



**Comune di Rimini**

Area Economico Finanziaria  
Ufficio Controllo di Gestione

C.so d'Augusto, 154 - 47900 Rimini (RN)  
tel. 0541 704232 - fax 0541 704255  
www.comune.rimini.it  
e-mail: gabriele.burnazzi@comune.rimini.it  
c.f.-p.iva 00304260409

Prot. 134697

Rimini 10.08.2005

Al Sindaco  
Al Presidente del Consiglio Comunale  
Al Gruppo di Coordinamento  
Alla Corte dei Conti  
Sezione Regionale di Controllo  
Piazza VIII Agosto, 26  
40126 – Bologna

p.c.

Segretario Comunale  
Collegio dei Revisori

**L o r o S e d i**

**Oggetto: Referto del Controllo di Gestione anno 2004 ex artt. 198 e 198 bis Tuel**

## **MODALITA' ATTUATIVE DEL CONTROLLO DI GESTIONE DEL COMUNE DI RIMINI**

In base all'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità il controllo di gestione viene attuato dal Comune di Rimini secondo le seguenti modalità organizzative e attuative:

### Coordinamento generale delle attività relative al controllo di gestione

Responsabile: Coordinatore Area Economico – Finanziaria, Dott. Gabriele Burnazzi

Struttura: Ufficio Controllo di Gestione, in staff alla Direzione Area Economico – Finanziaria

### Definizione degli obiettivi e verifica del raggiungimento degli stessi

Referente: Dirigente Organizzazione e Sistema Informativo, Dott. Fabio Mazzotti

Struttura: U.O.A. Pianificazione e Controllo Strategico

### Rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi, sia a livello complessivo dell'ente che a livello dei singoli centri di costo

Responsabile: Capo Settore Ragioneria Generale ed Economato, Dott.ssa Marisa Donati

Struttura: Ufficio Bilancio

### Controllo di processo – carichi di lavoro

Responsabile: Dirigente Organizzazione e Sistema Informativo, Dott. Fabio Mazzotti

Struttura: Ufficio Formazione e Sistemi Incentivanti

### Controllo economico di gestione e definizione parametri/indicatori di efficienza per centro di costo

Responsabile: Coordinatore Area Economico – Finanziaria, Dott. Gabriele Burnazzi

Struttura: Ufficio Controllo di Gestione, in staff alla Direzione Area Economico – Finanziaria

Allegato a) Organigramma dell'ente Comune di Rimini, con evidenziati i soggetti istituzionali/uffici preposti al sistema dei controlli interni.

## SERVIZI ESTERNALIZZATI

A completamento dell'esposizione dei dati di costo e di provento si precisa che all'01/01/2004 risultavano esternalizzati e affidati a società a maggioranza pubblica i seguenti servizi:

<b>Servizi esternalizzati</b>	<b>Soggetto gestore</b>
Raccolta rifiuti	Hera S.p.a. – Viale Carlo Berti Pichat n. 2/4 - Bologna
Servizio Idrico Integrato	Hera S.p.a. – Viale Carlo Berti Pichat n. 2/4 - Bologna
Mercato Ortofrutticolo all'ingrosso	C.A.A.R. S.p.a.c. – Via Emilia, 60 - Rimini
Distribuzione Gas	Servizi Città S.p.a. – Via G. Chiabrera n. 34/B – Rimini
Trasporto pubblico locale	Tram Servizi S.p.a. – Viale C.A. Dalla Chiesa n. 38 - Rimini
Parcheeggi comunali	Tram Agenzia Consorzio Enti Locali – Viale C.A. Dalla Chiesa n. 38 - Rimini
Servizio Spedizione e incasso multe	Tram Agenzia Consorzio Enti Locali – Viale C.A. Dalla Chiesa n. 38 - Rimini
Onoranze funebri	Hera S.p.a. – Viale Carlo Berti Pichat n. 2/4 - Bologna

## **CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2004**

### **1 DEFINIZIONE E MONITORAGGIO OBIETTIVI**

- **Pianificazione/programmazione**

Gli elementi del sistema di programmazione si ritrovano nei sottoindicati documenti:

Programma di mandato, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 116 del 26/07/2001, recante la denominazione "Linee programmatiche di mandato per gli anni 2001/2006".

Relazione previsionale e programmatica 2004/2006, approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 29/01/2004.

Bilancio pluriennale 2004/2006, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 29/01/2004.

Bilancio di previsione 2004, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 29/01/2004.

