rimodulate le indennità di posizione e le indennità di risultato sono contenute in una forbice variabile da un minimo del 10 ad un massimo del 25% dell'indennità di posizione.

| | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | % 2013/2010 |
|-------------------------------|--|--|--|--|----------------|
| PO | 27 | 25 | 26 | 26 | |
| AP | 3 | 5 | 10 | 11 | |
| N° P.O.+A.P. al 31/12 | 30 | 30 | 36 | 37 | +23,33% |
| Indennità di risultato | € 49.795,17 per un totale di 30 unità | € 44.356,16 per un totale di 30 unità | € 30.828,00 per un totale di 36 unità | € 25.932,00 per un totale di 37 unità | |

Le tabelle sottostanti, riferite all'organico del personale di ruolo, evidenziano una stabilizzazione dell'organigramma della struttura: da un triennio è praticamente immutato il numero dei dipendenti totali in servizio, il rapporto tra personale di ruolo e assunto a tempo determinato, il numero dei dirigenti e delle posizioni organizzative.

| Personale di ruolo in servizio al 31 Dicembre di ogni anno | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----|-----|-----------|-----|-----|-----------|-----|-----|
| Descrizione | Anno 2011 | | | Anno 2012 | | | Anno 2013 | | |
| | F | M | T | F | M | T | F | M | T |
| | Dirigenti | 5 | 9 | 14 | 5 | 10 | 15 | 5 | 9 |
| Categoria D | 100 | 53 | 153 | 97 | 53 | 150 | 98 | 50 | 148 |
| Categoria C | 257 | 99 | 356 | 253 | 99 | 352 | 251 | 101 | 352 |
| Categoria B | 180 | 51 | 231 | 170 | 53 | 223 | 166 | 55 | 221 |
| Categoria A | 95 | 30 | 125 | 93 | 23 | 116 | 91 | 23 | 114 |
| <i>Totale personale in servizio</i> | 637 | 242 | 879 | 618 | 238 | 856 | 611 | 238 | 849 |

| Personale sia di ruolo che non di ruolo in servizio al 31 Dicembre di ogni anno | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
| Descrizione | Anno 2010 | | | Anno 2011 | | | Anno 2012 | | | Anno 2013 | | |
| | Ruolo | non di ruolo | Tot |
| | Dirigenti | 15 | 3 | 18 | 14 | 3 | 17 | 15 | 1 | 16 | 14 | 2 |
| Categoria D | 156 | 9 | 165 | 153 | 7 | 160 | 150 | 4 | 154 | 148 | 3 | 151 |
| Categoria C | 360 | 29 | 389 | 356 | 15 | 371 | 352 | 5 | 357 | 352 | 5 | 357 |
| Categoria B | 244 | 5 | 249 | 231 | 4 | 235 | 223 | 2 | 225 | 221 | 5 | 226 |
| Categoria A | 131 | 44 | 175 | 125 | 45 | 170 | 116 | 43 | 159 | 114 | 47 | 161 |
| <i>Totale personale in servizio</i> | 906 | 90 | 996 | 879 | 74 | 953 | 856 | 55 | 911 | 849 | 62 | 911 |

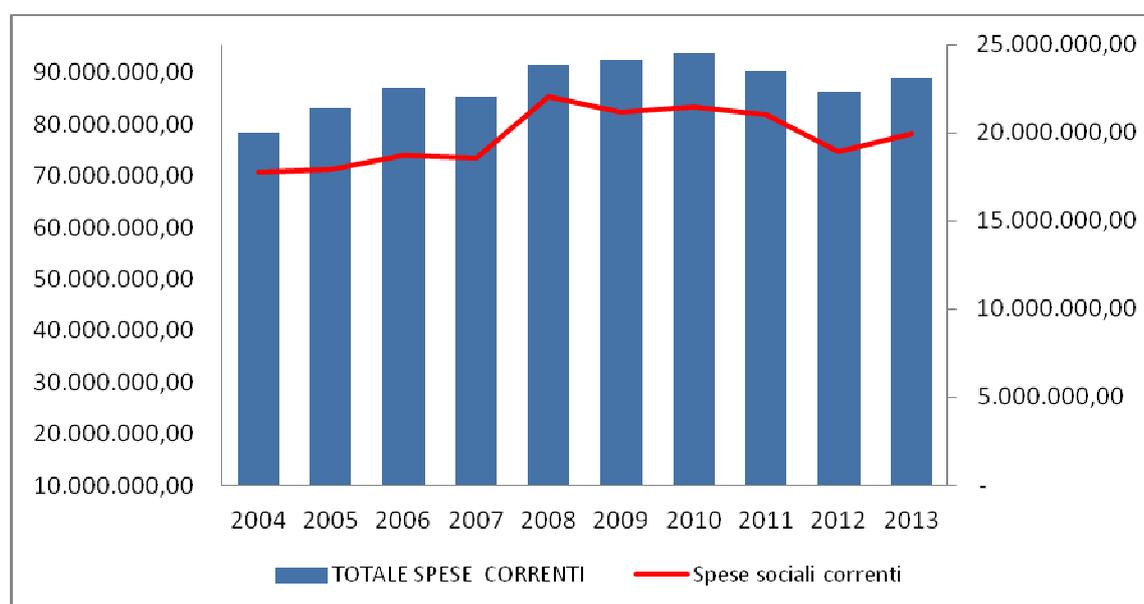
| | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale dipendenti e dirigenti | 996 | 953 | 911 | 911 |
| Popolazione residente | 85.263 | 86.116 | 86.319 | 84.835 |
| Abitanti per dipendenti | 86 | 90 | 95 | 93 |

Il rapporto dipendenti/popolazione è in lieve peggioramento riconducibile ad un lieve decremento della popolazione residente nell'ultimo anno. Va evidenziato che nel dato numerico del personale sono conteggiate le risorse umane destinate al servizio nido (10 strutture) ed alla refezione scolastica che il Comune di Como gestisce direttamente.

8.- FOCUS: SPESE SOCIALI

Anche in questo paragrafo, come per le spese di manutenzione strade, si confronta l'andamento delle spese sociali sostenute nel tempo, in rapporto alla più complessiva situazione economico – finanziaria affrontata nei vari anni. Il seguente grafico consente di apprezzare come, per le politiche sociali, si sia mantenuto sostanzialmente costante, in termini relativi, il livello di spesa rispetto alle reali disponibilità finanziare dell'Ente.

RAPPORTO
SPESE CORRENTI (scala a sinistra) /
SPESE SOCIALI DI NATURA CORRENTE (funzione 10 di bilancio) (scala a destra)



9.- CONTROLLO STRATEGICO

L'attività viene condotta, durante il mandato amministrativo, attraverso il monitoraggio dello stato di attuazione delle Linee Programmatiche di Mandato del Sindaco, mediante confronto sistematico delle stesse con le Relazioni Previsionali e Programmatiche adottate negli anni e con i risultati ottenuti in base a quanto rilevato dai report del Piano Esecutivo di Gestione;

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 02/07/2012 sono state approvate le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato;

All'art. 23 delle finalità e postulati dei principi contabili approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali è stabilito che:

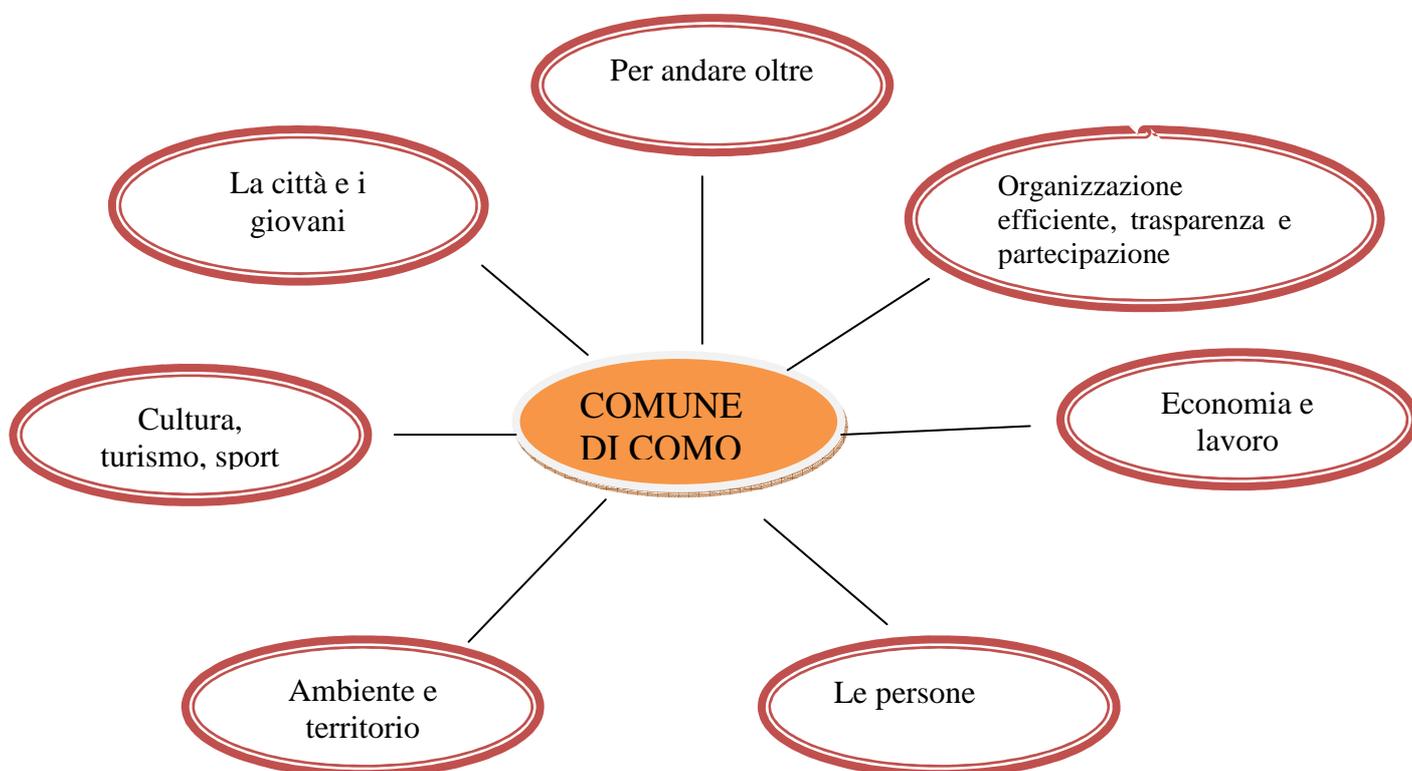
"... la corretta applicazione della funzione politico-amministrativa risiede nel rispetto di un percorso che parte dal programma amministrativo del sindaco ... transita attraverso le linee programmatiche ed infine si sostanzia nei documenti della programmazione, relazione previsionale e programmatica e bilancio pluriennale, nella previsione del bilancio annuale e, infine, nello strumento di indirizzo gestionale, il piano esecutivo di gestione....."

All'art. 71 degli stessi principi è stabilita altresì la necessità di *"... assicurare un nesso logico e conseguente fra la pianificazione, la programmazione, la previsione e gli atti di gestione...."*;

Nel rispetto dei sopraccitati principi (e della citata deliberazione C.C. 40/2012), la Giunta Comunale in data 09/07/2012 ha approvato, quale indirizzo operativo per la redazione dei futuri documenti di programmazione gestionale e operativa dell'Ente, la seguente articolazione delle linee programmatiche di mandato;

Sulla base di questa articolazione, dunque, vengono predisposti nei vari esercizi la Relazione Previsionale e Programmatica, il Piano Esecutivo di Gestione e il Piano Dettagliato degli Obiettivi.

Gli obiettivi del mandato 2012 -2017:



Obiettivi di PEG ed obiettivi di Mandato

La tabella seguente fornisce un quadro complessivo riferito alle scelte gestionali dell'ultimo anno fornendo un'idea sia della tipologia di obiettivi contenuti nel Peg, sia dell'attenzione che la Giunta Comunale riserva al miglioramento dei servizi, sia interni che esterni.

Una ulteriore analisi rileva inoltre un' aumento del numero di obiettivi a "costo zero", cioè che non incidono sulla spesa.

