



<b>Comune di Rimini</b>	U.O. "Pianificazione Generale, Controllo di Gestione, Bilancio Sociale e Sistemi Informativi Territoriali" 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. 178419  
Rimini 08/10/2008

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

p.c.

Al Direttore Generale  
Al Collegio dei Revisori

### L o r o S e d i

**Oggetto: Referto del Controllo di Gestione anno 2007 ex artt. 198 e 198 bis Tuel**

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

Si premette che nel corso del 2006 l'ente è stato interessato da una modifica organizzativa rilevante, soprattutto per quanto riguarda le strutture di maggiore livello. Conseguentemente i raffronti tra i dati contabili riferiti ai due esercizi (2006 e 2007) risultano in alcuni casi laboriosi; non vi sono invece difficoltà per le strutture di dettaglio (centri di costo).

In base all'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità il sistema di controllo di gestione risulta composto dalle sottoindicate attività affidate ad apposite strutture, come delineate dal nuovo quadro organizzativo:

Coordinamento generale delle attività relative al controllo di gestione: Direttore Generale, Dott.ssa Laura Chiodarelli;

Definizione degli obiettivi e verifica dello stato di attuazione: Responsabile: Direttore Generale, Dott.ssa Laura Chiodarelli

Struttura: U.O. "Pianificazione Generale, Controllo di Gestione, Bilancio Sociale e Sistemi Informativi Territoriali"

Controllo economico di gestione e definizione parametri/indicatori di efficienza per centro di costo: Responsabile: U.O. "Pianificazione Generale, Controllo di Gestione, Bilancio Sociale e Sistemi Informativi Territoriali, Dott. Gabriele Burnazzi

Struttura: Ufficio Controllo di Gestione

Tenuta della contabilità economico-analitica; Responsabile: Direttore Risorse finanziarie, Dott.ssa Marisa Donati

Struttura: Ufficio Bilancio

Controllo di processo – carichi di lavoro; Responsabile: Direttore Generale, Dott.ssa Laura Chiodarelli

Struttura: Ufficio Formazione e Sistemi Incentivanti.

**Allegato a):** Organigramma del Comune di Rimini al 31.12.2007, con evidenziati i soggetti istituzionali/uffici preposti al sistema dei controlli interni.

## SERVIZI PUBBLICI ESTERNALIZZATI

A completamento e integrazione dell'esposizione dei dati di costo e di provento si precisa che all'1/01/2007 risultavano esternalizzati e affidati a società a maggioranza pubblica i seguenti servizi pubblici:

Servizi esternalizzati	Soggetto gestore
Raccolta e smaltimento 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
Illuminazione pubblica e impianti semaforici	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
Parcheggi comunali	Agenzia Mobilità, Consorzio Enti Locali – Viale C.A. Dalla Chiesa n. 38 - Rimini
Trasporti funebri	Hera S.p.a. – Viale Carlo Berti Pichat n. 2/4 - Bologna

# **CONTROLLO DI GESTIONE**

**ANNO 2007**

## **1 DEFINIZIONE E MONITORAGGIO OBIETTIVI**

- **Pianificazione/programmazione**

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

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

Linee guida per la formazione del bilancio 2006/2008, approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 136 del 27/10/2005.

Relazione previsionale e programmatica 2007/2009, approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 22/03/2007.

Bilancio pluriennale 2007/2009, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 22/03/2007.

Bilancio di previsione 2007, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 22/03/2007.

Piano Triennale Lavori Pubblici 2007/2009, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 22/03/2007.

Piano annuale Lavori Pubblici 2007, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 22/03/2007.

Piano Esecutivo di Gestione 2007, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 190 del 29/05/2007 ed integrato con :

- delibera di Giunta Comunale n. 330 del 16/10/2007;
- delibera di Giunta Comunale n. 413 del 18/12/2007;

Piano dettagliato degli Obiettivi 2007, approvato dal Direttore Generale con determinazione n. 1579 del 11/09/2007 e integrato con determinazione n. 2376 del 21/12/2007.