Piano Triennale Lavori Pubblici 2004/2006, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 29/01/2004.

Piano annuale Lavori Pubblici 2004/2006, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 29/01/2004.

Piano Esecutivo di Gestione 2004, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 143 del 23/03/2004 ed integrato con delibera di Giunta Comunale n. 423 del 19/10/2004, contenente tra l'altro la suddivisione delle risorse finanziarie in entrata e spesa e l'attribuzione delle linee funzionali alle unità organizzative dell'ente.

Piano dettagliato degli Obiettivi 2004, approvato dal Gruppo di Coordinamento il 24 giugno 2004.

- **Controllo/monitoraggio**

Il sistema di rendicontazione si compone di una pluralità di strumenti.

Innanzitutto, il Rendiconto della Gestione 2004 approvato con delibera del Consiglio Comunale n.67 del 23/06/2005, per quanto attiene la rendicontazione di natura finanziaria.

Report periodico sul grado di raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano Esecutivo di Gestione. Tale monitoraggio viene effettuato semestralmente, valutando per ogni obiettivo la percentuale di raggiungimento dello stesso anche in rapporto al peso relativo e al valore strategico dell'obiettivo.

Per l'anno 2004 la rendicontazione del Peg, come da relazione del 13/05/2005, prot. 78977, ha fornito in sintesi i seguenti risultati:

35 obiettivi completamente raggiunti (43,75%)  
19 obiettivi sostanzialmente realizzati (23,75%)  
24 obiettivi parzialmente realizzati (30%)  
2 obiettivi non realizzati (2,50%)

e le sottoindicate osservazioni:

- l'incidenza dei risultati solo parzialmente positivi è più alta fra gli obiettivi strategici, in ragione della maggiore tensione realizzativa sottesa a questi ultimi;
- l'indicatore di efficacia complessiva risulta inferiore a quello del 2003. Tale elemento viene motivato con una previsione maggiormente dettagliata del contenuto degli obiettivi, che consente di rilevare agevolmente gli scostamenti negativi e la riduzione del numero degli obiettivi, che aumenta la rilevanza di quelli connotati da maggiore rischio di insuccesso.

Altro strumento di controllo parallelo alla rendicontazione finanziaria è costituito dall'analisi organizzativa con riferimento alla produzione.

Tale monitoraggio viene effettuato annualmente e va a rilevare informazioni sulla capacità produttiva analizzando i prodotti dell'ente e le relative quantità dovute e realizzate, i tempi effettivi unitari ed il carico di lavoro necessario alla loro realizzazione.

La Relazione per l'anno 2004 è stata prodotta dall'Ufficio Formazione e Sistemi Incentivanti del Settore Organizzazione e Sistemi Informativi in data 16/03/2005 e trasmessa al Nucleo di Valutazione. La metodologia applicata risulta approvata con delibera di Giunta Comunale n. 711 del 19/04/1994 e riscontrata dal Dipartimento della Funzione Pubblica con nota protocollo 700/94 dell'01/06/1994. Tale lavoro consente la determinazione di una serie di indicatori, fra i quali emerge l'Ipe (Indice di produzione effettiva), che per il 2004 risulta pari a 1,10, con un incremento rispetto agli anni precedenti ed un sostanziale mantenimento rispetto al 2003.

#### • **Bilancio Sociale**

Il sistema di programmazione e controllo del Comune di Rimini si è arricchito di un ulteriore strumento: il **Bilancio Sociale**. Proprio l'anno 2004 ha visto l'ente e, in particolare, l'Ufficio Controllo di Gestione impegnati nello studio e nella progettazione di questo strumento, realizzato definitivamente nel giugno 2005 e che, nella sua prima edizione, abbraccia l'arco temporale 2001-2003, ma che è destinato ad aggiornarsi con le edizioni 2004 e 2005 per divenire il **Bilancio Sociale di Mandato** nella sua versione finale, quella relativa all'arco amministrativo 2001-2005.

Questo strumento è finalizzato a:

- rendicontare l'operato dell'ente in maniera chiara e trasparente (accountability);
- ricercare la massima coerenza tra sistema di pianificazione (medio/lungo termine) e programmazione (breve termine) ed il sistema di definizione e rilevazione degli obiettivi;
- valutare gli impatti delle politiche adottate;
- favorire il dialogo ed il confronto con i portatori d'interesse, andando a creare un sistema circolare e condiviso di individuazione delle priorità e valutazione delle scelte.