La tabella seguente riporta i 7 obiettivi di mandato e le relative strategie dando atto del numero degli obiettivi di Peg 2013 collegati

| Obiettivi di mandato con le relative strategie | | N° obiettivi PEG 2013 |
|---|---|-----------------------|
| Ambiente e territorio | | 16 |
| Strategie | Aggiornamento e attivazione strumenti di pianificazione e gestione del traffico | 1 |
| | Attuare la gestione pubblica dell'acqua come bene comune, per un'acqua valorizzata in ogni suo aspetto | 1 |
| | Aumentare la vivibilità degli spazi e definire i caratteri dello sviluppo futuro in un territorio attivo | 4 |
| | Raggiungere standard europei nella differenziazione e trattamento dei rifiuti | 2 |
| | Ricollegare la città con il verde, valorizzare il verde come sistema | 2 |
| | Rivitalizzare la città murata | 1 |
| | Sviluppare una mobilità sostenibile per muoversi a piedi, in bicicletta, sui mezzi pubblici possibilmente elettrici | 2 |
| Un urbanistica attenta alle persone | 3 | |
| Cultura turismo sport | | 11 |
| Strategie | Maggiore supporto ai luoghi ed alle realtà culturali | 2 |
| | Politiche per lo sport partecipate e inclusive | 1 |
| | Ricerca sinergie per lo sviluppo di progetti culturali | 3 |
| | Rilancio e sviluppo nuove iniziative | 2 |
| | Sviluppo e promozione offerta turistica comasca | 2 |
| | Sviluppo insediamento universitario e Città della Scienza | 1 |
| Economia e lavoro | | 6 |
| Strategie | Agevolazione dell'incontro fra la domanda e l'offerta di lavoro | 1 |
| | Progettare CON la città, valorizzare e attrarre risorse per rispondere ai bisogni dei cittadini | 4 |
| | Salvaguardia e promozione del lavoro | 1 |
| La città e i giovani | | 3 |
| Strategie | Potenziamento degli spazi e dei servizi culturali ai giovani | 1 |
| | Promuovere e sostenere la capacità' progettuale giovanile | 2 |
| Le persone | | 20 |
| Strategie | Collaborare con il privato per ampliare la rete dei servizi alla famiglia | 1 |
| | Monitoraggio e controllo efficacia nella risposta ai bisogni sociali | 1 |
| | Ottimizzare per poter ottenere più equità nei servizi sociali | 1 |
| | Politiche di reinserimento sociale | 3 |
| | Promuovere la socialità e l'aggregazione dei cittadini | 3 |
| | Ricerca migliori condizioni e strumenti per l'erogazione dei servizi | 10 |
| | Sviluppare spazi non solo fisici di dialogo e partecipazione dei cittadini | 1 |
| Organizzazione efficiente trasparenza e partecipazione | | 77 |
| Strategie | Aumento della sicurezza percepita e partecipata | 3 |
| | Coinvolgimento e confronto con i cittadini | 16 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| | Lotta alla corruzione reale e percepita, prevenzione illegalità e infiltrazioni criminali | 1 |
| | Migliorare qualità ed efficienza dei lavori, dei servizi e delle forniture | 8 |
| | Pubblicità "comprensibile" degli atti amministrativi | 2 |
| | Razionalizzazione trasparenza ed efficienza delle società partecipate | 4 |
| | Rendere più efficiente l'azione amministrativa | 43 |
| | Per andare oltre | 3 |
| Strategie | Paratie | 2 |
| | Ticosa | 1 |
| | Totale complessivo | 136 |

10.- VALUTAZIONE

Il Decreto Legislativo 150/2009 ha introdotto innovazioni rispetto al D. Legislativo 165/2001, individuando due categorie di disposizioni applicabili agli Enti Locali: alcune norme recano principi cui gli Enti devono adeguare i propri regolamenti ed altre norme risultano essere di diretta ed immediata applicazione.

Va evidenziato che l'Ente, pur avendo già in vigore strumenti di programmazione e di valutazione dell'operato dei dirigenti e dei dipendenti, ha effettuato la scelta di aderire al progetto di sperimentazione "Performance e Merito" promosso da Anci e Ministero dell'Innovazione (delibera della Giunta Comunale n. 124 del 26.4.2010)

Nelle more dell'adeguamento degli strumenti di valutazione in uso per la futura corresponsione dell'indennità di risultato e del trattamento accessorio, per l'anno 2010 si è fatto ricorso alla metodologia approvata nel 2008 e oggetto di aggiornamento successivo.

Nel corso del 2011 è stato costituito il Nucleo Indipendente di Valutazione (N.I.V.) in seguito all'approvazione del regolamento sul "Ciclo della performance – misurazione e valutazione" che si compone di n 20 articoli e disciplina altresì il cosiddetto NIV(la nomina , la composizione e le competenze)

La valutazione dei dirigenti è stata effettuata dal Nucleo Indipendente di valutazione, costituito da 3 componenti, di cui due esterni:

fino al 30/09/2012 Avv. Nunzio Fabiano (Segretario/Direttore Generale)

dal 01/10/2012 Dott.ssa Antonella Petrocelli (Segretario Generale)

Prof. Luca Bisio (componente esterno)

Dott. Amedeo Bianchi (componente esterno)

Valutazione dirigenti

Il sistema di valutazione dell'operato dei dirigenti e la quantificazione della corresponsione della retribuzione di risultato è stata effettuata in base alla metodologia adottata nel 2008 e perfezionata in occasione della valutazione relativa al 2009 , impostata secondo i seguenti criteri di valutazione:

- A) La valutazione della capacità di programmazione e dell'adeguata identificazione di obiettivi strategici in attuazione degli obiettivi di mandato del Sindaco (20%);
 - B) La valutazione degli obiettivi strategici (50%);
 - C) La valutazione delle attività gestionali ordinarie (30%).
- La capacità di programmazione e l'adeguata identificazione degli obiettivi strategici, in attuazione degli obiettivi di mandato del Sindaco, è stata valutata secondo i seguenti fattori: Rilevanza e adeguata numerosità degli obiettivi strategici (max 10 pti). Chiarezza espositiva e misurabilità/controllabilità degli obiettivi proposti nel PEG (max 5 pti); Corretta rendicontazione sullo stato di attuazione nel corso dell'esercizio ed utilizzo della stessa per predisposizione delle variazioni di PEG (max 5 pti).
 - Gli obiettivi strategici, sono stati oggetto di preventiva analisi e "pesatura" da parte del Sindaco, su proposta tecnica del Nucleo di Valutazione, sulla base di criteri quali:
La complessità amministrativa, tecnica e gestionale (F1: valore da 1 a 20);
La rilevanza strategica (F2: valore da 1 a 30);
Il grado di innovazione (F3: valore da 1 a 10);
La rilevanza dell'impatto generato sulla situazione economica dell'ente (F4: valore da 1 a 20);
L'impatto sulla utenza esterna (F5: valore da 1 a 20).
La suddetta pesatura è stata utilizzata nella attribuzione dei punteggi (max 50 punti) in merito alla valutazione della percentuale di realizzazione degli obiettivi strategici assegnati ad ogni Dirigente. Al fine di valutare il corretto utilizzo della capacità erogativa dei servizi di un settore,

rappresentata dagli obiettivi proposti, è stato applicato alla pesatura di ogni obiettivo ottenuta con i sopra indicati criteri, un fattore correttivo FC ($0 < FC \leq 1$).

- La valutazione delle attività gestionali (max 30 pts) è suddivisa in due sottocategorie:
 - Management attività gestionale (20 punti) con cui vengono valutate le azioni del dirigente relative agli ambiti di :
 - Miglioramento in termini di qualità ed efficienze della gestione ordinaria (max 10 pts);
 - Complessità relazionale e competenze professionali esercitate dal Dirigente (max 10 pts);
 - Attività gestionale di settore (10 punti) con cui vengono valutate le performance del settore e che producono riflessi sulla valutazione dei dipendenti assegnati dall'organigramma al settore diretto dal dirigente valutato

Il Nucleo valuta gli obiettivi proposti dai Dirigenti , così come recepiti dal PEG, i report prodotti in corso d'anno ed a fine esercizio dal Controllo di Gestione, ed effettua colloqui con i Direttori di Settore ed i Direttori di Area.

La valutazione del Segretario Generale si basa sul report di fine anno del Controllo di Gestione, sui colloqui con i Direttori di Area e sulle considerazioni del Nucleo di Valutazione.

Il Sindaco valuta invece i comportamenti dirigenziali e/o manageriali e, sentita la Giunta Comunale, esprime considerazioni nel merito delle modalità con cui sono stati raggiunti gli obiettivi e con cui è stata condotta la normale gestione dei servizi.

I fattori di valutazione presi in considerazione dal Sindaco sono stati i seguenti:

- 1) leadership riconosciuta;
- 2) capacità di sintesi /integrazione fra indirizzi ricevuti e conduzione direttiva esercitata;
- 3) capacità di valorizzare gli ambienti, le competenze, le risorse gestite;
- 4) capacità di evolvere il proprio assetto organizzativo al maggiore soddisfacimento delle esigenze dell'utenza;
- 5) capacità di interrelazione con la componente politico-amministrativa;
- 6) capacità di commisurare la propria conduzione direttiva alle evoluzioni culturali, scientifiche e tecniche del periodo considerato.

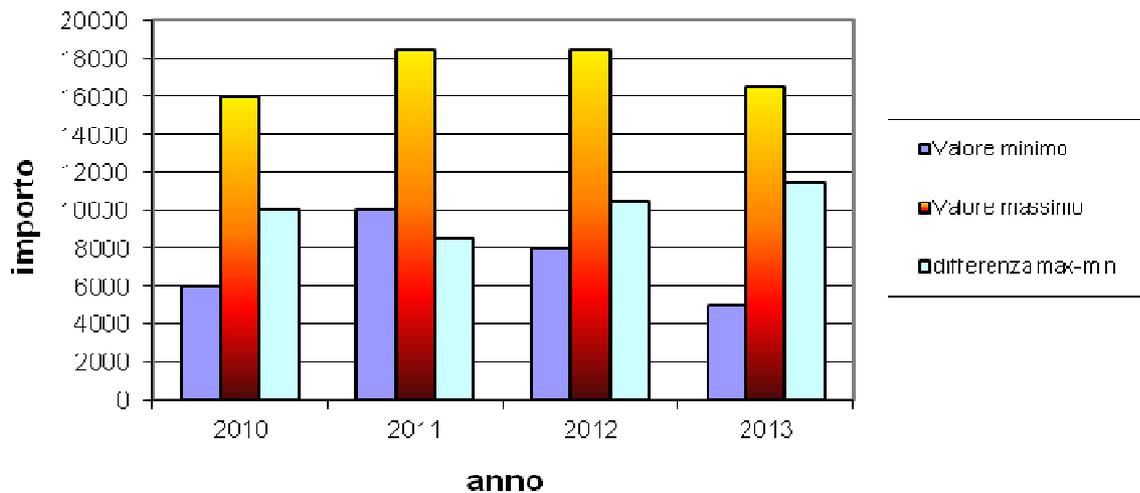
Ogni anno, il Sindaco può attribuire ai 6 fattori, diverso peso di incidenza e diverse gradazioni di punteggio. La sommatoria dei singoli punteggi garantisce l'espressione del livello complessivo di valutazione dei comportamenti manageriali.

Differenziazione retribuzioni di risultato dirigenti

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Valore medio | 11.200 | 14.083 | 11.500 | 10.324 |
| Valore minimo | 6.000 | 10.000 | 8.000 | 5.000 |
| Valore massimo | 16.000 | 18.500 | 18.500 | 16.500 |
| differenza max-min | 10.000 | 8.500 | 10.500 | 11.500 |

Differenziazione retribuzioni di risultato dirigenti

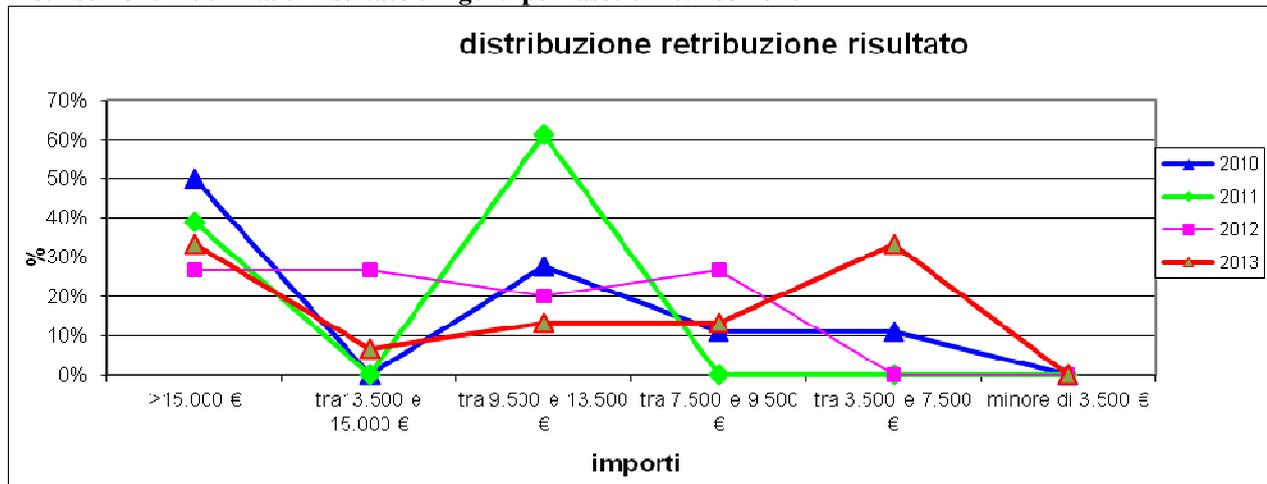
differenziazione retribuzione risultato



Distribuzione indennità di risultato dirigenti per fasce di retribuzione

| | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| >15.000 € | 50,00% | 38,89% | 26,67% | 33,33% |
| tra 13.500 e 15.000 € | 0% | 0% | 26,67% | 6,67% |
| tra 9.500 e 13.500 € | 27,78% | 61,11% | 20,00% | 13,33% |
| tra 7.500 e 9.500 € | 11,11% | 0% | 26,67% | 13,33% |
| tra 3.500 e 7.500 € | 11,11% | 0% | 0% | 33,33% |
| minore di 3.500 € | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% |

Distribuzione indennità di risultato dirigenti per fasce di retribuzione



Va segnalato che l'incremento medio dell'entità delle indennità di risultato è riconducibile al fatto che il fondo delle risorse destinate al salario accessorio dei dirigenti è rimasto inalterato nonostante la riduzione del numero dei dirigenti nel corso degli anni; ciò ha determinato, a parità di costi a carico del bilancio comunale, un incremento delle risorse disponibili, e dunque risorse erogate, ad un numero inferiore di beneficiari.

