

ALLEGATO “A”



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

CONTROLLI INTERNI

Aggiornamento Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento del Comune di Vittoria

PREMESSA

La Legge n. 244 del 2007 (Finanziaria 2008), all' art. 2, comma 594, prevede che: "ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs 165 del 2001, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) di dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali".

Lo stesso articolo 2, al comma 595, prevede che: "nei piani di cui alla lettera a) (leggasi piani delle dotazioni strumentali) del comma 594 sono altresì indicate le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di apparecchiature di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso, individuando, nel rispetto sulla tutela della riservatezza dei dati personali, forme di verifica, anche a campione, circa il corretto utilizzo delle relative utenze."

Il comma 596 prevede che "qualora gli interventi di cui al comma 594 implicino la dismissione di dotazioni strumentali, il piano è corredato della documentazione necessaria a dimostrare la congruenza dell'operazione in termini di costi e benefici."

Il comma 597 prevede che "a consuntivo annuale, le amministrazioni trasmettono una relazione agli organi di controllo interno e alla sezione regionale della Corte dei Conti competente."

Riguardo la pubblicità dei piani triennali, la disciplina è contenuta nel comma 598, il quale stabilisce che "i piani triennali di cui al comma 594 sono resi pubblici con le modalità previste dall'art. 11 del D. Lgs n. 165/2001 e dell'art. 54 del Codice dell'Amministrazione Digitale , di cui al citato D. Lgs. n. 82/2005."

L'art. 16 del decreto legge 98/2011, convertito nella legge 111/2011, prevede, altresì, che le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, possono adottare entro il 31 marzo di ogni anno piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche;

LINEE DI AZIONE.

Per l'aggiornamento del Piano Triennale 2019 – 2021 sono stati individuati, quindi, i seguenti settori di intervento, per i quali verranno predisposte le schede specifiche:

- 1) Immobili ad uso abitativo e di servizio e fitti
- 2) Automezzi di servizio
- 3) Telefonia fissa e Telefonia mobile
- 4) Utenze (Energia Elettrica e Riscaldamento)
- 5) Risparmio fiscale e finanziario per IRAP
- 6) Spese postali

Al fine di consentire l'individuazione dei criteri e delle azioni dirette al perseguimento dei fini previsti dalla normativa, il Segretario Generale – Controlli Interni, ha coordinato l'istruttoria che ha visto coinvolti, ciascuna per la parte di competenza, alcune Direzioni dell'Ente ed in particolare:

- tutti i Dirigenti per il contenimento della spesa delle proprie autovetture di servizio
- il Dirigente dei Servizi Informatici per il contenimento della spesa per la telefonia fissa e mobile;
- il Dirigente del Servizio Affari Generali e il Dirigente della Direzione C.U.C. per il contenimento della spesa per gli immobili ad uso abitativo e di servizio e per i fitti;
- il Dirigente del Servizio Affari Generali per le spese postali;
- il Dirigente del Servizio Risorse Umane per il risparmio fiscale e finanziario per IRAP;
- il Dirigente dei Servizi Tecnici per le utenze (energia elettrica e riscaldamento);

Le linee d'azione individuate dai singoli servizi nelle relazioni istruttorie elaborate, hanno così definito il Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento degli uffici comunali per il triennio 2019–2021.



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

CONTROLLI INTERNI

**Aggiornamento Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizza-
zione di alcune spese di funzionamento
del Comune di Vittoria**

SCHEDA N. 1

Immobili ad uso abitativo e di servizio

Fitti

1. Analisi

Per la predisposizione del Piano triennale, l'attività è indirizzata ad individuare un sistema in grado di monitorare, valutare e controllare i costi sostenuti verificandone i consumi in rapporto ai rendimenti ed ai risultati attesi.

Per quanto attiene gli immobili, in adempimento di quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 2, commi 594, lettera c), e 599, della Legge Finanziaria 2008, a cura del Dirigente della C.U.C. (Centrale Unica di Committenza – Sezione di Vittoria) verrà redatto un elenco dove risultano inseriti i beni immobili ad uso abitativo o di servizio, nella disponibilità, a vario titolo, del Comune di Vittoria.