Per quanto riguarda gli ultimi due strumenti della programmazione annuale, si sottolinea che l'individuazione degli obiettivi di PEG è strettamente correlata al Programma di mandato del Sindaco; trattasi in linea generale di macro-obiettivi assegnati ai direttori, obiettivi che trovano poi la declinazione operativa negli obiettivi del Pdo che coinvolge tutti i dirigenti e le posizioni organizzative dell'ente.

Per ogni obiettivo, sia che si tratti di PEG che di Pdo, vengono indicati:

- la fascia di collocazione (in riferimento al “rischio gestionale”, alla “rilevanza strategica e agli impatti previsti”, alla “specificità e concretezza” dell'obiettivo);
- il cronoprogramma delle fasi attuative;
- i “risultati” e gli “impatti” attesi ;
- gli indicatori per la verifica dei primi e dei secondi.

Si segnala altresì che, a partire dal 2007, la “gestione obiettivi” è stata completamente informatizzata; infatti, il programma informatico che presiede all'elaborazione del Bilancio Sociale e di Mandato contiene una componente relativa alla gestione degli obiettivi, assicurando in tal modo una perfetta integrazione del processo di programmazione che, partendo dal Programma di mandato del Sindaco, influenza la programmazione pluriennale e annuale (Relazione Previsionale e Programmatica, Bilancio di Previsione annuale e pluriennale) e la definizione degli obiettivi (PEG

e Pdo) e trova infine riscontro nel sistema di rendicontazione (Rendiconto annuale, Rendiconto sociale, rendiconto degli obiettivi). Il tutto, collegato informaticamente attraverso opportune codifiche.

Nel 2007 la gestione informatica degli obiettivi è stata testata e collaudata, accompagnando la tradizionale stesura dei documenti in formato cartaceo; nel 2008, previa effettuazione di un apposito processo di formazione, il programma viene utilizzato dai dirigenti e controller in via decentrata.

- **Controllo/monitoraggio**

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

In primo luogo, il Rendiconto della Gestione 2007 approvato con delibera del Consiglio Comunale n.74 del 19/06/2008, per quanto attiene la rendicontazione di natura finanziaria e il resoconto dello stato di attuazione dei programmi.

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 2007 la rendicontazione del Peg, come da relazione prot. n. 79260 del 05/05/2008, del Dirigente dell' U.O. «Pianificazione Generale, Controllo di Gestione, Bilancio Sociale e Sistemi Informativi Territoriali, Dott. Gabriele Burnazzi, ha fornito in sintesi i seguenti risultati :

obiettivi completamente raggiunti	obiettivi sostanzialmente raggiunti	obiettivi parzialmente raggiunti	obiettivi solo avviati	totale
<b>25</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>43</b>
58,1%	30,2%	11,6%		100,0%

si sottolinea la riduzione del numero degli obiettivi (n. 43 nel 2007 in raffronto ai n. 49 del 2006) e la conferma sostanziale dell'area di soddisfazione (obiettivi completamente raggiunti e sostanzialmente raggiunti), pari al 88,3% rispetto al 67 % del 2006.

È appena il caso di evidenziare che il grado di conseguimento degli obiettivi è uno dei due ambiti (l'altro è quello dei "comportamenti organizzativi") presi in considerazione per la valutazione dei dirigenti. Al tal proposito si comunica che, in coerenza con l'assetto organizzativo definito nel 2006, con delibera di G.C. n. 249 del 17 luglio 2007 è stata approvata la nuova metodologia di valutazione delle prestazioni dirigenziali; la valutazione del grado di conseguimento dell'obiettivo (basata su standard e indicatori di risultato) consente un apprezzamento quali-quantitativo dei risultati mediante un giudizio sintetico formulato su una scala parametrica di cinque giudizi (eccellente, ottimo, buono, non pienamente positivo, negativo) in funzione del livello di conseguimento dell'obiettivo e della fascia in cui l'obiettivo è collocato.

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 2007 è stata redatta dall'Ufficio Formazione e Sistemi Incentivanti della Direzione Generale 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 metodologia prevede l'individuazione di una serie di indicatori, fra i quali si segnala l'indicatore sintetico lpe (Indice di produzione effettiva), che per il 2007 risulta pari a 1,12 migliorando il valore rispetto agli anni precedenti.