Valutazioni dipendenti

Dal 2003 è in vigore la metodologia per la valutazione delle prestazioni dei dipendenti, sulla cui base avviene la liquidazione degli incentivi per la produttività. Le prestazioni individuali (e la relativa indennità) sono determinate dall'interrelazione tra:

- prestazioni individuali, espresse mediante specifici comportamenti organizzativi, valutate da ciascun dirigente per i propri collaboratori;
- risultati conseguiti dell'intero settore di appartenenza, espressi in percentuale sugli obiettivi individuati con il PEG, valutati dal Nucleo di Valutazione;
- modalità di svolgimento e livelli di attività ordinaria, espressi mediante indicatori di attività, la cui valutazione è espressa dal Segretario Generale.

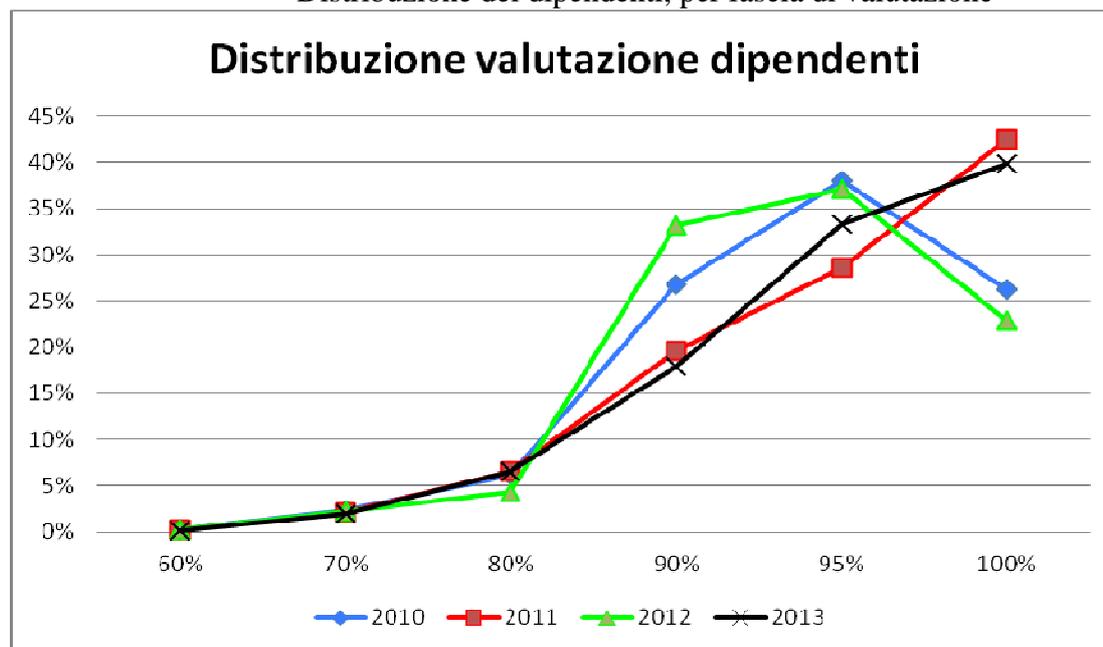
Va rilevato che la valutazione della quota relativa alle attività gestionali dei dirigenti si ripercuote sulla valutazione del personale : minore è la ripercussione sulle figure di categoria bassa (A e B), progressivamente incrementa nelle figure professionali di categoria superiore (C e D) .

L'applicazione della metodologia in uso da diversi anni consente di effettuare una comparazione tra i dati:

Distribuzione dei dipendenti, per fascia di valutazione

| valutazioni | fascia | N° dip.ti 2010 | 2010% | N° dip.ti 2011 | 2011% | N° dip.ti 2012 | 2012% | N° dip.ti 2013 | 2013% |
|-----------------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| valutati negativamente | 0 | 2 | 0,22% | 3 | 0,33% | 2 | 0,23% | 3 | 0,36% |
| tra 50 e 60 punti | 60% | 2 | 0,22% | 2 | 0,22% | 2 | 0,23% | 1 | 0,12% |
| tra 60 e 70 punti | 70% | 22 | 2,40% | 19 | 2,10% | 19 | 2,20% | 16 | 1,90% |
| tra 70 e 80 punti | 80% | 56 | 6,12% | 59 | 6,53% | 37 | 4,29% | 55 | 6,52% |
| tra 80 e 90 punti | 90% | 245 | 26,78% | 177 | 19,60% | 286 | 33,14% | 151 | 17,91% |
| tra 90 e 95 punti | 100% | 348 | 38,03% | 259 | 28,68% | 320 | 37,08% | 281 | 33,33% |
| >= 95 punti | 100% | 240 | 26,23% | 384 | 42,52% | 197 | 22,83% | 336 | 39,86% |
| Totale dipendenti valutati | | 915 | | 903 | | 863 | | 843 | |

Distribuzione dei dipendenti, per fascia di valutazione



| | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Scostamento in % |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Produttività distribuita al personale dipendente | € 432.000 | € 432.000 | € 248.500 | € 143.443 | -66,8% |

La riduzione progressiva dell'ammontare destinato ai compensi per la produttività e all'indennità di risultato è conseguenziale alla rivisitazione dei Fondi per la contrattazione decentrata integrativa (sia del personale che dei Dirigenti) operata nel corso del 2013 per effetto degli esiti della verifica amministrativa - contabile eseguita nel 2012 da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che ha evidenziato:

- ✓ *per il personale dipendente*, l'illegittimo inserimento di risorse aggiuntive ex art. 15, comma 5, "parte stabile" per finanziare la retribuzione dei titolari di posizioni organizzative in violazione della normativa contrattuale di riferimento, per € 165.000,00, in ragione d'anno, ed € 990.000,00 complessivi per le annualità dal 2006 al 2011;
- ✓ *per i Dirigenti*, la mancata applicazione, a decorrere dal 2002, della prescritta decurtazione della retribuzione di posizione, in misura pari al corrispondente incremento dello stipendio tabellare (€ 3.356,97 pro-capite) per un totale di €. 104.066,07;

In sede di definizione degli elementi argomentativi di riscontro, l'Ente ha rappresentato che il recupero delle somme residuali indebitamente iscritte ai suddetti Fondi, depurate di quelle già sottratte dalle risorse decentrate del 2012, sarà operato come segue:

- ✓ *per il personale dipendente*, per una somma annuale pari a € 123.050,00, da applicarsi sino all'anno 2020;
- ✓ *per i Dirigenti*, per una somma annuale pari a € 23.412,58 per un totale complessivo ricalcolato di € 93.650,34, sino all'anno 2016.

E' significativa l'analisi relativa al periodo 2010/2013 che evidenzia l'andamento delle retribuzioni della categoria A (la più bassa) e la categoria D, la più elevata. (dati relativi a personale a 36 ore settimanali)

| | CATEGORIA | FASCIA INDENNITA' | | IMPORTO PRODUTTIVITA' | DIFFERENZA MIN- MAX |
|------|-----------|-------------------|-------------|--------------------------|------------------------|
| 2013 | Cat. D | Massimo | Fascia 100% | 253 | 25% |
| | | Minimo | Fascia 80% | 203 | |
| | Cat. A | Massimo | Fascia 100% | 181 | 50% |
| | | Minimo | Fascia 70% | 121 | |
| 2012 | Cat. D | Massimo | Fascia 100% | 429 | 17% |
| | | Minimo | Fascia 90% | 368 | |
| | Cat. A | Massimo | Fascia 100% | 293 | 43% |
| | | Minimo | Fascia 70% | 205 | |
| 2011 | Cat. D | Massimo | Fascia 100% | 737 | 69% |
| | | Minimo | Fascia 60% | 437 | |
| | Cat. A | Massimo | Fascia 100% | 522 | 53% |
| | | Minimo | Fascia 60% | 342 | |
| 2010 | Cat. D | Massimo | Fascia 100% | 750 | 25% |
| | | Minimo | Fascia 80% | 600 | |
| | Cat. A | Massimo | Fascia 100% | 514 | 66% |
| | | Minimo | Fascia 60% | 309 | |

Incentivi

Le tabelle sottostanti riportano i dati riferiti agli incentivi Merloni- ici- avvocatura erogati con la produttività degli ultimi 3 anni; confrontando i dati si evince un aumento del +59,7% degli incentivi del 2013 rispetto all'anno 2012

| Incentivi (al netto di oneri e irap) | Anno 2011 | | Anno 2012 | | Anno 2013 | | % 2013 vs 2012 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Importo | N° beneficiari | Importo | N° beneficiari | Importo | N° beneficiari | |
| Dirigenti | 117.930,13 | 10 | 57.194,97 | 6 | 73.849,91 | 7 | 59,7% |
| P.O. /A.P. | 29.379,38 | 10 | 21.669,97 | 9 | 39.589,12 | 8 | |
| Dipendenti | 90.274,60 | 63 | 46.286,58 | 53 | 86.402,86 | 52 | |
| Totale | 237.584,11 | | 125.151,52 | | 199.841,89 | | |

| Dettaglio incentivi 2013 (al netto di oneri e irap) | Dipendenti | P.O. /A.P. | Dirigenti | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Merloni | 54.597,32 | 30.478,01 | 26.458,94 | 111.534,27 |
| Ici | 10.216,18 | 9.111,11 | 8.282,69 | 27.609,98 |
| Avvocatura | 21.589,37 | | 39.108,28 | 60.697,65 |
| TOTALE | 86.402,87 | 39.589,12 | 73.849,91 | 199.841,90 |

11.- PERCORSI DI CARRIERA E CRESCITA PROFESSIONALE

Di seguito si propone l'andamento della spesa per la formazione professionale e l'utilizzo dei percorsi di carriera. Nel corso del quinquennio 2005/2012 sono state effettuati i seguenti percorsi di valorizzazione:

Progressioni verticali

| Progressioni verticali | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Totale |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Da A → B | 6 | 0 | 20 | 0 | 2 | 0 | 27 |
| Da B → C | 3 | 0 | 4 | 0 | | 0 | 7 |
| Da C → D | 5 | 0 | | 0 | | 0 | 5 |
| Totale | 14 | 0 | 24 | 0 | 2 | 0 | 39 |

Complessivamente dal 2008 al 2013 n. 39 unità di personale hanno beneficiato di progressioni di carriera.

Progressioni orizzontali

In attuazione dell'accordo decentrato, siglato con le OO.SS nel 2008, è stata riconosciuta a far tempo dall'1.1.2009 la progressione orizzontale a 185 dipendenti, per un totale complessivo di **842 dipendenti**, così suddivisi :

| Categorie | Anni 2005-2007 | Anno 2009 | n. progr. |
|---------------|----------------|------------|------------|
| A | 108 | 15 | 123 |
| B | 194 | 52 | 243 |
| C | 246 | 80 | 326 |
| D | 109 | 38 | 147 |
| Totale | 657 | 185 | 842 |

Spesa di formazione del personale

Nel corso del 2013, l'attività di formazione del personale in servizio ha coinvolto talune categorie professionali. In particolare è stato coinvolto

- personale del Settore Politiche Sociali e tempi della città impegnato nelle attività educative nei servizi prima infanzia;

- personale di Polizia Locale ed altre figure particolari per il quale le iniziative formative vanno programmate a norma di legge

Nel corso dell'anno 2013 l'investimento per la partecipazione dei dipendenti a corsi di formazione è stato pari a € 33.226 per 80 giornate di formazione.

| Spesa per le giornate formative | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
| € 145.975 | € 59.480 | € 36.276 | € 33.226 |

Investimenti in formazione suddivisi in settori

Nella tabella seguente viene proposta la ripartizione delle risorse investite per corsi di formazione in base alla categoria di appartenenza:

| Anno 2013 – Settore d'appartenenza | Suddivisione Costo in % | Numero partecipanti |
|---|--------------------------------|----------------------------|
| Politiche Sociali e Tempi della Città | 72,1% | 374 |
| Polizia Locale e Protezione Civile | 17,3% | 90 |
| Vari | 3,9% | 20 |
| Servizi Finanziari ed Entrate Tributarie | 1,2% | 6 |
| Servizi Demografici | 1,2% | 6 |
| Segreteria Generale | 1,0% | 5 |
| Risorse Umane | 1,0% | 5 |
| Manutenzione edilizia comunale | 0,8% | 4 |
| Patrimonio | 0,4% | 2 |
| Suap e Attività Produttive | 0,4% | 2 |
| Legale | 0,4% | 2 |
| Controlli di Gestione e Sistemi Informativi | 0,2% | 1 |
| Mobilità | 0,2% | 1 |
| Gabinetto | 0,2% | 1 |
| Totale complessivo | 100% | 519 |

12.- ANALISI DATI ATTIVITÀ

A partire dal 2007 è stato effettuato un monitoraggio periodico su numerosi dati al fine di consentire la percezione del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività svolta dai vari centri di responsabilità.

In questa Sezione vengono rappresentate alcune delle analisi che possono essere effettuate su selezioni di parametri oggetto del monitoraggio, con distinzione tra i vari centri di responsabilità.

Il numero dei dati monitorati è in progressivo incremento e viene continuamente modificato per renderlo sempre più rappresentativo ed oggettivo

Per quanto riguarda gli importi riportati nei prospetti seguenti, si precisa che i conteggi vengono effettuati dagli uffici, con riferimento ai vari servizi e senza tenere conto di eventuali conguagli, variabili (ad es.: tempistiche di incasso/pagamento) o altri criteri di imputazione (per esempio: interessi o costi personale) che comportano alcune differenze di contabilizzazione sui capitoli di spesa.