Nell'elenco saranno riportati i beni immobili di cui al comma 599, lettere a) e b), distinti appunto in ragione del titolo di proprietà o possesso, specificando per ciascuno, laddove presenti, i proventi derivanti da rapporti attivi di locazione, concessione o uso, e gli oneri corrisposti in forza di rapporti passivi di locazione, concessione o uso; detti beni immobili saranno distinti in ordine alla loro destinazione secondo quanto disposto dall'art. 826, ultimo comma del Codice Civile, evidenziando nel prospetto quelli appartenenti al patrimonio indisponibile.

2. Misure di razionalizzazione e attribuzione delle responsabilità.

Al fine di ripartire correttamente le varie tipologie di spesa per il funzionamento delle diverse strutture in capo ai vari centri di costo, occorrerà individuare il consegnatario dei beni immobili esplicitando i criteri per tale attribuzione e conseguentemente responsabilità e modalità di calcolo degli oneri direttamente e indirettamente riferibili alla figura o alla struttura di appartenenza.

La responsabilità della predisposizione del conto del patrimonio, assunzione in consistenza, volturazione, catastazione, etc. è assegnata al Dirigente della C.U.C., ferma restando la responsabilità del Dirigente AA.GG., per la diretta gestione degli immobili e l'uso a cui sono destinati.

Sono in essere due progetti per realizzare spazi da adibire ad uffici.

Il primo riguarda la chiusura del portico maggiore dell'immobile di via Gaeta n.105 (i due portici minori sono già stati chiusi nel 2018 per utilizzare tali portici come archivi), tale da poter creare spazi da adibire a uffici, e prevede le opere di pavimentazione, infissi, impianti, etc.) e potrà essere inserito nella programmazione finanziaria dell'anno 2019.

L'altro riguarda opere di completamento dell'ultimo piano dell'immobile ex Palazzo Carfi, di proprietà del Libero Consorzio di Ragusa e concesso al Comune in comodato d'uso (pavimentazione, impianti, etc.); da inserire nella programmazione finanziaria del 2019.

Tali nuovi spazi consentiranno l'allocazione di ulteriori uffici dell'ente (Ecologia e/o CUC) e possibilità di rilascio dell'immobile di Via C. d. Alpi in affitto.

Per quanto su esposto, quindi, a seguito di detti investimenti e trasferimenti e del rilascio di alcuni immobili, si avrà un risparmio di spesa.

Immobili ad uso abitativo e di servizio – Servizio Fitti.

Nell'anno 2019 è continuato il processo di razionalizzazione della spesa riguardante le locazioni passive per gli immobili condotti in locazione da questo Ente e adibiti a sede di Uffici Comunali, Scuole, abitazione per famiglie sfrattate/indigenti e servizi vari, in quanto oltre ad aver rilasciato alcuni immobili a fine anno 2018 e a inizio anno 2019 si è proceduto a una rideterminazione di canoni. In conseguenza di ciò nell'anno 2019 si avranno i benefici di una effettiva riduzione dei costi riferiti a gli immobili condotti in locazione da questo Comune.

Infatti, come già su indicato, per l'anno 2019 si prevede un risparmio di spesa consistente per il completamento degli iter di rilascio immobili, ancora in corso oltre quelli di già riconsegnati ai proprietari. Detta riduzione di spesa ad oggi non è quantificabile, anche perché su indicazione dell'Amministrazione Comunale continua il processo di razionalizzazione della spesa riguardante le locazioni passive per gli immobili condotti in locazione dall'Ente, per cui verranno valutate altre possibili soluzioni utili al risparmio di spesa dell'Ente.



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI

**Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizzazione di alcune
spese di funzionamento del Comune di Vittoria**

(art.2, comma 594, L.244/07)

SCHEDA N. 2

**Automezzi di servizio in dotazione
al Comune di Vittoria**

1. Analisi

Per la predisposizione del Piano Triennale, l'attività è indirizzata ad individuare un sistema in grado di monitorare, valutare e controllare i costi sostenuti verificandone i consumi in rapporto ai rendimenti ed ai risultati attesi. In particolare per quanto attiene gli automezzi l'attività verrà avviata con l'analisi degli automezzi comunali mediante il "data base" contenente le seguenti informazioni:

Il "data base" di cui è dotato l'Ente contiene le seguenti informazioni:

- **L'allegato n.1** riporta la consistenza complessiva di automezzi dell'Ente distinti per tipologia e servizio. Questa verifica, quindi, consentirà di avere degli elenchi aggiornati e, soprattutto, di ottenere cospicui risparmi.