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1,00	1,05	1,13	1,10	1,11	1,11	1,12

#### • **Bilancio Sociale e Bilancio di Mandato**

In materia di rendicontazione sociale, il 2006 aveva visto la conclusione dei processi di rendicontazione relativi al precedente mandato amministrativo con la realizzazione del Bilancio Sociale 2001-2005 e del Bilancio di Mandato.

Con l'anno 2007 si è dato avvio ad un nuovo processo di rendicontazione delle politiche dell'Ente che ha portato alla realizzazione del documento "Rimini, la città permanentemente attiva – Rendiconto 2007" approvato dal Consiglio Comunale in sede di conto consuntivo per l'anno 2007.

L'anno 2007 è stato interessato dalla pianificazione del nuovo documento, incentrato su alcuni fondamentali obiettivi:

- il passaggio dalla rendicontazione di quattro specifiche aree di attività ad un'analisi che coinvolge "tutto l'ente", per meglio esprimere il valore complessivo dell'azione svolta;
- la maggiore tempestività del documento da approvarsi in sede di consuntivo di bilancio, per associare ai dati finanziari precisi contenuti informativi verificabili;
- la realizzazione di un documento che possa portare ad un miglioramento della performance, intesa come maggiore "orientamento al cittadino" e come capacità di coniugare la qualità dei servizi all'indispensabile razionalizzazione della spesa pubblica.

## **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 all'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 utilizzate) e l'economicità.

Le chiusure definitive riferite all'anno 2007 hanno preso in considerazione un piano dei centri di imputazione contabile dettagliato, composto da:

**n. 148 centri di costo/provento**

a cui sono correlati:

**n. 486 parametri/indicatori** di cui:

parametri      n. 313

indicatori      n. 173.

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. Riportiamo in allegato (**all. b**) il prospetto riassuntivo delle voci di contabilità analitica riferite all'intero ente e un elenco dei dati di costo e provento riferiti ai singoli centri di costo più significativi (**all. c**).

Dai dati complessivi emergono le seguenti considerazioni e criticità:

## **COSTI**

Il **costo complessivo** sostenuto dall'ente aumenta di 5 milioni di euro, pari al **3,94%** rispetto al 2006, un dato sostanzialmente in linea con l'inflazione "reale":

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>variazione</b>
<b>totale costi</b>	128.099.011	133.142.351,13	<b>3,94%</b>

L'analisi dei grandi aggregati di spese evidenzia variazioni di grande ampiezza, anche per motivi di carattere straordinario o di natura esclusivamente contabile, per cui l'effetto finale, determinato dalla sommatoria di tali variazioni, deve essere valutato con grande cautela.

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

La valutazione dell'andamento del **costo per il personale**, che da sola rappresenta circa il 35% del costo complessivo, deve essere effettuata prendendo in considerazione tale aggregato nel suo complesso, includendo quindi l'onere per le collaborazioni coordinate e continuative ed escludendo la voce relativa alle indennità e ai gettoni degli amministratori.

In parallelo, si deve valutare il trend delle unità presenti in servizio.

L'onere complessivo diminuisce nel biennio del 7,37%, (si veda tabella sottoriportata) con una riduzione in tutte le tre componenti ma più sensibile per le co.co.co. (- 0,45%) e per il personale a tempo determinato (- 11,11%).

La riduzione del costo del personale in ruolo è dovuta alla circostanza che nel 2006 sono state erogate consistenti competenze arretrate; al netto di tale dato, **il personale in ruolo registra un incremento del 3,14%**.

La riduzione della spesa per il personale a tempo determinato e per gli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa è dovuta essenzialmente al processo di stabilizzazione del personale precario oltre che, ovviamente, agli obiettivi di contenimento che l'ente si è prefisso.

Il trend del personale in servizio conferma sostanzialmente quanto riportato. Il personale in ruolo si incrementa numericamente per effetto delle stabilizzazioni effettuate nel corso dell'anno; si tratta della situazione registrata al 31 dicembre e quindi l'effetto sulla componente finanziaria è direttamente correlato al momento in cui è avvenuto detto inserimento in ruolo. Il personale a tempo determinato registra una diminuzione numerica nell'arco del 2007, non pienamente evidenziata dal prospetto del personale in servizio, per la medesima ragione riportata per il personale in ruolo e con l'aggravante che se il dato riferito al personale in ruolo è relativo al personale in servizio al 31 dicembre quello del personale a tempo determinato rappresenta le unità/anno presenti in servizio. In sintesi, vengono presi in considerazione due dati temporalmente non omogenei e, per tale ragione, si è provveduto a rettificare in diminuzione le unità a tempo determinato.