Polizia locale

In merito all'attività del Corpo di Polizia Locale occorre evidenziare

| Dati attività | anno 2010 | anno 2011 | anno 2012 | anno 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Somma incassate per violazioni codice della strada | € 3.184.801 | € 3.163.172 | € 2.521.860 | € 2.873.773 |
| Infrazioni amministrative al Codice della strada | 67.063 | 67.348 | 55.874 | 66.440 |
| Ricorsi al Prefetto | 785 | 570 | 349 | 516 |
| Opposizioni al Giudice di Pace | 276 | 174 | 112 | 108 |
| Patenti di guida ritirate | 130 | 179 | 218 | 211 |
| Mancata revisione delle autovetture | 687 | 544 | 545 | 479 |
| Veicoli sotto posti a fermo amministrativo | 64 | 141 | 85 | 46 |
| Veicoli sequestrati perché sprovvisti di assicurazione RC | 193 | 192 | 280 | 131 |
| Veicoli rimossi per intralcio alla circolazione | 596 | 410 | 355 | 333 |
| Totale sinistri stradali rilevati | 739 | 689 | 732 | 632 |
| - di cui con feriti | 532 | 398 | 401 | 350 |
| - di cui con esito mortale | 3 | 4 | 4 | 3 |
| Omissione di soccorso | 5 | 12 | 8 | 8 |
| Verbali di accertamento per violazioni alle norme amministrative | 203 | 147 | 152 | 128 |
| Sequestri di merce a carico di venditori ambulanti abusivi | 127 | 87 | 105 | 77 |
| Controlli presso attività produttive e commerciali a posto fisso | 1074 | 723 | 328 | 972 |
| Aggiornamenti permessi ZTL per cambio targa, residenza ecc | 902 | 852 | 945 | 965 |
| Permessi giornalieri rilasciati per la zona a traffico limitato | 1.600 | 2.628 | 1855 | 1.610 |
| Permessi disabili rilasciati durante l' anno | 437 | 345 | 651 | 1.141 |

Ambiente

| indicatore attività | anno 2011 | anno 2012 | anno 2013 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Tonnellate di rifiuti raccolti (tonnellate) | 42.346 | 40.746 | 40.580 |
| Raccolta dei rifiuti urbani indifferenziati RSU | 24.122 | 23.574 | 23.731 |
| Tonnellate di rifiuti differenziati raccolti (tonnellate) | 18.225 | 17.172 | 16.849 |
| - Di cui raccolta dei rifiuti ingombranti RSUI (tonnellate) | 1.411 | 1.426 | 1.474 |
| - Di cui rifiuti provenienti da Rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE) | 242 | 197 | 215 |
| Spesa per raccolta e trasporto tradizionale | € 7.688.899 | € 7.782.655 | € 7.226.666 |
| Spesa per smaltimento differenziata | € 1.588.056 | € 1.314.730 | € 1.067.881 |
| Spesa per smaltimento indifferenziata | € 2.674.843 | € 2.710.758 | € 2.546.216 |
| Spese straordinarie | € 283.099 | € 256.100 | € 292.495 |
| Produzione procapite tot (Kg / ab giorno) | 1,35 | 1,29 | 1,31 |

Asili nido

| Dati attività | anno 2010 | anno 2011 | anno 2012 | anno 2013 |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| entrate da tariffe | € 856.124 | € 877.863 | € 831.452 | € 823.929 |
| n° asili nido | 10 | 10 | 10 | 10 |
| n° bambini in lista d'attesa a febbraio ed a novembre | 112 | 101 | 75 | 72 |
| n° utenti/nido (n° max iscritti nell'anno/ in stretta relazione con il personale/bambini disabili) | 468 | 457 | 424 | 421 |
| N° totale posti disponibili (capienza gestionale a settembre) | 457 | 425 | 424 | 448 |
| valore entrate da Comuni convenzionati | € 21.322 | € 21.332 | € 13.027 | € 19.352 |
| valore entrate da contributi | € 279.304 | € 260.610 | € 92.748,17 | € 183.220 |
| Valore totale spesa impegnata per asilo nido (solo titolo I) | € 5.386.103 | € 5.354.211 | € 5.129.927 | € 4.896.366 |
| N totale insegnanti per asili nido (comprende i tempi determinati e part time nido-spazio gioco e bimbi) | 96 | 96 | 94 | 96 x nidi 5 x servizi integrativi |
| N di domande presentate nell'anno | 304 | 334 | 274 | 266 |
| N giorni medi di apertura | 218 | 219 | 219 | 220 |

Servizi sociali

| attività | Dati attività | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| MINORI | n° Richieste di assistenza domiciliare minori | 28 | 27 | 43 | 19 |
| | n° Nuclei famigliari richiedenti contributo per assistenza minori | 17 | 12 | 20 | 21 |
| DISABILI | n° Utenti Serra di Mognano | 24 | 24 | 26 | 26 |
| | n° Utenti SAD handicappati | 25 | 36 | 25 | 25 |
| | n° ore di SAD handicappati erogate | 4.399 | 5.468 | 6.389 | 6.710 |
| | n° interventi attivati per assistenza scolastica educativa | 96 | 81 | 103 | 104 |
| | n° operatori Comunità di Via Brambilla | 10 | 10 | 9 | 9 |
| | n° utenti Comunità di Via Brambilla | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | n° Utenti beneficiari di contributi a favore di famiglie con portatori di handicap | 32 | 28 | 36 | 45 |
| | n° richiedenti contributi a favore di famiglie con portatore di handicap | 32 | 28 | 36 | 45 |
| | n. nuovi ricoveri disabili in Comunità | 12 | 6 | 5 | 6 |
| | n° Utenti disabili ricoverati in Comunità | 81 | 85 | 88 | 88 |
| | Servizio di formazione all'autonomia: Ammontare retta massima mensile | € 864 | € 877,59 | € 903,92 | € 903,92 |
| | Servizio di formazione all'autonomia: Ammontare retta minima mensile | €189 | €194,42 | € 200,26 | € 200,26 |
| | N° utenti servizio di formazione all'autonomia | 8 | 41 | 55 | 57 |
| | n. utenti beneficiari del servizio pasti a domicilio | 38 | 53 | 36 | 15 |
| | n° utenti disabili soggiorni climatici | 32 | 17 | 14 | 2 |
| ANZIANI | ammontare medio retta annua ricovero in istituto | € 15.929 | € 18.923 | €17.700 | €21.697 |
| | n° utenti ricoverati in istituto | 131 | 134 | 134 | 130 |
| | n° nuovi ricoveri in istituto | 32 | 20 | 18 | 19 |
| | n° utenti Servizio Assistenza Domiciliare (SAD) | 140 | 134 | 109 | 104 |
| | n° ore di SAD erogate | 19.525 | 18.029 | 14.649 | 13.035 |
| | n° richieste SAD | 40 | 22 | 34 | 10 |
| | n° utenti servizio pasti a domicilio | 92 | 100 | 68 | 61 |
| EMARGINATI SOCIALI | n. posti disponibili casa di accoglienza "Luigi Palma" | 44 | 50 | 50 | 55 |
| | n..medio presenze giornaliere casa di accoglienza "Luigi Palma" | 19 | 59 | 40 | 44 |
| | n° utenti casa di accoglienza "Luigi Palma" | 7 | 447 | 227 | 197 |
| | n° utenti progetto "porta Aperta" | 7.774 | 6.751 | 1.381 | 7898 |
| NUOVE POVERTA' | n° beneficiari contributi economici | 47 | 36 | 47 | 34 |

13.- SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il prospetto consuntivo dei servizi a domanda individuale, relativi all'esercizio 2013, pone in evidenza un decremento della copertura dei servizi rispetto alla previsione iniziale.

Va sottolineato che nel corso del 2013 le tariffe sono state adeguate agli incrementi ISTAT del costo della vita.

| SERVIZI (Accertamenti/Impegni) | ENTRATE (consuntivo) | SPESE (consuntivo) | % COPERTURA (consuntivo) | Differenza rispetto alla previsione iniziale |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|--|
| Asili Nido * | 1.130.420,76 | 2.542.252,72 | 44,47% | 38,45% |
| Impianti Sportivi | 251.183,14 | 1.038.348,36 | 24,19% | 20,53% |
| Refezione scolastica | 2.243.095,77 | 2.929.262,25 | 76,58% | 80,11% |
| Bagni Pubblici | 9.935,25 | 149.527,29 | 6,64% | 3,57% |
| Musei | 79.468,80 | 1.344.683,08 | 5,91% | 3,30% |
| Servizi funebri e cimiteriali | 847.304,99 | 1.325.812,14 | 63,91% | 74,21% |
| Uso di locali | 45.876,55 | 47.790,31 | 96,00% | 149,29% |
| Altri servizi | 196.148,46 | 1.330.384,98 | 14,74% | 23,67% |
| Totale | 4.803.433,72 | 10.708.061,13 | 44,86% | 46,17% |

* Il costo del servizio asilo nido è stato indicato per intero, ma ai fini del calcolo della percentuale di copertura influisce solo per il 50% ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 498/1992

Dal prospetto successivo si evince che la copertura del costo del servizio per l'utilizzo degli impianti sportivi è aumentata di ca. 10 punti percentuali rispetto all'anno 2012, e del pari aumentata la copertura per i servizi bagni pubblici (+5% ca.) e per i musei (+2,5%).

Si segnala una forte riduzione per il servizio funebre e cimiteriale dovuto ad una diminuzione delle entrate a causa della sospensione del servizio di entrambi i forni crematori per un mese ca. (agosto 2013) e da settembre 2013 ne è in funzione solo 1.

Mentre le spese per il servizio di cui trattasi ha subito un incremento per le seguenti voci :

- Smantellamento monumenti funebri per esumazioni presso i nove cimiteri comunali
- Regolarizzazione rapporti economici per il servizio di illuminazione votiva cimiteriale
- Affidamento servizio di pulizia, mantenimento del decoro e piccole manutenzioni all'interno dei cimiteri cittadini

| Dati consuntivi | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Diff. 2013 vs anno precedente |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| Asili Nido | 47,63% | 44,77% | 41,78% | 44,47% | 2,7% |
| Impianti Sportivi | 10,55% | 11,88% | 14,76% | 24,19% | 9,4% |
| Refezione scolastica | 79,83% | 76,01% | 78,24% | 76,58% | -1,7% |
| Bagni Pubblici | 6,73% | 4,10% | 1,67% | 6,64% | 5,0% |
| Musei | 5,34% | 13,35% | 3,30% | 5,91% | 2,6% |
| Servizi funebri e cimiteriali | 97,81% | 93,60% | 88,85% | 63,91% | -24,9% |
| Uso di locali | 116,16% | 123,01% | 113,70% | 96,00% | -17,7% |
| Altri servizi (corsi extrascolastici- assistenza domiciliare) | 29,41% | 19,24% | 20,33% | 14,74% | 5,6% |
| Totale | 49,20% | 46,73% | 46,11% | 44,86% | -1,3% |

14.- RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER FUNZIONI E SERVIZI

L'analisi finalizzata all'attività di controllo economico-analitico, indispensabile per l'elaborazione di analisi sui servizi prestati, così come indicato all'art. 197 del TUEL, risulta complessa e non attuabile se non per singoli servizi in quanto l'ente non ha ancora introdotto un sistema di contabilità economico-patrimoniale analitica.

Sintesi dei Centri di Costo del Comune di Como anno 2013

| FUNZIONI | SERVIZI | Descrizione servizi | Spese Correnti (escluse spese personale) | Spesa personale (Titolo I intervento 1 + irap) |
|-------------------|--|---|---|---|
| 01 | 01 | Organi istituzionali, partecipazione e decentramento | 830.893,98 | 1.249.073,72 |
| | 02 | Segreteria generale, personale, organizzazione | 611.322,66 | 2.050.052,69 |
| | 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 372.023,38 | 1.473.510,66 |
| | 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.261.766,91 | 640.407,31 |
| | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2.286.321,32 | 396.654,00 |
| | 06 | Ufficio tecnico | 703.190,21 | 1.061.920,48 |
| | 07 | Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico | 118.473,76 | 1.312.017,94 |
| | 08 | Altri servizi generali | 3.401.960,37 | 676.890,74 |
| Funzione 1 | Funzioni generali di amministrazione , di gestione e di controllo | | 9.585.952,59 | 8.860.527,54 |
| 02 | 01 | Uffici giudiziari | 716.184,43 | 26.734,72 |
| | 02 | Casa circondariale e altri servizi | | |
| Funzione 2 | Funzioni relative alla giustizia | | 716.184,43 | 26.734,72 |
| 03 | 01 | Polizia municipale | 867.254,60 | 3.496.384,06 |
| | 02 | Polizia commerciale | | |
| | 03 | Polizia amministrativa | | |
| Funzione 3 | Funzioni di polizia locale | | 867.254,60 | 3.496.384,06 |
| 04 | 01 | Scuola materna | 991.678,96 | |
| | 02 | Istruzione elementare | 1.109.579,61 | |
| | 03 | Istruzione media | 920.497,50 | |
| | 04 | Istruzione secondaria superiore | 65.517,88 | |
| | 05 | Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi | 1.175.418,48 | 2.924.700,47 |
| Funzione 4 | Funzioni di istruzione pubblica | | 4.262.692,43 | 2.924.700,47 |
| 05 | 01 | Biblioteche, musei e pinacoteche | 725.732,78 | 1.343.891,47 |
| | 02 | Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale | 812.060,23 | 252.815,03 |
| Funzione 5 | Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali | | 1.537.793,01 | 1.596.706,50 |
| 06 | 01 | Piscine comunali | 309.506,86 | |
| | 02 | Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti | 538.414,91 | 109.936,14 |
| | 03 | Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo | 90.133,36 | |
| Funzione 6 | Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | | 938.055,13 | 109.936,14 |
| 07 | 01 | Servizi turistici | | |
| | 02 | Manifestazioni turistiche | 188.693,23 | 294.529,69 |