Allegato 1) – Scheda Automezzi

Automezzi in uso

DIREZIONE	NUMERO AUTOVETTURE	NUMERO ALTRI MEZZI

TOTALE _____

TOTALE COMPLESSIVO _____

- **L'allegato n.2** riporta i Km. percorsi da ciascun automezzo alla data del 31 Dicembre di ogni anno. Anche questo è un dato rilevante in quanto consente di verificare il maggiore o minore uso degli automezzi valutando, ove possibile modifiche alle assegnazioni o anche dismissioni degli stessi. Sarà così certamente possibile anche una revisione periodica dei dati.

Allegato 2) – Scheda Automezzi

TIPO DI AUTOVETTURA DELLA DIREZIONE	DATA IMMATR.	KM. TOTALI	MEDIA ANNUA

- **L'allegato n.3** riporta la scheda che accompagna l'automezzo stesso in tutta la sua vita. La scheda dovrà contenere indicazioni relative al responsabile del mezzo, al suo utilizzo, ai km effettuati, alle revisioni fatte e da fare, alle scadenze di bolli e assicurazioni ecc..

Allegato 3) – Scheda Automezzi

DIREZIONE _____

N. inventario _____

Targa _____

Marca _____

Cilindrata _____

Data immatricolazione _____

Assicurazione €. _____

Tassa di possesso €. _____

Km. percorsi al 31/12/2019: _____

Telaio _____

Tipo _____

Alimentazione _____

Scadenza revisione _____

Scadenza assicurazione: ____/____/2019

Scadenza tassa di possesso : ____/____/2019

Si continuerà quindi, così come negli anni precedenti, ad aggiornare i dati provenienti dalle seguenti tre fonti:

- inventario dell'ente;
- tagliandi delle assicurazioni RC;
- elenchi risultati al PRA tramite l'ACI.

Per l'anno 2019, in esecuzione della deliberazione n.80/2018, ogni Direzione provvederà ad impegnare la spesa relativa a tutti i costi di gestione (tasse di circolazione – revisione – e quant'altro).



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI

**Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizzazione di alcune
spese di funzionamento del Comune di Vittoria**

(art.2, comma 594, L.244/07)

SCHEDA N. 3

Telefonia Fissa e Telefonia Mobile

1 . Analisi

Per la predisposizione del Piano triennale, l'attività viene svolta per monitorare, valutare e controllare i costi verificando i consumi in rapporto ai rendimenti ed ai risultati attesi.

Per quanto attiene la telefonia fissa, sarà definito il data base contenente i seguenti dati: numero della linea, tipologia della linea, la data di attivazione, il servizio responsabile della linea, l'edificio ove è ubicata l'utenza.

Per quanto attiene la telefonia mobile nell'Ente allo stato attuale risultano attivate circa 102 utenze di telefonia mobile oltre n. 10 sim solo DATI e n. 8 sim Dati Allarmi sugli edifici comunali.

Si precisa che ai sensi dell'art. 2 comma 595 della L. finanziaria 2008 nel piano di contenimento della spesa devono essere indicate le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di apparecchiature di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso, individuando nel rispetto della normativa sulla privacy, forme di verifica anche a campione circa il corretto utilizzo delle utenze.

Per quanto sopra, questa Amministrazione con Delibera della Giunta Municipale n. 529 del 16 Luglio 2009, ha approvato il Regolamento della Telefonia Mobile del Comune di Vittoria

2 . Misure di razionalizzazione e attribuzione delle responsabilità.

La principale misura di razionalizzazione riguarda, sulla base della distinzione tra linee dati e voce e linee dirette, l'affidamento di dati e fonia Voip con l'adesione alla convenzione CONSIP SPC2.

La responsabilità delle procedure sia per la telefonia Fissa che per la telefonia Mobile è assegnata ai Servizi Informatici, ferma restando la responsabilità dei Dirigenti dei vari Settori per quanto attiene le funzioni di coordinamento loro attribuite.

La realizzazione della nuova rete dati e fonia Voip è ormai in fase di completamento.

Sono in corso di attuazione una serie di interventi concreti ed immediati quali:

- monitoraggio effettuato a cura del Servizio Sistema Informativo da trasmettersi a tutti i dirigenti/responsabili nel quale sono evidenziati i 10 codici personali (PID) che hanno effettuato il maggior numero di telefonate.-
- eliminazione della possibilità di telefonare ai cellulari da qualsiasi postazione.
- eliminazione d'ufficio delle utenze non necessarie;
- eliminazione delle telefonate tramite i numeri codificati;

Per quanto riguarda la fonia fissa è prevista l'installazione di n. 90 linee passanti presso il centralino eliminando le circa 200 utenze fisse che hanno un notevole costo per l'Ente.