Netta la diminuzione degli incarichi conferiti alle co.co.co., che registrano una riduzione di circa un terzo.

Il personale in servizio, a qualsiasi titolo, nel 2007 presenta complessivamente una diminuzione di 27 unità.

descrizione	valore 2005	valore 2006	valore 2007	scostamento 2006/2007	scostam. %
<b>PERSONALE IN RUOLO</b>	36.428.714,31	39.604.810,71	37.136.551,29	-2.468.259,42	<b>-6,23</b>
<b>PERSONALE NON DI RUOLO</b>	7.192.452,18	8.853.056,86	7.869.802,07	-983.254,79	<b>-11,11</b>
<b>CO.CO.CO.</b>	623.552,68	528.589,40	367.629,54	-160.959,86	<b>-30,45</b>
<b>TOT.PERSONALE</b>	<b>44.244.719,17</b>	<b>48.986.456,97</b>	<b>45.373.982,90</b>	<b>-3.612.474,07</b>	<b>-7,37</b>

<b>Unità di personale subordinate o parasubordinate in servizio</b>				
		2005	2006	2007
<b>Segretario Generale (*)</b>	n.	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Dipendenti con qualifica dirigenziale</b>				
dotazionali a tempo indeterminato	n.	37	32	30
dotazionali a tempo determinato	n.	2	2	4
a tempo determinato in comando	n.	1	-	-
extradotazionali a tempo determinato	n.	2	1	1
	n.	<b>42</b>	<b>35</b>	<b>35</b>
<b>Dipendenti non dirigenti</b>				
a tempo indeterminato	n.	1062	1025	1170
extradotazionali a tempo determinato	n.	4	4	5
a tempo determinato	n.	288	314	291
rettifica personale a tempo determinato stabilizzato *				-140
	n.	<b>1354</b>	<b>1343</b>	<b>1326</b>
<b>totale</b>	n.	<b>1397</b>	<b>1379</b>	<b>1362</b>
<b>Collaborazioni coordinate e continuative</b>	n.	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>20</b>
<b>Totale unità di personale subordinato o parasubordinato</b>	n.	<b>1428</b>	<b>1409</b>	<b>1382</b>

(\*) dal 13 luglio 2006 anche Direttore Generale

La spesa per le indennità e i gettoni agli amministratori evidenzia un aumento del 26,43%.

	2006	2007	variazione %
indennità e gettoni amministratori	1.101.258	1.392.313	26,43%

L'incremento riflette la circostanza che nel 2006 si sono svolte le elezioni amministrative, con una conseguente interruzione dei lavori del Consiglio Comunale, e rileva gli effetti della nomina di un nuovo assessore avvenuta nel corso del 2007.