Il progetto è stato avviato con Delibera Consiglio Comunale n. 151 del 06/11/2003 e, nella sua prima versione interessa quattro aree: Sport, Politiche sociali, Politiche abitative, Attività Produttive.

La redazione del documento è stata curata dal Coordinatore Area Economico - Finanziaria, responsabile del "gruppo di progetto" formato da: Coordinatore Area Economico - Finanziaria, Dirigente Organizzazione e Sistema informativo, Responsabile Servizi Finanziari e Responsabile Controllo di Gestione.

## **2 RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA ED ECONOMICITA'**

Il Comune di Rimini ha attivato, a partire dall'anno 2001, un sistema di contabilità integrata finanziaria – economica – analitica per centri di costo. (Si veda "Questionario dati contabili relativi alla applicazione del c.d. decreto taglia – spese" prot. n. 53910 del 04/04/05, inviato alla Corte dei Conti Sezione Autonomie – Funzione di Referto al Parlamento).

Tale sistema consente, a partire dalle registrazioni di natura finanziaria, di generare le movimentazioni di natura economica, che poi confluiscono nelle voci di contabilità analitica in base al centro di costo di imputazione.

Permette, pertanto, di produrre conti economici per centro di costo, centro di responsabilità, settori dell'intero ente, quindi sia per i servizi di linea che per quelli di natura trasversale.

A ciascun centro di costo sono legati una serie di parametri, attraverso i quali vengono costruiti i rispettivi indicatori. Questi ultimi hanno natura mista, ossia indagano sia l'efficacia (rapporto risultati/obiettivi programmati) che l'efficienza (raffronto risultati conseguiti/risorse stanziati) e l'economicità.

L'Ufficio Controllo di Gestione produce 2 reports annui (semestrali). Per l'anno 2004 il report del primo semestre è stato pubblicato in data 22/09/2004, prot. N. 168670, mentre il report di fine anno è in corso di realizzazione, a seguito della redazione del conto consuntivo e delle chiusure definitive della contabilità economico – analitica- patrimoniale di fine anno.

Le chiusure provvisorie riferite all'anno 2004 hanno preso in considerazione un piano dei conti così composto:

centri di costo/provento:	n. 145
parametri/indicatori:	n. 394
di cui parametri	n. 228
di cui indicatori	n. 166

**In questa sede, ci limitiamo all'esame dei dati complessivi in quanto l'analisi dei singoli centro di costo, per la numerosità e la particolarità degli stessi, è demandata al confronto con i dirigenti responsabili. È altresì evidente che le maggiori indicazioni in merito all'efficacia e all'efficienza vengono rilevate a livello dei singoli settori/servizi.**

**Dai dati complessivi emergono le seguenti considerazioni e criticità:**

## **COSTI**

Il **costo complessivo** sostenuto dall'ente aumenta del 6,81%: tale risultato risulta influenzato in misura assolutamente prevalente dagli oneri derivanti dal nuovo CCNL 2002 – 2004 pagati nel 2004 e riferentisi anche ad esercizi precedenti; non considerando tale circostanza, **l'incremento è pari al 2,08%**, come emerge dal seguente prospetto:

	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>variazione %</b>
totale costi	109.941.809	117.434.742	
oneri CCNL 2002 - 2004		- 5.206.560	
	<b>109.941.809</b>	<b>112.228.182</b>	<b>2,08</b>

**Si richiama l'attenzione sulle partite di maggior rilievo.**

- Il **costo per il personale** esposto in allegato include anche la spesa per gli amministratori, commissioni e quello inerente alle collaborazioni coordinate e continuative. Se si prende in considerazione unicamente il personale in ruolo e il personale straordinario a prescindere dai maggiori oneri contrattuali, **l'incremento è pari all'1,47%**; se si tiene conto della corretta competenza economica, imputando a ciascun esercizio l'onere relativo, **l'aumento è pari al 2,91%**

	2003	2004	variazione %
personale in ruolo, al lordo arretrati	34.411.941	38.441.463	
personale non in ruolo, al lordo arretrati	4.338.370	6.086.699	
		<b>44.528.162</b>	
onere CCNL 2002 – 2004 (competenza e arretrati)		- 5.206.560	
Onere personale al netto oneri CCNL 2002-2004	<b>38.750.311</b>	<b>39.321.602</b>	<b>1,47</b>