Da proposta e preventivo BT le 90 linee per le comunicazioni esterne per un totale di 400.000 minuti annui avrà un costo di € 670,00 mensile, costo irrisorio rispetto ai canoni e ai costi affrontati per le 200 linee esterne tutt'ora esistenti.

Sarà, a breve, formalizzata la proposta per l'accoglimento della fonia esterna presentata da BT al fine di far collimare tempi e gestione dell'intero apparato fonia dell'Ente.

Attualmente esiste un unico contratto di fonia mobile con Wind Tre e specifico per la Pubblica Amministrazione – **scadenza maggio 2019** – che prevede tutte le utenze con tariffe scaglionate per singole utenze con sim prepagate del tipo ricaricabile .

La principale misura di razionalizzazione consiste nella riduzione dei costi totali di esercizio in relazione al numero complessivo delle utenze da legarsi alle effettive esigenze di servizio, tenuto conto che le utenze, per la particolarità contrattuale, sono esenti dal pagamento della TCG e con traffico e costi mensili prestabiliti.

Una ulteriore razionalizzazione dei costi avverrà con la stipula di un nuovo contratto per la fonia mobile, con il gestore vincitore della gara Fonia Mobile 7 in Consip, che sarà formalizzato, presumibilmente, a giugno 2019, onde evitare eventuali penali poiché l'attuale contratto scade a maggio 2019.

Con un costante monitoraggio del traffico effettuato si prevede come obiettivo primario per l'anno 2019 il mantenimento degli standard conseguiti, con un ulteriore risparmio di spesa per la fonia in generale – Fissa e Mobile – pari a ca. il 15% della spesa complessiva ad essa dedicata.

Inoltre sono stati effettuati una serie di interventi concreti ed immediati quali:

- modifica delle tipologie contrattuali da abbonamento a prepagato con costo unico mensile per singola sim;
- possibilità di collegarsi, senza ulteriori costi, ad internet con telefono cellulare;
- monitoraggio, da effettuarsi a cura del Responsabile della Fonia Mobile e del Servizio Sistema Informativo, da trasmettere a tutti i dirigenti/responsabili che dovranno procedere ai controlli con le modalità che riterranno più opportune.

Tutti gli interventi sopra segnalati verranno effettuati nel rispetto della vigente normativa in tema di privacy.

Il progetto di risparmio per l'anno 2019 prevede, tramite il coinvolgimento di tutte le Direzioni dell'Ente, una diminuzione delle chiamate sia verso i fissi che verso i mobili.



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI

**Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizzazione di alcune
spese di funzionamento del Comune di Vittoria**

(art.2, comma 594, L.244/07)

SCHEDA N. 4

Utenze (Energia Elettrica e Riscaldamento)

1 . Analisi

Per la predisposizione del Piano Triennale di contenimento della spesa energetica elettrica e dei suoi consumi, necessita individuare un sistema diversificato in grado di monitorare, valutare e controllare i costi sostenuti.

Per quanto attiene le utenze, nell'Ente allo stato attuale risultano attivate 508 forniture relative all'energia elettrica oltre quelle del riscaldamento da altri fonti.

Si ritiene utile intervenire su di esse in quanto le due voci sommate rappresentano una quota considerevole delle spese generali, questo anche alla luce del fatto che il Comune di Vittoria conta tra gli immobili di cui deve assicurare il funzionamento non solo quelli delle sedi ove si svolge l'attività, ma anche quelli delle sedi delle scuole materne, elementari e medie, aggiunte agli impianti di Illuminazione Pubblica, approvvigionamento idrico e sollevamento liquami e depurazione del territorio comunale.

La base di partenza per il lavoro di monitoraggio delle utenze e dei loro centri di consumo è il data base già in uso.

Questa azione di intervento è sicuramente quella di più difficile attuazione ma che comunque mira ad un risparmio sulla spesa dell'anno precedente.

2 . Misure di razionalizzazione previste.

Una prima misura di razionalizzazione riguarda la razionalizzazione delle utenze uniformando i contratti ed abolendo i contratti attivi ma non utilizzati, azione già svolta nell'anno 2018, cercando di ricondurre le utenze stesse ad un minor numero di fornitori possibile.