| Funzione 7 | Funzioni nel campo turistico | | 188.693,23 | 294.529,69 |
|-------------|---|--|---------------------|---------------------|
| 08 | 01 | Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi | 2.278.608,03 | 1.013.361,93 |
| | 02 | Illuminazione pubblica e servizi connessi | 1.919.137,92 | |
| | 03 | Trasporti pubblici locali e servizi connessi | 6.284.041,10 | |
| Funzione 8 | Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | | 10.481.787,05 | 1.013.361,93 |
| 09 | 01 | Urbanistica e gestione del territorio | 87.529,94 | 1.249.174,34 |
| | 02 | Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare | 23.613,31 | |
| | 03 | Servizi di protezione civile | | |
| | 04 | Servizio idrico integrato | 3.182.467,84 | 39.000,00 |
| | 05 | Servizio smaltimento rifiuti | 11.652.904,16 | |
| | 06 | Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed dell'ambiente | 3.442.983,77 | 545.961,02 |
| Funzione 9 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | | 18.389.499,02 | 1.834.135,36 |
| 10 | 01 | Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori | 2.665.130,74 | 4.344.189,29 |
| | 02 | Servizi di prevenzione e riabilitazione | 3.791.360,88 | 1.056.635,69 |
| | 03 | Strutture residenziali e di ricovero per anziani | 1.122.672,56 | |
| | 04 | Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona | 5.732.100,23 | 1.180.060,74 |
| | 05 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 561.880,22 | 703.768,14 |
| Funzione 10 | Funzioni nel settore sociale | | 13.873.144,63 | 7.284.653,86 |
| 11 | 01 | Affissioni e pubblicità | 176,93 | |
| | 02 | Fiere, mercati e servizi connessi | 148.104,58 | |
| | 03 | Mattatoio e servizi connessi | | |
| | 04 | Servizi relativi all'industria | 20.000,00 | |
| | 05 | Servizi relativi al commercio | 34.080,10 | 609.884,33 |
| | 06 | Servizi relativi all'artigianato | | |
| | 07 | Servizi relativi all'agricoltura | | |
| Funzione 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | | 302.361,61 | 609.884,33 |
| 12 | 01 | Distribuzione gas | 13.720,77 | |
| | 02 | Centrale del latte | | |
| | 03 | Distribuzione energia elettrica | | |
| | 04 | Teleriscaldamento | | |
| | 05 | Farmacie | 6.000,00 | |
| | 06 | Altri servizi produttivi | | |
| Funzione 12 | Funzioni relative ai servizi prod. | | 19.720,77 | |
| | | Totale generale | 61.163.138,5 | 28.051.554,6 |

Analisi servizio prima infanzia del comune di Como

Nel 2009 è stata effettuata l'analisi economica dei servizi prima infanzia utilizzando informazioni provenienti dalla banca dati del settore ragioneria. Al termine dell'anno 2010 è stato effettuato un aggiornamento dell'analisi e sottoposto alla Giunta al fine di consentire all'organo esecutivo di poter assumere decisioni in merito.

Tra i servizi dedicati alla prima infanzia rientrano anche il servizio mensa, gestito direttamente, ed il prolungamento facoltativo al mese di luglio .

Le entrate comprendono le rette pagate (compresi centri estivi del mese di luglio e spazio gioco-bimbo), i contributi regionali e i contributi erogati dai comuni limitrofi che hanno stipulato convenzioni per le frequenze di bambini non residenti a Como .

Nella voce spese sono compresi i costi del personale, di funzionamento, generi alimentari, manutenzione attrezzature, utenze, ammortamenti fabbricati, interessi passivi su mutui e manutenzione ordinaria degli immobili.

Il trend storico evidenzia che la percentuale di copertura dei costi diretti subisce oscillazioni che vanno dal 24,10% nel 2010, al 21,20 del 2012; nel 2013 la percentuale è pari al 22,30% poiché gli importi introitati per la fruizione dei servizi e i trasferimenti pubblici risultano in diminuzione rispetto agli anni precedenti .

La spesa di personale, che rappresenta la quasi totalità delle voci di spesa, si attesta anche nel 2013 intorno all'83%, sostanzialmente stabile rispetto agli anni precedenti.

Nel prospetto che segue, si riportano i dati tratti dalla contabilità dell'Ente (impegni/accertamenti e dati economici relativi all'ammortamento dei cespiti), per il periodo finanziario 01/01/2013 - 31/12/2013.

Alcune voci (ad es.: costi indiretti sul personale, manutenzioni ordinarie, utenze, interessi ecc..) vengono ricostruite attraverso una ricognizione puntuale che, dunque, non tiene conto di variabili (ad es.: conguagli per le utenze o altri criteri di imputazione per gli interessi e i costi di personale) che influenzano la contabilizzazione finanziaria sui capitoli di spesa.

Analizzando i dati risulta un aumento notevole del consumo d'acqua dovuto ad una perdita, rinvenuta nel vespaio dell'asilo nido di Via Giussani. in una posizione nascosta, e anche difficilmente raggiungibile, il cui effetto non era visibile dall'esterno poiché l'acqua fuoriusciva da una tubazione deteriorata e si disperdeva nel terreno. A metà ottobre 2013 su segnalazione di ACSM AGAM l'ufficio tecnico è intervenuto tempestivamente eliminando la perdita.

| C.E. PER ANNO SOLARE | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Contributo funzionamento asili nido | 260.610,81 | 192.748,17 | 183.228,26 |
| Rette asili nido | 961.137,75 | 909.730,41 | 916.781,87 |
| Concorso Comuni gestione asili nido | 26.358,93 | 11.439,60 | 20.938,50 |
| Proventi vari | | 720,00 | 280,00 |
| Ricavi | 1.248.107 | 1.114.638 | 1.121.229 |
| Spese Personale | 4.877.006 | 4.627.153 | 4.378.529 |
| Generi alimentari | 112.562 | 113.000 | 111.000 |
| Spese Funzionamento | 43.224 | 38.187 | 30.277 |
| Acqua | 13.000 | 13.000 | 21.000 |
| Telefono | 6.100 | 6.000 | 5.500 |
| Riscaldamento | 292.200 | 319.467 | 324.000 |
| Energia elettrica | 45.000 | 49.000 | 52.400 |
| manutenzione attrezzature | 10.000 | 9.000 | 8.000 |
| Interessi passivi su mutui | 42.337 | 38.168 | 33.423 |
| Manutenzione ordinaria | 64.900 | 37.100 | 60.700 |
| Costi diretti (Tit 1) | 5.506.328,2 | 5.250.074,4 | 5.024.828,8 |
| ammortamenti mobili, macchine ecc. | 25.153 | 14.427 | 15.156 |
| Ammortamenti fabbricati | 245.285 | 247.524 | 251.278 |
| Costi diretti (C.E.) | 270.438,4 | 261.951,3 | 266.434,4 |
| Costi | 5.776.767 | 5.512.026 | 5.291.263 |
| Ricavi - costi | -4.528.659 | -4.397.388 | -4.170.035 |
| Ricavi - costi diretti | -4.258.221 | -4.135.436 | -3.903.600 |

Anche nel prospetto che segue si rielaborano i dati della contabilità finanziaria, al fine di ricostruire, per alcune spese, l'ammontare (fatturato ecc..) effettivamente sostenuto con riferimento all'anno scolastico (settembre 2012- luglio 2013).

La ricognizione effettuata evidenzia come il grado di copertura dei costi sia differente tra le diverse strutture: alcune hanno un tasso di copertura pari al 29% (asilo di via Italia Libera) mentre altre arrivano a coprire solo il 16% (asilo di Camerlata). Lo scostamento è da ricondurre prevalentemente alla situazione economica composizione delle famiglie; infatti le rette vengono calcolate sulla base dell'isee e al tasso "di utilizzo" della struttura di riferimento

| anno scolastico 2012-2013 | Albate | Lora | Monte olimpino | Giussani | Palestro | Passeri | Sagnino | Italia libera | Zezio | camerlata |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Contributo funzionamento asili nido | 16.517 | 12.131 | 13.064 | 28.275 | 26.689 | 13.344 | 14.557 | 27.295 | 19.503 | 11.851 |
| Rette asili nido | 97.821 | 66.700 | 63.261 | 139.619,68 | 143.220 | 63.932,26 | 78.261,16 | 143.148,15 | 101.962,42 | 42.052,76 |
| Ricavi | 114.338 | 78.832 | 76.326 | 167.895 | 169.908 | 77.277 | 92.819 | 170.443 | 121.466 | 53.904 |
| Spese Personale | 469.870 | 267.945 | 285.213 | 560.204 | 610.768 | 268.604 | 315.795 | 524.438 | 596.912 | 274.249 |
| Generi alimentari | 10.006 | 7.349 | 7.914 | 17.129 | 16.168 | 8.084 | 8.819 | 16.536 | 11.815 | 7.180 |
| Spese Funzionamento | 2.729,31 | 2.004,58 | 2.158,78 | 4.672,21 | 4.410,07 | 2.205,04 | 2.405,49 | 4.510,30 | 3.222,74 | 1.958,32 |
| Acqua | 515 | 970 | 527 | 16.694 | 1.712 | 134 | 1.215,99 | 845,70 | 1.160,68 | 682,91 |
| Metano | 700 | - | 404 | 389 | 708 | 1.744 | 674,16 | 708,42 | 548,28 | 445,34 |
| Telefono | 299 | 295 | 387 | 304 | 289 | 262 | 310,32 | 286,90 | 319,76 | 293,79 |
| Riscaldamento | 33.375 | 20.377 | 4.106 | 14.072 | 42.939 | 14.835,95 | 25.117,39 | 17.866,11 | 23.182,09 | 19.359,26 |
| Energia elettrica | 5.352 | 3.892 | 5.454 | 9.016 | 4.280 | 5.264 | 7.051,49 | 7.691,06 | 8.984,38 | 6.091,04 |
| manutenzione attrezzature | 721,16 | 529,67 | 570,41 | 1.234,53 | 1.165,27 | 582,63 | 635,60 | 1.191,75 | 851,54 | 517,44 |
| Interessi passivi su mutui | 36,00 | - | - | 6.869,83 | - | 1.369,36 | - | 10.236,86 | 76,63 | 14.834,10 |
| Manutenzione ordinaria | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 | 6.070 |
| Costi diretti (Tit.1) | 529.673,3 | 309.432,7 | 312.803,6 | 636.653,6 | 688.509,4 | 309.156,1 | 368.094,0 | 590.380,4 | 653.143,3 | 331.680,7 |
| Ricavi - costi diretti | -415.335 | -230.601 | -236.478 | -468.759 | -518.601 | -231.879 | -275.275 | -419.937 | -531.678 | -277.777 |
| Ricavi / costi diretti | 21,6% | 25,5% | 24,4% | 26,4% | 24,7% | 25,0% | 25,2% | 28,9% | 18,6% | 16,3% |

Analisi dei servizi erogati dalla biblioteca comunale di Como

Di seguito si propone un'analisi economica, relativa ai servizi erogati dalla biblioteca, degli ultimi 3 anni.

Risulta subito evidente un forte sbilanciamento tra Costi e Proventi, dove questi ultimi anni sono riferibili quasi esclusivamente a contributi regionali e trasferimenti erogati dai comuni limitrofi che usufruiscono del servizio e, rispetto al complesso della spesa, risultano quasi del tutto irrilevanti in quanto coprono solo l'3% dei costi diretti sostenuti per il servizio biblioteca.

I costi diretti ammontano a € 968.000 di cui :

- 73% è costituito dal costo del personale
- -15,6% rappresentano le spese per le utenze (riscaldamento , energia , telefono e acqua)

| ANALISI ECONOMICA BIBLIOTECA | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Contributo sistema bibliotecario urbano | 26.430,00 | 28.496,00 | 24.008,40 |
| Proventi da uffici diversi (fotocopie) | 960,98 | 1.627,99 | 1.401,52 |
| proventi dei beni dell'ente (auditorium) | 5.855,10 | 8.966,60 | 5.655,50 |
| Rimborsi e recuperi diversi (tessere smarrite) | 873,15 | 312,86 | 232,75 |
| Proventi | 34.119,23 | 39.403,45 | 31.298,17 |
| Spese Personale | 744.840,10 | 720.351,92 | 711.197,38 |
| Incarichi | 4.800,00 | 18.263,74 | 14.051,29 |
| Spese Funzionamento | 35.269,48 | 33.678,39 | 34.066,26 |
| Acqua | 3.138,46 | 2.847,55 | 2.607,92 |
| Telefono | 1.152,87 | 658,71 | 607,97 |
| Riscaldamento | 90.209,03 | 94.686,23 | 98.490,92 |
| Energia elettrica | 46.978,00 | 50.368,90 | 49.010,00 |
| manutenzione attrezzature | 1.275,00 | 1.450,00 | 800,00 |
| attività culturali biblioteca | 7.166,50 | 7.000,00 | 4.973,00 |
| acq. materiale bibliografico, rilegature (manutenzione) | 12.288,43 | 16.298,12 | 11.949,90 |
| Sistema bibliotecario urbano | 26.430,00 | 37.777,05 | 33.000,00 |
| Imposte e tasse | 950,32 | 470,02 | 544,02 |
| Interessi passivi su mutui | 7.489,55 | 5.665,73 | 2.526,66 |
| Manutenzione software | 5.230,00 | | |
| Manutenzione ordinaria | 6.533,14 | 5.968,98 | 4.797,07 |
| Costi diretti (Tit 1) | 993.750,9 | 995.485,3 | 968.622,4 |
| Ammortamenti mobili, macchine ecc. | 9.325,24 | 14.885,82 | 9.427,11 |
| Ammortamenti fabbricati | 126.520,75 | 126.730,75 | 127.235,84 |
| Costi diretti (C.E.) | 135.846,0 | 141.616,6 | 136.663,0 |
| Costi | 1.129.597 | 1.137.102 | 1.105.285 |
| Ricavi - costi | -1.095.478 | -1.097.698 | -1.073.987 |
| Ricavi - costi diretti | -959.632 | -956.082 | -937.324 |

* Le spese riportate si discostano dalla contabilità finanziaria, per effetto di una ricognizione più puntuale effettuata su alcune spese che determinano differenze rispetto agli impegni assunti in contabilità finanziaria (che devono tenere conto anche di eventuali congruagli effettuati per utenze o di diversi criteri di imputazione per – ad esempio – manutenzioni, spese di personale ecc..).