- **L'acquisto di beni** registra per la prima volta un risparmio di quasi il 2% grazie a una minore spesa per la gestione degli automezzi (-40%) e l'ottimo risultato registrato per la spesa di cancelleria, stampati e varie (-18,72%) che già nel 2006 si era ridotta del 39% anche a seguito dell'effettuazione delle gare on line o dell'utilizzo delle convenzioni CONSIP. Incide in maniera preponderante l'incremento dell'onere per l'acquisto di generi alimentari anche in relazione al maggior numero di sezioni degli asili nido e scuole materne.
- L'incremento dell'onere per **"prestazioni di servizio"** (+ 9,19%) risulta pressoché generalizzato salvo il caso delle spese postali (-12%), delle spese di manutenzione beni mobili (-21%), della telefonia (- 7%), e degli incarichi professionali (-23%) che in valore assoluto passano da euro 2.081.950 a 1.602.897. Purtroppo il dato complessivo risulta pesantemente influenzato dagli incrementi di spesa delle utenze (+18%), delle assicurazioni (+ 38%), delle pulizie (+ 10%), della manutenzione ordinaria immobili (+ 13%) e del riscaldamento (+ 36%), tutte voci che presentano un valore assoluto elevato; la spesa per "altre prestazioni specifiche del servizio" (+8%) è direttamente conseguente al maggior sforzo compiuto dall'ente nell'area dei servizi sociali.
- la voce **utilizzo beni di terzi** (fitti e altri utilizzi di beni di terzi) presenta un incremento di spesa del 6%, distribuito pressoché uniformemente tra affitti passivi e altri utilizzi di beni di terzi.;
- La voce **trasferimenti** evidenzia un incremento di quelli a fondo perduto, per effetto della quota di 1.800.000 € conferita alla Fondazione CARIM per la realizzazione del nuovo Auditorium, e una sensibile diminuzione dei trasferimenti alle aziende di pubblico servizio a causa di uno slittamento al 2008 della quota dovuta per la gestione dell'impianto di depurazione;
- gli **oneri finanziari** si incrementano di 1.858.900 € circa (+39%) a seguito dell'incremento dei tassi di riferimento; si tenga infatti conto che il tasso medio passivo, pari al 3,45% nel 2006, è passato nel 2007 al 4,20% e che il totale dell'indebitamento è diminuito da 148.790.000 € di fine 2006 a 146.108.670 alla fine del 2007.
- Le **insussistenze dell'attivo**, per effetto di un'accurata verifica dei residui passivi, raddoppiano dal 2006 al 2007, registrando alla fine del biennio un importo pari a 3.752.287 €.

## PROVENTI

Il **totale dei proventi** aumenta del **3,60%**.

- L'analisi dei **proventi tributari** risulta purtroppo complicata da una diversa allocazione della compartecipazione Irpef, nel 2006 totalmente inserita tra i tributi mentre nel 2007 permane in tale comparto una quota residua pari 2.392.000 € mentre la parte prevalente (15.800.000 €) è collocata per tra i trasferimenti statali. Rendendo omogenee le voci di entrata si rileva che le entrate tributarie si incrementano di circa il 18% per effetto della istituzione dell'Addizionale Irpef (4.557.006 €) e dell'imposta di scopo (2.976.000 €), nonché per il sempre positivo andamento dell'ICI (+ 2.158.069, pari al + 4,7%).
- I **contributi e trasferimenti** confermano il trend decrescente degli ultimi anni; come emerge chiaramente dalla tabella sotto riportata, nella quale sono stati resi omogenei i dati, il contributo statale diminuisce complessivamente di quasi 3 milioni di euro.

contributi statali	2007	2006	variazione
contributi dallo Stato	25.956.711,52	12.297.047,49	
compartecipazione Irpef allocata al tit. II	-15.800.000,00		
trasferimento per mutui	1.179.147,05	2.000.809,88	
	<b>11.335.858,57</b>	<b>14.297.857,37</b>	<b>-2.961.998,80</b>

- I **proventi extratributari** confermano il trend crescente degli ultimi esercizi; accanto infatti all'incremento percentualmente modesto delle entrate per la gestione dei servizi pubblici, si registra un aumento del 33% dei proventi dei beni dell'ente; trattasi di una variazione positiva derivante dall'incremento del corrispettivo per la gestione delle reti del gas, dall'aumento dei canoni di alloggi pubblici, dall'adeguamento del canone COSAP e dalla reintroduzione del canone per i passi carrai. Il confronto con l'anno precedente evidenzia un andamento positivo anche per i proventi diversi (contributi da privati e sponsorizzazioni), degli utili dalle aziende pubbliche e dei dividendi pubblici. In questa voce sono indicate anche le entrate per le concessioni a edificare, per la parte relativa alle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale; questa voce registra una minore entrata di 408.858,31 €.