#### competenza economica

costo del personale in ruolo	34.411.941	33.946.605	
onere CCNL 2002-2004 ruolo	1.622.126	2.122.086	
totale costo personale in ruolo	<b>36.034.067</b>	<b>36.068.691</b>	<b>0,10</b>
costo personale a t. d.	4.338.370	5.374.997	
onere CCNL 2002-2004 personale a t.d.	262.410	373.830	
totale costo personale a t.d.	<b>4.600.780</b>	<b>5.748.827</b>	<b>24,95</b>
	<b>40.634.847</b>	<b>41.817.518</b>	<b>2,91</b>

All'interno di tale aggregato di spesa si segnala la sostanziale invarianza della spesa riferita al personale in ruolo e il forte aumento (+ 24,95%) dell'onere per il personale a tempo determinato, sia per far fronte al sostanziale blocco delle assunzioni di personale in ruolo che per effetto della trasformazione di alcuni contratti di collaborazione coordinata e continuativa in contratti a tempo determinato.

All'interno della medesima voce è stato incluso l'onere per le **collaborazioni coordinate e continuative** e quello per le **indennità e gettoni agli amministratori**; il primo si incrementa del 22% mentre il secondo presenta una riduzione del 7%.

	2003	2004	variazione %
collaborazioni coordinate e continuative	889.771	1.089.243	22,42
indennità e gettoni amministratori	1.549.373	1.429.134	-7,76
	<b>2.439.144</b>	<b>2.518.377</b>	<b>3,25</b>

- **L'acquisto di beni** presenta valori, nei due esercizi, riferiti a situazioni non omogenee per fattori specifici; è il caso del raddoppio dell'onere per i generi alimentari, dovuto all'acquisto di prodotti biologici e, ancor più, al fatto che la spesa per la refezione delle scuole statali a partire dal 2004 è stata fatta transitare a bilancio. Parimenti anche il costo per abbonamenti e pubblicazioni risente di una diversa allocazione della spesa a bilancio essendo stati più correttamente imputati in tale voce tutti gli acquisti in precedenza inclusi nella spesa delle singole iniziative e quindi nella voce "prestazione di servizi";
- L'onere per "**prestazioni di servizio**" aumenta complessivamente del 7,39%; il dato presenta però aspetti specifici che necessitano di ulteriori analisi:
  - L'incremento in valore assoluto più consistente (+ 1.481.953 €) è quello per "prestazioni specifiche dei servizi" in attuazione delle priorità indicate dall'amministrazione nel settore dei servizi sociali e dei servizi all'infanzia;
  - La spesa per le utenze aumenta in maniera significativa ma su tale variazione ha inciso anche un più puntuale inserimento dei dati in contabilità delle fatture ricevute a cavallo dei due esercizi;

- l'onere per il sistema informativo (trattasi della spesa per i servizi informatici centralizzati) diminuisce del 18,39%; così pure la voce Telefonia il cui costo diminuisce del 17,44% anche per effetto delle migliori condizioni spuntate sul mercato della telefonia mobile;
  - Il costo per le assicurazioni diminuisce del 10,02%, a seguito di una riorganizzazione del pacchetto assicurativo e alla più corretta imputazione dei ratei tra i due esercizi;
  - Il costo per Trasporti e facchinaggi risente dell'intervento "una tantum" inerente al trasferimento del Tribunale;
  - Le prestazioni professionali diminuiscono del 3,57% anche per effetto del decreto "taglia-spesa" (si veda in altra parte della relazione gli effetti complessivi di tale provvedimento);
- la voce **utilizzo beni di terzi** presenta un incremento dell'8,95%, dovuto principalmente a noleggi di palchi e attrezzature per lo spettacolo;
  - Il totale **trasferimenti** si mantiene sui medesimi valori dell'anno precedente, salvo una diversa ripartizione interna; diminuiscono quelli diretti alle aziende partecipate e si incrementano quelli attinenti ai servizi sociali (contributi, una tantum, ecc...);
  - gli **oneri finanziari** diminuiscono del 13,82%, per effetto della riduzione dei tassi passivi e dell'oculata gestione del debito (estinzione anticipata e rinegoziazione mutui) attuata nei singoli esercizi;
  - Le **imposte e tasse** aumentano del 14,18%, soprattutto per effetto dell'I.V.A. non detraibile come desunta dal calcolo del "pro-rata" (rapporto acquisti dei servizi rilevanti e servizi esenti);
  - gli **ammortamenti** aumentano del 40,69% in forza degli acquisti di beni ammortizzabili effettuati nel 2003, entrati in ammortamento nell'esercizio successivo, e della gestione del patrimonio immobiliare in corso di revisione;

