

Allegato A

**PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DEI COSTI DI STRUTTURA
TRIENNIO 2017/2019**

1. Premessa

Con il piano esecutivo di gestione dell'anno in corso è stato assegnato al Segretario comunale l'obiettivo di organizzare/avviare la contabilità analitica e realizzare un'integrazione logica ed operativa tra il sistemi di programmazione economico-finanziaria e il sistema di controllo, per una migliore gestione dei servizi e delle risorse.

L'attività è stata svolta nel corso dell'anno, con la collaborazione dell'ufficio di staff e sono stati rilevati trimestralmente i costi di struttura e di tutti i servizi dell'ente. L'indagine economica è stata approfondita e attuata grazie ad un software appositamente dedicato.

Tale rilevazione, che continuerà nel tempo, potrà negli anni futuri garantire il contenimento dei costi di struttura e dare concreta attuazione a quanto indicato nell'art. 2, commi 594 e seguenti della legge finanziaria dell'anno 2008. Garantire cioè l'utilizzo efficiente:

- delle dotazioni strumentali;
- delle autovetture di servizio;
- dei beni immobili e dei locali disponibili affidati a terzi.

Il piano di razionalizzazione dei costi di struttura, da considerarsi dinamico, sarà aggiornato annualmente con lo strumento e le scadenze del DUP (documento unico di programmazione). In tale documento saranno rappresentate, oltre alle attività da svolgere, anche quelle di volta in volta svolte.

2. Tipologia delle spese e analisi dei processi di acquisto

La tipologia delle spese interessate dal presente piano di razionalizzazione sono:

1. provvista di acqua
2. gas e gestione calore
3. elettricità
4. telefonia fissa
5. pulizia degli immobili comunali;

Prima di analizzare le singole spese e definire un piano di razionalizzazione è stato definito, per ciascuna tipologia di spesa, un processo di acquisto, sintetizzato nella seguente tabella:

Tipo spesa	Utilizzo	Appalto	Gestione (impegno)	PEG (previsione e assegnazione capitolo)	Liquidazione fatture
Pulizie	Sede comunale 1-2 (vari centri di responsabilità)	Settore finanziario	Settore finanziario	Settore finanziario	Settore finanziario
Pulizie	Biblioteca		Settore finanziario	Settore Cultura	Settore Cultura
Pulizie	Scuole		Settore finanziario	Settore scolastico	Settore scolastico
Pulizie	Lavori pubblici (magazzino)		Settore finanziario	Lavori pubblici	Lavori pubblici
Energia elettrica	Sede comunale 1-2 (vari centri di responsabilità)	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore finanziario	Settore finanziario
Energia elettrica	Biblioteca		Settore Lavori Pubblici	Settore Cultura	Settore Cultura
Energia elettrica	Scuole		Settore Lavori Pubblici	Settore scolastico	Settore scolastico
Energia elettrica	Lavori pubblici (magazzino)		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori pubblici	Settore Lavori pubblici
Energia elettrica	Settore vita della comunità (palestre)		Settore Lavori Pubblici	Settore vita della comunità	Settore vita della comunità
Telefonia fissa	Sede comunale 1-2 (vari centri di responsabilità)	SIA (Unione)	Settore finanziario	Settore finanziario	Settore finanziario
Telefonia fissa	Biblioteca		Settore finanziario	Settore Cultura	Settore Cultura
Telefonia fissa	Scuole		Settore finanziario	Settore scolastico	Settore scolastico
Telefonia fissa	Lavori pubblici (magazzino)		Settore finanziario	Lavori pubblici	Lavori pubblici
Telefonia fissa	Settore vita della comunità (palestre)		Settore finanziario	Settore vita della comunità	Settore vita della comunità
Acqua	Sede comunale 1-2 (vari centri di responsabilità)	Ogni settore che gestisce	Settore finanziario	Settore finanziario	Settore finanziario
Acqua	Biblioteca		Settore Cultura	Settore Cultura	Settore Cultura
Acqua	Scuole		Settore scolastico	Settore scolastico	Settore scolastico
Acqua	Lavori pubblici (magazzino)		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Acqua	Settore vita della comunità (palestre)		Settore vita della comunità	Settore vita della comunità	Settore vita della comunità
Gas/Gestione calore	(Utl/Castello)	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Sede comunale 1-2 (vari centri di responsabilità)		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Scuole		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Teatro e Biblioteca		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Impianti sportivi		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Magazzino		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici
Gas/Gestione calore	Alloggi Casalgrande alto		Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici	Settore Lavori Pubblici

3. Spese sostenute e ipotesi di risparmio

Nella prossima tabella sono indicate le spese sostenute nei primi tre trimestri dell'anno 2017 per le diverse tipologie indicate (il quarto trimestre sarà compilato non appena concluso l'esercizio finanziario). Le riduzioni di spesa previste per gli anni 2018 e 2019 saranno pari almeno al 3% della spesa complessiva.

	Acqua (2120105005)	Carburanti, combustibili e lubrificanti (2110102002)	Carta, cancelleria e stampati (2110102001)	Energia elettrica (2120105004)	Gas (2120105006)	Servizi di pulizia e lavanderia (2120111002)	Spese postali (2120114002)	Telefonia fissa (2120105001)	Telefonia mobile (2120105002)	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (2120105999)
2017 - 1^ trimestre 2017	€ 20.862,34	€ 4.865,79	€ 8.406,15	€ 28.437,79	€ 98.367,35	€ 19.199,17	€ 2.976,78	€ 6.530,99	€ 991,77	€ 1.035,80
2017 - 2^ trimestre 2017	€ 29.261,08	€ 7.016,97	€ 4.589,15	€ 35.674,24	€ 101.950,18	€ 13.216,48	€ 4.060,44	€ 2.773,08	€ 1.133,15	€ 0,00
2017 - 3^ trimestre 2017	€ 26.742,90	€ 4.984,15	€ 3.149,93	€ 30.624,01	€ 90.376,88	€ 12.917,12	€ 4.908,26	€ 4.828,24	€ 1.038,58	€ 8.252,52
	€ 76.866,32	€ 16.866,91	€ 16.145,23	€ 94.736,04	€ 290.694,41	€ 45.332,77	€ 11.945,48	€ 14.132,31	€ 3.163,50	€ 9.288,32

4. Attività svolte e previste

	ATTIVITA' SVOLTE	ATTORI
ANNO 2017	Ricostruzione e monitoraggio della spesa mediante la contabilità analitica (attività avviata dal primo gennaio 2017)	uc
	Analisi dei processi di acquisto (definita nel presente documento)	uc/rsf
	ATTIVITA' PREVISTE	
ANNO 2018	Valutazione dei comportamenti di consumo e proposta di soluzioni tecniche e organizzative per contenere la spesa	uc/cdc
	Valutazione dei fornitori e della qualità delle prestazioni	cdc/segr
	Elenco e analisi dei contratti e delle condizioni di acquisto	cdc
	Inventariazione e controllo dei beni mobili esistenti delle scuole	obiettivo cdc scuole
ANNO 2019	Razionalizzazione beni mobili, comprese le autovetture	cdc
	Razionalizzazione delle spese di consumo energetico dei beni immobili	cdc patrimonio