Una volta definito con chiarezza il numero delle utenze attive e necessarie procedendo ad ulteriori eventuali dismissioni, sarà possibile attivarsi con i fornitori presenti sul mercato (che non necessariamente devono essere quelli attuali) per ottenere condizioni più vantaggiose.

Il lavoro presenta notevoli difficoltà dovuto in particolare all'elevato numero di utenze e alla suddivisione sui vari immobili dell'Ente.

La responsabilità della procedura è assegnata al Referente competente del Servizio, congiuntamente ai responsabili dei diversi immobili, ferma restando la responsabilità dei Dirigenti delle varie Direzioni per quanto attiene le funzioni di coordinamento loro attribuite.

La più importante misura di razionalizzazione che si intende attuare è, però, quella di una rivisitazione del contratto in essere del servizio di manutenzione dell'impianto di pubblica illuminazione prevedendo la sostituzione dei corpi illuminanti con lampade al LED, progetto già in itinere.

Tale intervento consentirà all'Ente un notevole risparmio nel consumo di energia elettrica.



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI

**Aggiornamento Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizza-
zione di alcune spese di funzionamento
del Comune di Vittoria**

SCHEDA N. 5

Risparmio Fiscale e Finanziario per Irap.

Il decreto legislativo n. 446/1997 ha istituito l'imposta Regionale sulle attività Produttive – IRAP – individuando tra i soggetti passivi anche le Pubbliche Amministrazioni, tra le quali i Comuni. L'art. 10 bis comma 2 del D.Lgs. 506/1999, disciplina le modalità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta ed è quindi necessario procedere al controllo ed alla verifica normativa e gestionale della tenuta della contabilità IRAP di questo Ente, a fronte delle possibilità offerte dalle norme in vigore che possono procurare all'Ente importanti recuperi di imposta IRAP, permettendo una gestione a regime più proficua e attenta.

A partire dall'anno fiscale 2013, l'Ente ha utilizzato l'opzione del calcolo Misto (retributivo e commerciale) ai fini IRAP, che ha consentito un risparmio d'imposta. Pertanto, anche per gli anni 2019/2020/2021, l'Ente dovrà avvalersi del metodo Misto, applicando alla base imponibile degli emolumenti del personale specificamente adibito ad attività commerciale ed in percentuale a quello impiegato promiscuamente, un'aliquota inferiore a quella applicata ai dipendenti adibiti ad attività istituzionali.

Per quanto sopra, il Dirigente del Servizio Risorse Umane intende confermare quanto previsto in precedenza in riferimento al Risparmio Fiscale e Finanziario IRAP.

La dichiarazione IRAP 2019 (anno fiscale 2018) sarà predisposta dalla ditta aggiudicataria della gara di appalto per il triennio 2016/2018.

Visti i risultati positivi in termini di risparmio, sarà cura di questa Direzione attivarsi per affidare il servizio per l'applicazione del metodo misto anche per gli anni successivi.

I risultati relativi al risparmio saranno disponibili entro il 31 ottobre 2018 (data di scadenza della dichiarazione IRAP 2018).

I dati elaborati saranno certificati in sede di approvazione del Consuntivo 2019.

Si può ipotizzare che il risparmio netto potrà essere di circa €. 50.000,00.



CITTA' DI VITTORIA
SEGRETARIO GENERALE

SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI

**Aggiornamento Piano triennale 2019 – 2021 di razionalizza-
zione di alcune spese di funzionamento
del Comune di Vittoria**

SCHEDA N. 6

Spese Postali

1. **Analisi**

Il Comune di Vittoria giornalmente assolve, per motivi istituzionali, all'invio della corrispondenza ordinaria, telegrafica, raccomandata, tassata ect. relativa ai servizi comunali, ivi compreso notifiche di accertamento, notifiche di atti Giudiziari, avvisi di deposito atti e quant'altro rivolto soprattutto ai cittadini.

L'Ente, coerentemente con la normativa della Direzione, cerca di limitare l'invio della corrispondenza tramite il servizio postale, utilizzando, di preferenza ed ove possibile, gli strumenti telematici di PEC ed e-mail, specialmente per la corrispondenza tra Enti Pubblici, nell'ottica di advenire ad un ulteriore risparmio per l'Ente.

Obiettivo primario per il triennio 2019 – 2021 è di abbattere la spesa prevista in bilancio di circa il 10%.