## PROVENTI

Il **totale dei proventi** diminuisce del 4,95%; tale diminuzione è dovuta principalmente alle variazioni delle seguenti partite:

- I **Proventi tributari** diminuiscono del 3,16%: tale risultato risulta influenzato in misura assolutamente prevalente da circa 2,1 milioni di euro di residui attivi eliminati nel 2004 (in contabilità analitica nel 2003 analoga eliminazione di residui attivi pari a circa 2,3 milioni di euro non è stata depurata da tale voce); non considerando tale circostanza, l' **incremento è pari allo 0,26%**, e quindi sostanzialmente in linea con l'anno precedente, come emerge dal seguente prospetto:

	2003	2004	variazione %
totale proventi tributari	67.257.727	65.126.114	
residui attivi eliminati, non depurati	-2.300.000		
	<b>64.957.727</b>	<b>65.126.114</b>	<b>0,26</b>

- I **contributi e trasferimenti** diminuiscono del 16,20% principalmente per la diminuzione dei contributi statali ordinari e di quelli a sostegno dell'onere dei mutui; la riduzione è parzialmente compensata dall'aumento dei contributi regionali (+9,02%) e soprattutto di contributi da altri enti pubblici e privati (+ 66,20%);
- Il totale dei **proventi extratributari** aumenta dell' 1,51%; significativo l'incremento in valore assoluto (+ 993.000 €) dei proventi dai servizi pubblici mentre la riduzione dei tassi attivi ha effetti diretti sulla riduzione degli interessi su anticipazioni e crediti; la voce include anche gli oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti.

### **3. APPLICAZIONE LEGGE 191 del 30/07/2004**

#### **3.1 Definizione dei tetti di spesa e risparmi conseguiti**

L'applicazione delle disposizioni contenute nel D.L. 168/04 come convertito dalla legge 191/04 ha consentito di raggiungere i seguenti risultati:

##### **a) Riduzione complessiva della spesa**

La misura della riduzione della spesa risulta per il 2004, secondo quanto stabilito dal comma 11 del DL168/2004, con le modifiche apportate dalla legge di conversione e secondo l'interpretazione fornita da ANCI pari ad **€369.450,00**

L'importo massimo impegnabile per il 2004 sul titolo 1 della spesa - interventi 2<sup>a</sup> e 3<sup>a</sup> - ammonta ad **€16.398.298,00**.

A consuntivo, l'importo impegnato per le tipologie di spese soggette al taglio è stato pari ad **€16.099.497,73**, con una ulteriore riduzione di **€298.800,27**.

**Il risparmio finale è stato pari pertanto a €668.250,27.**

##### **b) Riduzione della spesa per incarichi.**

La media triennale del periodo 2001-2003 degli incarichi conferiti (esclusi quelli per progettazione, collaudi, direzione lavori impegnati al titolo 2<sup>a</sup> della spesa ed esclusi quelli relativi alla difesa delle ragioni del Comune) è pari a **€2.171.090,46**

- 10% previsto dalla legge	<b>€ 217.109,64</b>
- Importo massimo impegnabile 2004	<b>€1.953.980,82</b>
- Importo impegnato al 31.12.2004	<b>€1.770.788,00</b>

**Il risparmio finale della spesa per incarichi è risultato pertanto pari a**

**€ 400.302,46**

Relativamente alle spese per rappresentanza, convegni e per missioni all'estero, alla data del 12 luglio 2004 tutta la somma impegnabile era stata impegnata. In relazione a ciò, eventuali impegni potevano essere assunti solo per casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione (Sindaco). Si vedano in proposito i controlli effettuati dall'Ufficio Controllo di Gestione.

#### **3.2 Misure organizzative**

In merito agli obblighi e adempimenti conseguenti all'entrata in vigore della Legge 191/2004 recante interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica, l'ente ha diffuso alcune circolari esplicative:

- o Circolare del 14/07/2004 prot. 127761 contenente primi chiarimenti relativi al D.L. 168/2004 circa gli acquisti di beni e servizi (art. 1, cc. 4 e 5), le spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 1, c. 6) e le spese per missioni e di rappresentanza (art. 1, c. 10).
- o Circolare del 05/08/2004 prot. 141838 contenente ulteriori chiarimenti sul D.L. citato e sulla legge di conversione 191 del 30/07/2004.
- o Circolare del 17/01/2005 prot. 7872 relativa a note ed indicazioni operative fornite a seguito dell'entrata in vigore della Legge Finanziaria per l'anno 2005 L. 311/2004.
- o Circolare del 20/02/2005 prot. 30312 riportante precisazioni del Collegio dei Revisori in merito alle prescrizioni relative all'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza.