**In breve sintesi, i dati di contabilità economica confermano le progressive difficoltà degli enti locali, stretti dal progressivo taglio delle risorse statali e dalla rigidità di una parte assolutamente consistente della spesa corrente. La soluzione adottata dal Comune di Rimini, al pari di altri enti, si è tradotta in un contenimento di alcune voci di spesa (significativa la diminuzione del personale in servizio) e nell'utilizzo della leva tributaria e tariffaria. È una soluzione transitoria, in attesa del quadro della finanza pubblica che dovrà emergere dal progetto di federalismo fiscale.**

### **3. APPLICAZIONE DISPOSIZIONI SULLA FINANZA LOCALE CONTENUTE NELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266 (Legge finanziaria 2006)**

#### **3.1 Applicazione disposizioni Patto Stabilità Interno**

Il Patto di stabilità interno risulta complessivamente rispettato. Tenuto conto infatti che la condizione di ente strutturalmente deficitario scatta in presenza di tre parametri negativi, il Comune di Rimini presenta un solo parametro negativo, quello relativo al rapporto tra il volume dei residui passivi e il totale delle spese correnti; tale indicatore risulta pari al 28,14% a fronte di un tetto massimo del 27%, a causa soprattutto dell'accantonamento del fondo per il rinnovo contrattuale e del fondo per la produttività del personale dipendente, dei residui passivi per la gestione globale del territorio e dei fabbricati comunali, nonché del debito stimato relativo alla pulizia di materiale spiaggiato nel periodo 2005-2006.

I destinatari della presente sono già stati informati in merito in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2007.

#### **3.2 Incarichi di studio e consulenza, spese per convegni, mostre, pubblicità, relazioni pubbliche e rappresentanza**

La finanziaria per l'anno 2007 ha mantenuto invariato l'obbligo di trasmissione alla Corte dei Conti degli atti di spesa in argomento quando i medesimi superino "singolarmente" l'importo di € 5.000.

Queste indicazioni sono state integralmente rispettate e dai controlli effettuati risultano trasmessi numero 41 atti.

### 3.4 Misure organizzative

In merito agli obblighi e adempimenti conseguenti all'entrata in vigore della Legge 296/2006, l'ente ha diffuso, o confermato, le seguenti disposizioni interne:

- **Circolare del 17/07/2007 Convenzioni per acquisto di beni di consumo (Legge Finanziaria 2007 art. 1 comma 449 e segg.)**
- **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;
- **Circolare n. 141838 del 5.08.2004**, per quanto riguarda le procedure per l'acquisto di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/'99 e la conseguente trasmissione degli atti relativi all'Ufficio Controllo di gestione, come disposto

### 3.5 Controlli effettuati

⇒ Nel periodo dal 1 gennaio al 31 dicembre 2007 sono stati effettuati complessivamente 456 controlli su determine dirigenziali afferenti gli acquisti di beni e servizi (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:**

Tipologia di acquisto	Tot. atti	N. Determine riferimento
Acquisti effettuati con <b>convenzione</b> Consip	9	283, 560, 719, 858, 1168, 2071, 2099, 2144, 2357
Acquisti effettuati non in convenzione ma con <b>comparazione</b> prezzi Consip ed Intercent-ER	17	484, 878, 1355, 1363, 1537, 215, 314, 343, 1199, 1425, 1442, 1904, 1998, 2150, 2167, 2307, 2334
Acquisti effettuati con convenzione Intercent-ER	1	1507
Acquisti effettuati in <b>assenza</b> di convenzioni Consip e Intercent-ER	432	
<b>Totale complessivo</b>	<b>459</b>	

L'importo totale degli acquisti con convenzione Consip è di € 402.565,14 mentre con convenzioni Intercent-ER è di €. 170.559,90 (per un dettaglio si rimanda **all'allegato d**) Acquisti di beni e servizi oggetto di convenzione Consip e Intercent).

Il sistema degli acquisti utilizzato dall'Economato con piattaforme informatiche di gara on-line ha permesso ribassi d'asta notevoli tali da raggiungere risparmi maggiori rispetto alle convenzioni Consip (si veda anche il buon risultato per gli acquisti di cancelleria e materiali d'ufficio, esposto in precedenza).

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 in maniera diffusa, coprendo il 92% delle determine controllate; al riguardo non è stata riscontrata alcuna irregolarità.

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  
(Dott. Gabriele Burnazzi)

**Allegati:**

- a) Organigramma del Comune di Rimini al 31.12.2007;
- b) Prospetto sintetico voci di contabilità analitica a livello ente
- c) Sintesi centri di costo
- d) Acquisti di beni e servizi oggetto di convenzione Consip.