I dati del biennio mostrano una sostanziale stabilità. L'analisi dei dati assoluti porta a rilevare che nel corso del 2013 sono aumentati sia gli utenti che il numero dei prestiti.

| Indicatori | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|
| n. sedi | 1 | 1 |
| personale al 31 Dicembre | 23 | |
| costo personale al 31 Dicembre | € 720.352 | € 711.197 |
| n. utenti | 7492 | 7780 |
| di cui n. nuovi utenti | 4754 | 2907 |
| n. utenti 0- 14 anni | 1642 | 1416 |
| n. volumi documenti posseduti dal Comune | 439663 | 444178 |
| n. volumi acquistati - donati - in deposito legale nell'anno | 5247 | 5422 |
| n. prestiti volumi | 124645 | 119521 |
| n. prestiti a circuito interbibliotecario | 14499 | 14710 |
| n. prestiti da circuito interbibliotecario | 14956 | 14009 |
| n. ore apertura settimanali complessive | 52 | 52 |
| n. giorni di apertura | 301 | 300 |
| n. servizi gestiti | 13 | 13 |
| n. iniziative di promozione alla lettura | 125 | 77 |
| n. postazioni internet | 6 | 6 |
| n. accessi internet | 8724 | 10942 |
| n. abbonamenti quotidiani | 13 | 13 |
| n. abbonamenti periodici | 156 | 187 |
| n. consultazioni emeroteca | 22125 | 26552 |
| n. prestiti video gestiti | 23.704 | 22.286 |
| stanziamento annuale per acquisto libri giornali riviste cd dvd | € 85.000 | € 59.000 |
| n. manifestazioni sala conferenze | 124 | 115 |
| n. partecipanti alle manifestazioni presso sala conferenze | 9895 | 10261 |
| Popolazione | 86.319 | 85.628 |
| Popolazione territorio 0-14 | 10.930 | 10.704 |

L'indice di copertura finanziaria riflette la condizione finanziaria del servizio che gode di pochi finanziamenti regionali o di fondazioni, erogati sulla base di progetti tematici, mentre le entrate da servizi erogati (diritti di riproduzione) sono da considerare irrilevanti.

| | Indicatori gestionali | 2012 | 2013 | Scost. 2012/2013 |
|------------------------------|---|----------|----------|------------------|
| Efficacia | N° utenti 0-14 anni / Popolazione 0-14 territorio | 15,02% | 13,23% | -1,79% |
| | N° utenti / Popolazione | 8,68% | 9,09% | 0,41% |
| | N° prestiti / utenti | 16,64 | 15,36 | -1,27 |
| | Prestiti da circuito biblio/ n. prestiti | 12,00% | 11,72% | -0,28% |
| | Prestiti verso circuito biblio/ n. prestiti | 11,63% | 12,31% | 0,68% |
| | N° nuovi iscritti / n. iscritti | 63,45% | 37,37% | -26,09% |
| Efficienza | Costi diretti del servizio/ N. prestiti | € 7,99 | € 8,10 | +0,12 |
| | Costo diretto totale servizio/ n. utenti | € 151,78 | € 142,07 | -9,71 |
| Copertura finanziaria | Ricavi del servizio/ Costi diretti del servizio | 3,96% | 3,23% | -0,73% |

Analisi impianti sportivi comunali

Di seguito si propone un'analisi economica, relativa agli impianti sportivi comunali, a partire dal 2011 fino all'anno 2013.

Per quanto riguarda le entrate si escludono, rispetto agli accertamenti registrati in contabilità finanziaria per l'esercizio 2012 e 2013, alcune voci non direttamente ricollegabili al servizio.

I costi diretti per l'anno 2013 ammontano a poco più di € 960.000 di cui:

- quasi il 19% è costituito dal costo del personale;
- le utenze (riscaldamento , energia , telefono e acqua) rappresentano il 52% del totale costi diretti ;
- il restante 19% è dato da convenzioni per gestione piscina e per custodia impianti sportivi;

Anche sul fronte delle spese, vengono effettuate alcune rideterminazioni rispetto alla contabilità finanziaria, al fine di ricostruire in maniera più puntuale la misura dei costi effettivamente gravanti sul servizio, per gli esercizi considerati, con riferimento (ad esempio) ai costi indiretti sul personale, manutenzioni ordinarie, utenze, interessi ecc..

| Impianti Sportivi | Cons. 2011 | Cons. 2012 | Cons. 2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proventi palestre e impianti sportivi | 142.118 | 113.127 | 173.556 |
| Proventi palestre e imp.sport.anni prec. | | | 16.371 |
| Proventi | 142.118 | 113.127 | 189.927 |
| Spese Personale | 295.778 | 286.629 | 183.819 |
| Acqua | 40.975 | 34.417 | 34.675 |
| Telefono | 4.300 | 4.000 | 852 |
| Energia elettrica | 80.125 | 82.654 | 89.865 |
| Riscaldamento | 333.920 | 353.090 | 370.754 |
| manutenzione attrezzature | 1.200 | 300 | 200 |
| Convenzione gestione piscina | 180.000 | 180.000 | 180.000 |
| Custodia impianti sportivi - convenzione | 93.592 | 71.214 | 49.441 |
| Interessi passivi su mutui | 77.911 | 62.671 | 52.429 |
| Costi diretti (Tit 1) | 1.107.801,5 | 1.074.975,1 | 962.034,8 |
| Ammortamenti beni mobili | 2.253 | 2.555 | |
| Ammortamenti fabbricati | 678.358 | 678.674 | 679.215 |
| Costi diretti (C.E.) | 680.611,2 | 681.229,1 | 679.214,7 |
| Costi | 1.786.160 | 1.753.650 | 1.641.250 |
| Ricavi - costi | -1.644.041 | -1.640.523 | -1.451.322 |
| Ricavi - costi diretti | -965.683 | -961.848 | -772.108 |

15.- RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE

Certificazione sugli acquisti di beni e servizi

La Legge 30 luglio 2004 n° 191, cosiddetto decreto taglia-spese n° 168 del 12 luglio 2004, incentiva il ricorso alle convenzioni CONSIP, le cui condizioni di offerta costituiscono il parametro alla cui stregua occorre necessariamente valutare la convenienza dei contratti di fornitura conclusi in autonomia. Le pubbliche amministrazioni, compresi gli enti locali, hanno infatti facoltà di aderire o meno al sistema delle convenzioni, ma in caso di non adesione, hanno l'obbligo di utilizzare i relativi parametri di prezzo/qualità come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili con quelli oggetto delle medesime convenzioni.

Allo scopo di assicurare effettività all'intera disciplina, è previsto che gli atti con cui vengono posti in essere acquisti in maniera autonoma di beni e servizi, devono essere trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo ed in particolare per la verifica del rispetto dei parametri di prezzo/qualità previsti dalle convenzioni CONSIP.

A tal fine l'ufficio Controllo di Gestione ha provveduto a richiedere ai Servizi che gestiscono le procedure di acquisto di comunicare il numero e la natura delle convenzioni attivate con la CONSIP, descrivendo i benefici conseguiti in termini di economicità degli acquisti, miglioramento dei livelli di servizio offerti e di semplificazione delle procedure di approvvigionamento. In caso di non adesione, si è chiesto di specificare i motivi che hanno portato a preferire altri fornitori.

Dall'esame della documentazione trasmessa dalla dirigenza è emerso come solo nell'istruttoria di pochi atti si sia potuto procedere con la comparazione dei risultati conseguiti, attraverso le procedure di acquisti autonomi di beni e servizi ed i parametri di riferimento definiti nelle convenzioni Consip. Infatti, nella quasi totalità dei casi, i responsabili, dopo l'espletamento delle necessarie verifiche, sono giunti alla conclusione dell'assenza di convenzioni attive per la tipologia di prodotti richiesti o, nella migliore delle ipotesi, all'individuazione di beni e/o servizi non confacenti alle esigenze di servizio. In entrambe le fattispecie, di norma, la dirigenza ha adeguatamente motivato nel contesto dell'atto di riferimento, dichiarando comunque la congruità dell'acquisto.

Si registra, inoltre, la conferma dell'adesione alle convenzioni Consip per ciò che riguarda il materiale informatico.

Si segnala, infine, come l'Ente abbia già aderito alle convenzioni Consip riguardo ai servizi di telefonia fissa (comparto traffico) e rinnovata la convenzione riguardo acquisto di carburanti.

Risulta invece in costante aumento gli acquisti di carta in risme per fotocopiatrici e stampanti tramite SINTEL (Piattaforma di eProcurement della Regionale Lombardia).

Piano di razionalizzazione L. 111/2011

Con la Legge n. 111/ 2011 “ disposizioni dirette al Contenimento delle spese in materia di pubblico impiego”, il legislatore ha inteso affidare alle norme sui PdR(Piani di razionalizzazione) non un indifferenziato aumento delle risorse destinate al personale dipendente, ma un percorso “virtuoso” fatto di risparmi e razionalizzazioni che, per una percentuale, porta l’incremento delle risorse destinate alla contrattazione collettiva decentrata.

Attraverso l’adozione di detti Piani si intendono conseguire economie dei costi di gestione che, se realizzate effettivamente in sede di consuntivo, consentono, così come previsto dall’art. 15, comma 2, del CCNL Comparto Regioni –Autonomie Locali, sottoscritto in data 01/04/2009, di integrare, con le relative risorse finanziarie, il “Fondo per le risorse decentrate” nella misura non superiore al 50% della somma realizzata e accertata dall'organo di revisione contabile

In data 20.05.2013 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 157/2013 ex art 16 comma 4 L. N. 111/2011 il Piano Triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa – Periodo 2013-2015 per il Comune di Como detto Piano comprendeva le seguenti voci

| SETTORE | VOCE RAZIONALIZZAZIONE | SPESA STORICA: (es. anno 2012) | Obiettivo (es: importo riduzione spese) | | |
|---------------------------------------|---|---|--|------------|------------|
| | | | anno 2013 | anno 2014 | anno 2015 |
| Archivio - protocollo – decentramento | RIORDINO E GESTIONE DELL' ARCHIVIO STORICO. | 54.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| Polizia Locale e Sicurezza | RIDUZIONE NUMERO DEI VEICOLI DI SERVIZIO A NOLEGGIO (SPESA PER IL SOLO CANONE, ESCLUSO BOLLO ED ASSICURAZIONE CHE SONO A CARICO DELLA SOCIETÀ DI LEASING) | 10220,04 (noleggio) 1710,58 (carburante) | | 9.375,61 | 11.930,62 |
| | DISMISSIONE DI UN VEICOLO DI SERVIZIO PER I SERVIZI DI POLIZIA GIUDIZIARIA | 1.454 | | 1.453,90 | 16.453,90 |
| Sistemi informativi | SVILUPPO INTERNO SOFTWARE | | 56.500,00 | | |
| SUAP | RAZIONALIZZAZIONE FLUSSO DELLE PEC AI FINI DELLA PROTOCOLLAZIONE | | 5.033,10 | 8.603,95 | 8.603,95 |
| Patrimonio | RAZIONALIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI AGGIORNAMENTO DELLA BANCA DATI DELL'UTENZA. | | 11.655,00 | | 13.986,00 |
| Patrimonio | RAZIONALIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI RILEVAZIONE REGISTRAZIONE DEI PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'UTENZA | stimate 720 ore lavorative impiegato cat. C 2 euro 11.655,00 | 3.880,40 | | 3.880,40 |
| Servizi Sociali | RIORGANIZZAZIONE E RAZIONALIZZAZIONE DEL PERSONALE ASSEGNATO ALL'UFFICIO DI PIANO - PIANO DI ZONA - AMBITO DI COMO | 47.153,38 | 32.358,82 | | |
| Affari Generali - Ufficio Spedizioni | RAZIONALIZZAZIONE SPESE DI SPEDIZIONI. | € 139.557,68 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Edilizia Pubblica | RAZIONALIZZAZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI LEGATI ALL' ILLUMINAZIONE DI ALCUNI EDIFICI DEL COMUNE DI COMO CON SOLUZIONI IMPINTISTICHE PER IL RISPARMIO ENERGETICO | | 4.658,75 | 131.809,11 | 131.809,11 |

La legge prevede che l’utilizzo dei risparmi ai fini incentivanti possano essere utilizzabili, a consuntivo, soltanto previo accertamento da parte del Nucleo Indipendente di Valutazione circa l’effettivo raggiungimento degli obiettivi fissati nel piano di razionalizzazione e compresi nel P.E.G. e nel P.D.O., e alla certificazione dei conseguenti risparmi, rispetto alle previsioni di spesa inizialmente formalizzate nel bilancio di previsione pluriennale dell’ente, da parte del Collegio dei Revisori dei Conti

Il collegio dei revisori dopo aver esaminato la documentazione a consuntivo ha certificato, ai sensi dell’art. 16 , comma 5 , D.L. n 98/2011, che i risparmi conseguiti nell’anno 2013 dal piano di

razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2013-2015 , ammontano a complessivi € 17.041,82 relativi alla voce:

- *Riorganizzazione e razionalizzazione del personale assegnato all'ufficio di piano - piano di zona - ambito di como*
- *Razionalizzazione spese di spedizioni*

Il 50 per cento dei risparmi conseguiti nell'anno 2013 dal piano di razionalizzazione e riqualificazione 2013/2015, adottato ai sensi dell'art. 16, commi da 4 a 6, del D.L. n. 98/2011 convertito nella L.n 111/2011, così come certificati dal Collegio dei Revisori con verbale n. 5 del 9/7/2014, sono stati destinati, per un importo pari a € 8.520,91, al Fondo per le risorse decentrate del personale dipendente dell'anno 2014.

Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 2 della L. 244/2007

La Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (Legge Finanziaria 2008) ha introdotto disposizioni dirette al contenimento e alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni. In data 10.06.2013 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 179/2013 il Piano di razionalizzazione relativo al triennio 2013/2015 .

SETTORE: SISTEMI INFORMATIVI

PERSONAL COMPUTER (PC)

Quotidianamente operano circa 506 PC, di cui 461 desktop e 25 notebook (assegnati in comodato gratuito a Consiglieri e Assessori per la durata del mandato, per la consultazione degli utenti della biblioteca e per uso interno) in LAN aziendale, 12 desktop esterni alla LAN aziendale ma con accesso ad Internet oltre a 8 PC presso gli asili nido, in rapporto a 911 dipendenti al 31/12/2013. Tutti i PC connessi alla LAN aziendale sono collegati a 42 server fisici. Ogni postazione può utilizzare la posta elettronica, collegarsi ad internet e scambiare dati con altri PC in rete.

La tecnologia in uso è quella di rete Microsoft Windows, con i relativi servizi di *login di rete*, *identificazione utente* ed *account di posta elettronica* (circa 750 caselle postali)

Nel corso degli ultimi 6 anni sono stati sostituiti 305 pc/ portatili mentre nel triennio 2014-2015 e' necessario provvedere alla sostituzione di almeno n.350 pc oramai obsoleti.

Tutte le attrezzature informatiche sono acquistate nel rispetto delle condizioni e convenzioni CONSIP/MEPA a garanzia della corretta integrazione dei sistemi .

| | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Numero di Pc / portatili sostituiti | 85 | 75 | 53 | 56 | 20 | 16 |

STAMPANTI

Si prosegue nell'applicazione dello standard "*1 stampante/10 mq*" per ufficio individuato nel 2008, parametro che rappresenta il riferimento da utilizzare per gli interventi anche nel prossimo triennio.

Lo standard é applicato alle sole stampanti generiche (laser b/n A4) e non di carattere specialistico quali le stampanti a margherita, le stampanti A3.

La razionalizzazione deve tenere conto della distribuzione degli spazi destinati ad uffici e della possibile interoperabilità di un'unica stampante di rete per più postazioni di lavoro. La distribuzione della maggior parte degli spazi, infatti, non consente l'allocazione di una stampante per piano in quanto i corridoi sono aperti al pubblico e si profilerebbero problemi di rispetto della normativa sulla privacy.

Tale policy di razionalizzazione ha prodotto notevole risparmio all'Ente, tanto che si é passati da 280 a 166 stampanti in soli 6 anni di applicazione.

| | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| Pc installati | 500 | 508 | 525 | 525 | 513 | 506 | 1,20% |
| Stampanti installate | 280 | 175 | 181 | 189 | 187 | 166 | -40,71% |
| - di cui di rete | 27 | 50 | 69 | 87* | 79* | 68* | 151,85% |
| - di cui individuali | 253 | 125 | 112 | 102 | 108 | 98 | -61,26% |
| % di postazioni con stampanti individuali | 0,51 | 0,25 | 0,21 | 0,19 | 0,21 | 0,19 | -62,02% |
| % Pc installati / dipendenti | 0,52 | 0,52 | 0,54 | 0,53 | 0,56 | 0,56 | Il rapporto di 0,56PC/dipendenti in considerazione del personale non operativo in ufficio (agenti di polizia locale, educatori, personale ausiliario, operai, uscieri) è considerato soddisfacente. |

* Al fine del conseguimento di maggiore razionalizzazione nella gestione hardware, si segnala la graduale introduzione di contratti di noleggio con opzione full service, per 14 stampanti di rete.

TELEFONIA FISSA

Il Comune di Como dal 2005 ha integrato il proprio sistema di telefonia fissa e di connettività internet (BT), secondo il protocollo VOIP (Voce tramite protocollo internet), come previsto anche dal sistema pubblico di connettività.

Tale servizio fornisce la trasmissione fonia/dati tramite connettività IP alle sette sedi urbane (Biblioteca, Musei, Municipio, Polizia Locale, Via Italia Libera, Via Odescalchi, Via Stazzi) ed il collegamento *solo-dati* tramite LAN aziendale ad altre sei sedi (Via Natta, Via Fiume, CDD, Circoscrizioni 1 – 3 – 7), mentre un semplice collegamento internet ad ulteriori sette immobili (Circoscrizioni 2 – 4 – 5 – 6 – 8 e infopoint di Piazza Matteotti e Piazza Duomo).

Con l'implementazione del nuovo sistema integrato di telefonia fissa è stato possibile dismettere i collegamenti fonia dedicati tra le sedi.

Nel corso dell'anno 2011 si è aderito ad una convenzione CONSIP che ha consentito la migrazione del sistema dal precedente gestore (Fastweb) a Telecom, finalizzata al perseguimento di sempre maggiori risparmi e razionalizzazioni degli apparati della rete, con effetti dal 2012.

Di seguito un quadro riepilogativo della spesa storica per la telefonia fissa, risultante dai rendiconti di bilancio: **Spesa Telefonia Fissa**

| Comune di Como | | | | referto controllo di gestione 2013 | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|--------------|
| 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| € 252.944,29 | € 218.358,19 | € 215.312,95 | € 220.944,43 | € 128.814,36 | € 115.645,85 |

La politica attuata sino ad ora prevede la disabilitazione di tutte le utenze ai numeri 166 e servizi a pagamento e l'attribuzione delle linee telefoniche alle seguenti classi di abilitazione:

- fascia A solo chiamate interne e numeri di emergenza
- fascia B applicazioni fascia A oltre numeri con prefisso 031
- fascia C numerazioni regionali (standard)
- fascia D tutti i numeri nazionali
- fascia E applicazioni fascia D oltre a cellulari (dirigenti e assessori)
- fascia G applicazioni fascia C oltre cellulari
- fascia F applicazioni fascia E e numeri internazionali (Sindaco, Direttore Generale e rari abilitati)

Si prevede di proseguire con il monitoraggio e l'invio mensile dei dati rilevando la frequenza di utilizzo del singolo apparecchio telefonico e intervenendo, di concerto con i dirigenti, a segnalare gli eventuali abusi per valutare l'addebito dei costi.

TELEFONIA MOBILE

Il contratto con Vodafone è stato prorogato fino a fine 2014 in attesa attivazione di un nuovo contratto tramite sempre Consip .

Nello tabella sotto vengono riportati i risultati , in termini di costo inerenti la telefonia mobile a partire dal 2008:

| Riduzione di spesa ottenuta negli anni , come risultante dal piano di razionalizzazione | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Sistemi informativi | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
| Spese Telefonia mobile | 51.919,00 | 55.206,00 | 66.527,28 | 50.612,65 | 38.623,37 | 40.740,95 |

Per assicurare la costante reperibilità e la connessione per dirigenti e personale in reperibilità operativa al fine di velocizzare la condivisione di informazioni e coordinare le conseguenti decisioni operative, sono stati attivati servizi innovativi quali la possibilità di leggere e-mail, la possibilità di sincronizzare gli apparati con i pc in dotazione e la connessione dati navigazione internet GPRS.

Per contenere i costi si è ritenuto opportuno diversificare in classi di abilitazione l'utilizzo degli stessi cellulari, valutando singolarmente le necessità di ogni utente e diversificando anche i modelli di apparecchi (palmare, professional, base).

Per razionalizzare i costi, si è consolidata in via ordinaria la verifica per l'eventuale sostituzione delle SIM in abbonamento che producono ridotto volume di traffico telefonico con SIM prepagate di pari caratteristiche così da evitare i costi derivanti dal pagamento della Tassa di concessione governativa.

Per le classi di abilitazione con traffico soggetto a limitazioni è possibile usufruire del servizio "Codice 77" che consente di individuare e successivamente addebitare ad ogni utente le chiamate personali, usufruendo delle tariffe agevolate previste dal contratto senza costi aggiuntivi per l'Amministrazione.

Ad ogni bimestre di fatturazione, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza dei dati personali, viene effettuata la verifica del traffico di ogni utenza per monitorare la spesa complessiva e verificare che i consumi siano rispondenti alla classe di abilitazione assegnata. Viene comunicato a ciascun utente l'importo che prevede l'addebito sullo stipendio dei seguenti servizi:

- Messaggistica SMS - MMS
- Traffico roaming internazionale
- Servizi a valore aggiunto
- Codice 77

Attualmente sono in dotazione 113 SIM ricaricabili mentre le SIM in abbonamento sono 71 secondo le seguenti classi di abilitazione:

| classi di abilitazione | SIM in abbonamento | | | | | |
|----------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Anno 2008 | Anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
| classe A (solo ricezione) | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| classe B (classe limitata) | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| classe C (classe limitata) | 5 | 5 | 5 | 7 | 3 | 6 |
| classe D (classe limitata) | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| classe E (classe aperta) | 32 | 27 | 24 | 24 | 32 | 33 |
| classe F | 0 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| classe G | 20 | 26 | 28 | 28 | 22 | 27 |
| Totale | 60 | 63 | 64 | 64 | 62 | 71 |

In continuità con le politiche attuate sino ad ora verranno mantenuti i tradizionali servizi di telefonia mobile di base ed avanzati, di rendicontazione e verifica del traffico telefonico.

Si confermano le linee di indirizzo sperimentate e applicate negli anni precedenti per quanto riguarda la politica di conversione delle SIM in abbonamento in SIM ricaricabili, riducendo così ulteriormente i costi dei canoni di abbonamento.

SETTORE: PROVVEDITORATO

Gli interventi di razionalizzazione effettuati nel corso dell'esercizio 2013 sono stati diretti in modo rilevante alla gestione del parco auto comunale.

E' stato implementato l'utilizzo condiviso tra tutti gli uffici comunali di 3 autovetture, gestito centralmente dal settore Provveditorato attraverso un sistema di prenotazioni interne, che, a regime, si è rivelato efficace e funzionale per l'organizzazione del servizio.

Nel corso dell'anno sono stati alienati a mezzo di asta pubblica 18 veicoli vetusti dichiarati inservibili per l'Amministrazione, con un introito complessivo di € 18.228,00.

La consistenza del parco auto comunale è scesa da 111 mezzi (censiti al 1/1/2013) agli attuali 91 così suddivisi:

| | Polizia locale | Altri settori | Totale |
|----------------------|----------------|---------------|-----------|
| Veicoli di proprietà | 25 | 41 | 66 |
| Veicoli a noleggio | 9 | 13 | 22 |
| Veicoli in comodato | | 3 | 3 |
| | 34 | 57 | 91 |

Per quanto attiene agli altri beni strumentali (fotocopiatrici e fax) sono state confermate le misure già applicate negli anni precedenti di riduzione complessiva della macchine di proprietà, dismettendo progressivamente le macchine più vetuste, e procedendo, solo dopo un'attenta

ponderazione delle effettive necessità alla loro sostituzione con la formula dell'acquisizione a noleggio.

In particolare nel corso dell'esercizio 2013 è stata dismessa 1 fotocopiatrice e non sono state acquisite ulteriori nuove macchine fotocopiatrici o fax.

La dotazione attuale è all'interno degli uffici è di n 58 fotocopiatrici (n. 44 di proprietà comunale e n 14 a noleggio) e n. 80 fax.

SETTORE: STAMPA E COMUNICAZIONE

1. PUBBLICAZIONI

L'ufficio per l'anno 2013 ha sostenuto una spesa di 22.151,80 €.

La maggior parte del budget è stato destinato a coprire i costi per la realizzazione del calendario storico del comune di Como che ogni anno viene realizzato dal service grafico interno dell'ente e stampato all'esterno e per 1 campagna di comunicazione relativa alle azioni di promozione di eco-mobility che sono azioni trasversali a più settori e che coinvolgono direttamente la cittadinanza.

Durante tutto l'anno è proseguita l'attività di realizzazione e stampa interna dei prodotti di comunicazione/informazione delle attività di comunicazione dei settori dell'Ente. Tali prodotti vengono realizzati mediante il supporto del service grafico esistente e le attrezzature di stampa del centro stampa evitando così di rivolgersi a pagamento a soggetti esterni all'ente.

La spesa sostenuta nel 2013 ha avuto un aumento di circa 3.100 € per l'implementazione dei canali web e nello specifico della newsletter dell'ente. La scelta operata permetterà di ridurre nel tempo la comunicazione cartacea e dunque i costi ad essa correlati, garantendo comunque la massima diffusione delle informazioni alla cittadinanza.