### **3.3 Disposizioni alle società a totale partecipazione pubblica**

L'Ufficio Partecipazioni Comunali ha provveduto alla predisposizione ed all'invio di apposita disposizione dirigenziale contenente direttive in merito all'applicazione del D.L. 168 del 12/07/2004, poi convertito in L. 191 del 30/07/2004, alle società a totale partecipazione pubblica.

La suddetta disposizione n. 19 del 09/08/2004 è stata pertanto inviata a:

AMIR S.p.a. con nota prot. 144200 del 10/08/2004;

ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI S.p.a. con nota prot. 144200 del 10/08/2004;

TRAM SERVIZI S.p.a. con nota prot. 1490 del 05/01/2005;

nonché a suddetta Corte con comunicazione prot. 1496 del 05/01/2005.

### **3.4 Controlli effettuati**

Nel periodo 14 luglio – 31 dicembre 2004 sono stati effettuati complessivamente 239 controlli così suddivisi:

- ⇒ n. 221 controlli su acquisti di beni e servizi (100% degli atti trasmessi);
- ⇒ n. 11 controlli su affidamento incarichi (100% degli atti trasmessi);
- ⇒ n. 7 controlli su spese per missioni all'estero e spese di rappresentanza (100% degli atti trasmessi).

**Gli Acquisti di beni e servizi risultano classificabili in base all'esistenza di convenzioni Consip di riferimento secondo la seguente tabella:**

<b>Tipologia di acquisto</b>	<b>Tot. atti</b>	<b>Num. Determine riferimento</b>	<b>Risparmi conseguiti</b>
Acquisti effettuati con convenzione Consip	3	1932, 1513, 1226	Carburanti: sconto 0,0025 al litro Software:20,56%
Acquisti effettuati con comparazione convenzioni Consip	2	1582, 1984	Cancelleria: € 2.678,10
Acquisti effettuati in assenza di convenzione Consip	216		
<b>Totale complessivo</b>	<b>221</b>		

La verifica di quanto autocertificato dai Dirigenti responsabili degli acquisti circa l'esistenza o meno di convenzioni attive sulle singole tipologie di acquisto è stata effettuata a campione. Quest'ultimo ha coperto il 30% delle determine controllate.

Allegato b) Acquisti di beni e servizi oggetto di convenzione Consip.

**Le determinazioni di affidamento di Incarichi e Consulenze controllati hanno ottenuto come esito:**

<b>Incarichi e Consulenze</b>	<b>Numero atti</b>
Parere negativo	1
Non soggette a controllo in quanto non rientranti nella fattispecie (pur trasmesse e controllate)	3
Parere positivo (di cui 2 determine inizialmente valutate negativamente che, a seguito di integrazione, hanno ottenuto parere positivo)	7
<b>Totale complessivo</b>	<b>11</b>

Ovviamente, in relazione al preventivo parere negativo, l'ufficio non ha dato esecuzione al provvedimento.

**Le spese di Rappresentanza e di Missione non hanno avuto, a seguito del controllo, nessun rilievo da muovere.**

<b>Spese Rappresentanza e Missioni</b>	<b>Numero atti</b>	<b>Importo</b>
Provvedimento in deroga del Sindaco n. 182752 dell'11.10.2004	1	€ 700,00
Provvedimento in deroga del Sindaco n. 162760 dell'14.09.2004	1	€ 46.183,33
Provvedimento in deroga del Sindaco n. 157879 del 03.09.2004	1	€ 7.500,00
Provvedimento in deroga del Sindaco n. 191931 del 27.10.2004	1	€ 189,97
<b>Totale complessivo</b>	<b>4</b>	<b>€ 54.573,30</b>

Con riferimento a quanto sopra riportato, si fa presente la disponibilità all'invio della totalità dei documenti sopra citati in relazione al sistema dei controlli interni, qualora ciò si rendesse necessario ai fini di una migliore lettura e comprensione del presente referto.

Responsabile Controllo di Gestione  
 Coordinatore Area Economico Finanziaria  
 Dott. Gabriele Burnazzi

**Allegati:**

- a. Organigramma dell'ente Comune di Rimini
- b. Acquisti di beni e servizi oggetto di convenzione Consip.