2. SISTEMA DI STAMPA DIGITALE

Il contratto di noleggio in essere per il biennio 2013 – 2014 ha consentito un risparmio economico di 8.300 € su stampe a colori e manifesti.

Per garantire una capillare e costante informazione alla cittadinanza in merito alle iniziative promosse dall'Ente si è reso necessario stampare in eccedenza rispetto alle stampe garantite nel costo del noleggio delle attrezzature. Tuttavia, a fronte del risparmio economico ottenuto con il contratto biennale di noleggio, è stato possibile garantire comunque un risparmio di 4.600 €, al netto del costo copie eccedenti.

3. ACQUISTO E USO GIORNALI

Per l'anno 2013 la fornitura dei quotidiani gestita dall'ufficio stampa e comunicazione si è assestata sui 3.052,40 € annui e l'acquisto dei seguenti giornali:

- la "mazzetta" per l'ufficio stampa per consentire la rassegna stampa digitale acquistando una sola copia al giorno di: La Provincia, Il Corriere della Sera + Corriere di Como, Il Giorno, Il sole 24 ore.

- i seguenti giornali al Sindaco in qualità di rappresentate legale dell'Ente (al fine di garantire una tempestiva e approfondita informazione sui fatti locali così come riportati dai giornali): Corriere della Sera e La Provincia.

- i giornali al Segretario e Direttore Generale (al fine di garantire una tempestiva e immediata informazione sulle novità della pubblica amministrazione): Il Sole 24 Ore, Italia Oggi, Corriere della Sera + Corriere di Como e La Provincia.

La fornitura cartacea del Sole 24 Ore all'Ufficio Stampa è stata sostituita anche per l'anno 2013 con una promozione che consente di avere 1 abbonamento online annuale e 1 cartaceo annuale al costo di 342,86 €. Con il costo di 1 abbonamento si è potuta ottenere la fornitura di 2 copie del quotidiano destinate rispettivamente all'Ufficio Stampa ed al Segretario Generale.

| | | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| Pubblicazioni | spese: | € 19.994,00 | € 19.009,00 | € 22.151,80 |
| Stampe massive centro stampa bianco e nero | spese: (al netto di IVA) Costo copia unitario Monte copie annuale | € 35.780,00 € 0,004 2.400.000 | € 35.780,00 € 0,004 2.400.000 | € 35.780,00 € 0,004 2.400.000 |
| Stampe massive centro stampa colore copie eccedenti | spese: (al netto di IVA) Costo copia unitario Monte copie annuale | € 39.336,00 € 0,055 350.000,00 | € 39.336,00 € 0,055 350.000,00 | € 31.445,85 € 0,030 220.000,00 € 3.254,77 |
| Stampa manifesti | spese: | € 9.859,08 | € 9.859,08 | € 9.397,33 |
| Giornali | spese: | € 4.198,00 | € 3.900,70 | € 3.052,40 |

Consulenze, studi e ricerche

L'Ente ha adottato le misure di pubblicità previste per gli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 3, comma 54, della L. 244/2007 e dell'art. 53, comma 14 del D.lgs. 165/2001.

Spese di rappresentanza

Non risultano atti di importo superiore ai € 5.000,00 e pertanto non sono state inviate comunicazioni alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, comma 173, della Legge 266/2005.

Sotto sono elencati le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2013.

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa |
|--|--|---------------------|
| Coffee break | Giornata di studio sui serzi pubblici locali | € 385,00 |
| Aperitivo | Visita a Como di una delegazione del Comune Chiasso | € 80,00 |
| Buffet /pranzo partecipanti e relatori | Iniziativa "scuola dell'altra amministrazione". L'evento ha lo scopo di contribuire alla diffusione di una gestione più virtuosa della res pubblica mettendo in luce buone pratiche già attuali e sperimentale da diversi anni ma spesso non conosciute e di creare uno spazio di trasmissione e formazione di esperienze e competenze tra pubblici amministratori | € 1.540,00 |
| Acquisto medaglie e allestimento ricevimenti | Cerimonia annuale assegnazione civiche benemerenze -Abbondini | € 4.398,72 |
| Buffet | accoglienza delegazione del Consiglio della regione Lombardia nell'ambito dell'iniziativa "100 tappe in lombardia" | € 825,00 |
| n. 4 coffee break nell'ambito delle 2 giornate | Convegno "Fernard De Dartein e i monumenti comaschi, storia, archeologia, tutela e restauri nell'antica Provincia e diocesi di Como (1850-1920) organizzato c/o la Civica Pinacoteca i giorni 14 e 15 novembre 2013 in collaborazione con il dipartimento di Architettura Ingegneria delle costruzioni e ambiente costruito del Politecnico di Milano, con la Camera di Commercio di Como ed il Centro Volta | € 1.049,99 |
| | Totale spese sostenute | € 8.278,71 |

Spese organi politici

L'andamento dei costi della tabella sottostante rispecchia i cambiamenti introdotti nella composizione della giunta comunale in seguito ai provvedimenti legislativi che hanno ridotto per numero e relative indennità gli organi politici dell'Ente, ad avvicendamenti prodotti da dimissioni e revoche avvenuti negli anni, nonché al cambiamento dell'Amministrazione comunale nel corso dell'anno 2013.

Di seguito si riportano i dati relativi all'ultimi quattro 2010-2013

| Spesa Organi politici | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| SINDACO | 58.799,15 | 46.160,04 | 69.543,15 | 46.160,04 |
| VICE SINDACO | 22.049,68 | 17.310,00 | 16.973,42 | 23.080,00 |
| ASSESSORI | 246.956,32 | 178.947,83 | 179.101,60 | 190.333,89 |
| PRESIDENTE DEL CONSIGLIO | 35.279,41 | 27.696,12 | 19.187,61 | 13.848,12 |
| GETTONI CONSIGLIO COMUNALE | 192.006,00 | 172.319,00 | 111.202,14 | 143.654,04 |
| N° sedute consigli comunali | 68 | 60 | 47 | 63 |

16.- LE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

A completamento e integrazione dell'esposizione dei dati di costo e proventi si precisa che al 31/12/2013 risultavano le seguenti partecipazioni societarie :

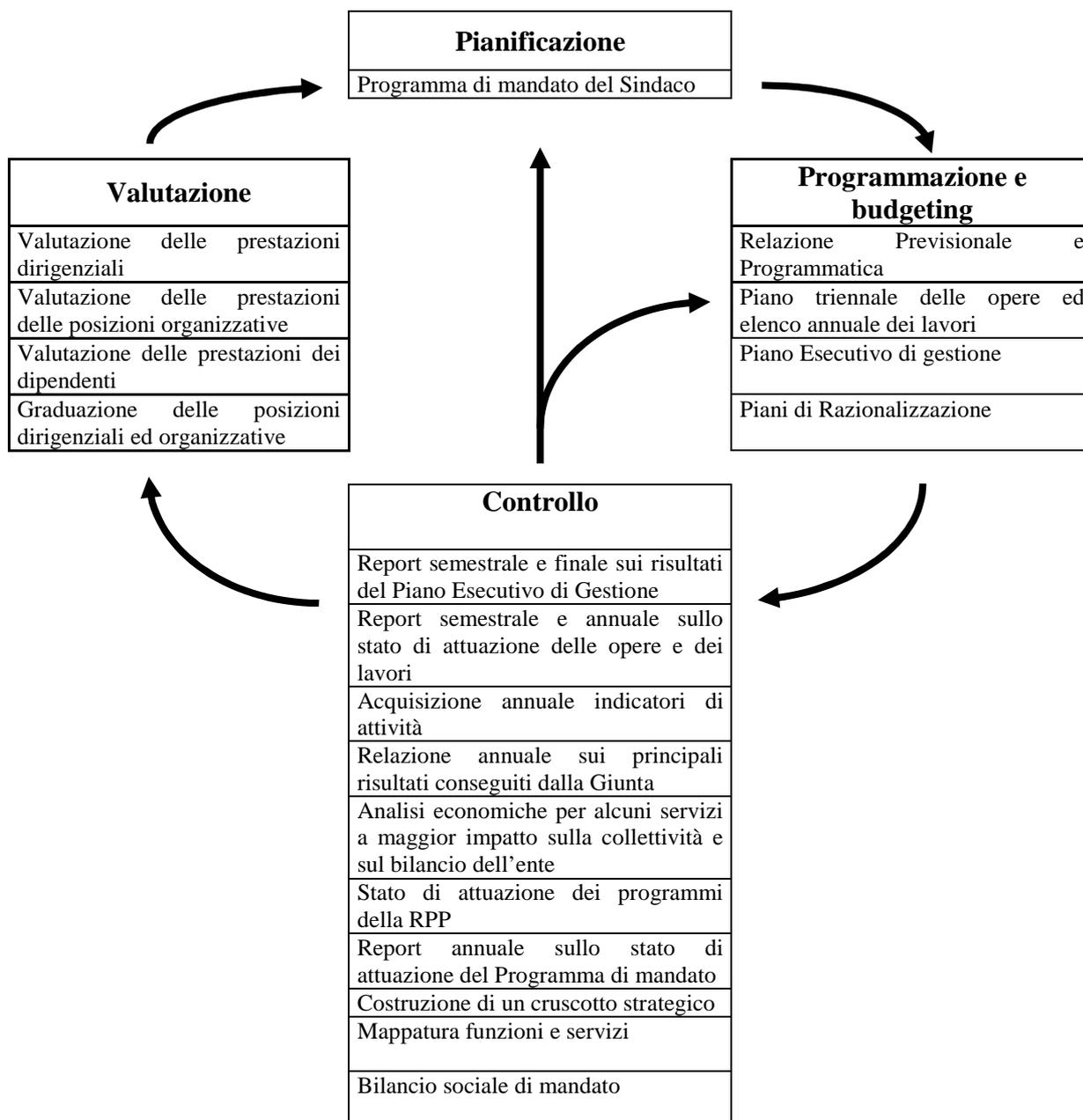
| Soggetto gestore | Quota partecipazioni e Ente | Risultati di esercizio al 31/12/2013 | Dividendi esercizio 2013 |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| ACSM - AGAM S.p.A | 24,8% | Utile +2.823.467,00 | 853.740,00 |
| COMODEPUR S.p.A. | 30,38% | Pareggio | |
| CSU S.p.A. | 77,15% | Utile +24.702,00 | |
| SUD SEVESO SERVIZI S.p.A. | 1,7% | Utile +214.914,00 | 3.056,60 |
| SPT HOLDING SPA | 36.60% | Utile +1.068.062,00 | |
| VILLA ERBA SPA | 7,312% | Perdita -554.983,00 | |
| MILANO SERRAVALLE - MILANO TANGENZIALI SPA | 0,20% | Utile +13.445.448,00 | |
| SOCIETA' DEL POLITEAMA SRL | 81,6325% | Perdita -22.156,00 | |
| CENTRO TESSILE SERICO - soc. cons. p.a. | 1,02% | Utile + 1.856,00 | |

17.- SERVIZI PUBBLICI ESTERNALIZZATI

| Soggetto gestore | Servizi esternalizzati |
|--|---|
| ACSM S.p.A | Gas |
| | Acqua |
| | Incenerimento rifiuti |
| COMODEPUR S.p.A. | Depurazione |
| CSU S.p.A. | Gestione impianti sportivi (piscine) |
| | Gestione impianti e aree di sosta su terra e su acqua |
| | Gestione Farmacie |
| | Gestione lampade votive |
| | Gestione eventi culturali |
| SUD SEVESO S.p.A. | Depurazione |
| Consorzio depurazione acque bacino imbrifero Alto Seveso | Depurazione |
| ASF Autolinee S.r.l. | Trasporto pubblico Locale |
| ATI tra Econord S.p.A. e ACSM Ambiente S.r.l. | Raccolta e trasporto rifiuti |

18.- I DOCUMENTI PER LA PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO NEL COMUNE DI COMO

Il ciclo di pianificazione, programmazione, controllo e valutazione del Comune di Como è basato su un sistema di documenti, rappresentativi dei vari step del ciclo stesso, così sintetizzabile:



Gli elementi del sistema di programmazione si ritrovano nei sotto indicati documenti:

Programma di Mandato del Sindaco approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 2/07/2012, recante la denominazione “Approvazione Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato”

Piano Esecutivo di Gestione Provvisorio 2013 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 22/01/2013

Bilancio di previsione 2013
Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015
Bilancio di pluriennale 2013-2015
Piano Triennale lavori pubblici 2013-2015
Piano annuale lavori Pubblici 2013

approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 49 del 22/07/2013

Piano delle performance 2013/2015 approvata con delibera di Giunta Comunale n. 251 del 29/08/2013 ed integrato con :

- delibera di Giunta Comunale n 367 del 04/12/2013.

Piani di razionalizzazione:

- Piano triennale razionalizzazione e riqualificazione della spesa. Periodo 2013-2015 ex art. Art. 16 comma 4 l. N. 111/2011 approvato con delibera di Giunta n° 157 del 20/05/2013
- Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento, ai sensi dell’art. 2 della legge 244/2007. Triennio 2013/2015 approvato con delibera di Giunta n° 179 del 10/06/2013

Il sistema di rendicontazione si basa su una pluralità di documenti :

- Il Rendiconto della Gestione 2013 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2014 , per quanto attiene la rendicontazione di natura finanziaria e il resoconto dello stato di attuazione dei programmi.
- Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 del Tuel): è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 7/10/2013. Il documento contiene il monitoraggio sullo stato di utilizzo delle risorse finanziarie e lo stato d’avanzamento dei programmi.