



COMUNE DI ROVIGO  
Servizio Controlli Interni e Qualità

# RAPPORTO FINALE

## Attività di Funzionamento

### ANNO 2008

## INTRODUZIONE GENERALE

Il presente rapporto illustra all'amministrazione le valutazioni conclusive sulle risultanze delle attività di funzionamento di tutti i Settori del Comune di Rovigo nell'anno 2008.

Le conclusioni di seguito presentate sono l'esito della raccolta di dati, e successiva loro analisi, che il Servizio Controlli Interni e Qualità effettua:

- ☞ Sui **misuratori di attività** ritenuti significativi per ciascun centro di costo;
- ☞ Sulla **presenza effettiva** in servizio del personale di ruolo;
- ☞ Sui **consumi di beni e servizi**, in collaborazione con la sezione economato.

Si tratta in sostanza di un'analisi a consuntivo della parte di Piano Dettagliato degli Obiettivi che comprende le attività ordinarie di funzionamento di tutti i servizi. Per ogni Settore infatti viene presentato un breve commento sull'andamento dei misuratori di attività e sul livello di presenza effettiva in servizio del personale assegnato.

## NOTE METODOLOGICHE

- ☞ I misuratori di attività sono stati definiti con i responsabili di ogni centro di costo fin dal 2002 e vengono, se necessario, riverificati e/o rivisti ogni anno, in fase di predisposizione del PDO (Piano Dettagliato degli Obiettivi). Si tratta in tutto di circa 436 indicatori, che intendono fornire indicazioni sul carico di attività del singolo servizio, sui bisogni del cittadino-utente e sulla capacità dell'ente di darne soddisfazione. Di essi viene analizzato l'andamento temporale ed il livello di realizzazione rispetto ad una previsione standard, basata sul raggiungimento minimo richiesto pari a quello dell'anno precedente. Il monitoraggio avviene con cadenza trimestrale mediante i referenti del controllo di gestione nei servizi periferici; dall'anno 2006 la rilevazione è stata velocizzata, passando dalla modalità posta elettronica + caricamento manuale dell'operatore del controllo di gestione sul software dell'ufficio, alla modalità Intranet + import automatizzato dei dati sul software dedicato;
- ☞ Il livello di presenza effettiva in servizio del personale viene misurato sulla base della sommatoria delle ore lavorate risultanti dalle timbrature e rapportata ad una presenza teorica media standard di 135 ore mensili<sup>1</sup>. Si ha in questo modo un rapporto tra il numero di "teste" assegnate (ipotizzate tutte a tempo pieno) ed il numero di teste effettivamente disponibili nel periodo considerato. Il rapporto percentuale tra i due valori ci dà l'indice di presenza effettiva in servizio. L'elaborazione, definita FTE "Full Time Equivalent" ed effettuata con cadenza trimestrale, consente di valutare l'effettiva disponibilità dei dipendenti assegnati con il PEG a ciascun centro di costo, per la realizzazione degli obiettivi annuali e dell'efficace funzionamento delle attività quotidiane. Gli scostamenti importanti tra utilizzo teorico ed utilizzo effettivo, vengono verificati e ne viene spiegata la causa legata solitamente ad assenze straordinarie (malattie, maternità, incidenza dei part time, ecc). Per una migliore comprensione delle tabelle inserite nell'analisi di dettaglio, occorre specificare alcune scelte di calcolo:
  - a. il numero globale dei dipendenti misurati nel 4° trimestre è superiore a quello del numero di dipendenti in servizio al 31.12.2008 perché nella presenza effettiva sono ovviamente conteggiati i dipendenti che, seppur ormai pensionati al 31.12, hanno prestato comunque delle ore di servizio nell'ultimo trimestre;
  - b. l'imputazione ad un centro di costo piuttosto che ad un altro, nel caso di mobilità interna, viene effettuata con il criterio della prevalenza, conteggiando il dipendente dove ha prestato la maggior parte delle ore di servizio del trimestre;
  - c. dal 1° dicembre 2007 il Comune di Rovigo ha provveduto all'assunzione a tempo determinato di n. 23 posizioni di ex collaboratori coordinati e continuativi. Nel passato, il monitoraggio sulla presenza in servizio, ha riguardato solo le posizioni di ruolo a tempo indeterminato: ora, data la loro attuale qualificazione giuridica di dipendenti pubblici tali figure vanno inserite nel monitoraggio, come dotazione a tutti gli effetti. Ciò, se da un lato

---

<sup>1</sup> **così calcolate:** 52 settimane per 6 giorni = (312 giorni totali) - 32 giorni di ferie - 10 giorni di festività "infrasettimanali" = (270 gg. Lavorabili) : 12 mesi = (22,5 giorni medi al mese) x 6 ore al giorno = 135 ore medie mensili, in ipotesi di prestazione a tempo pieno.

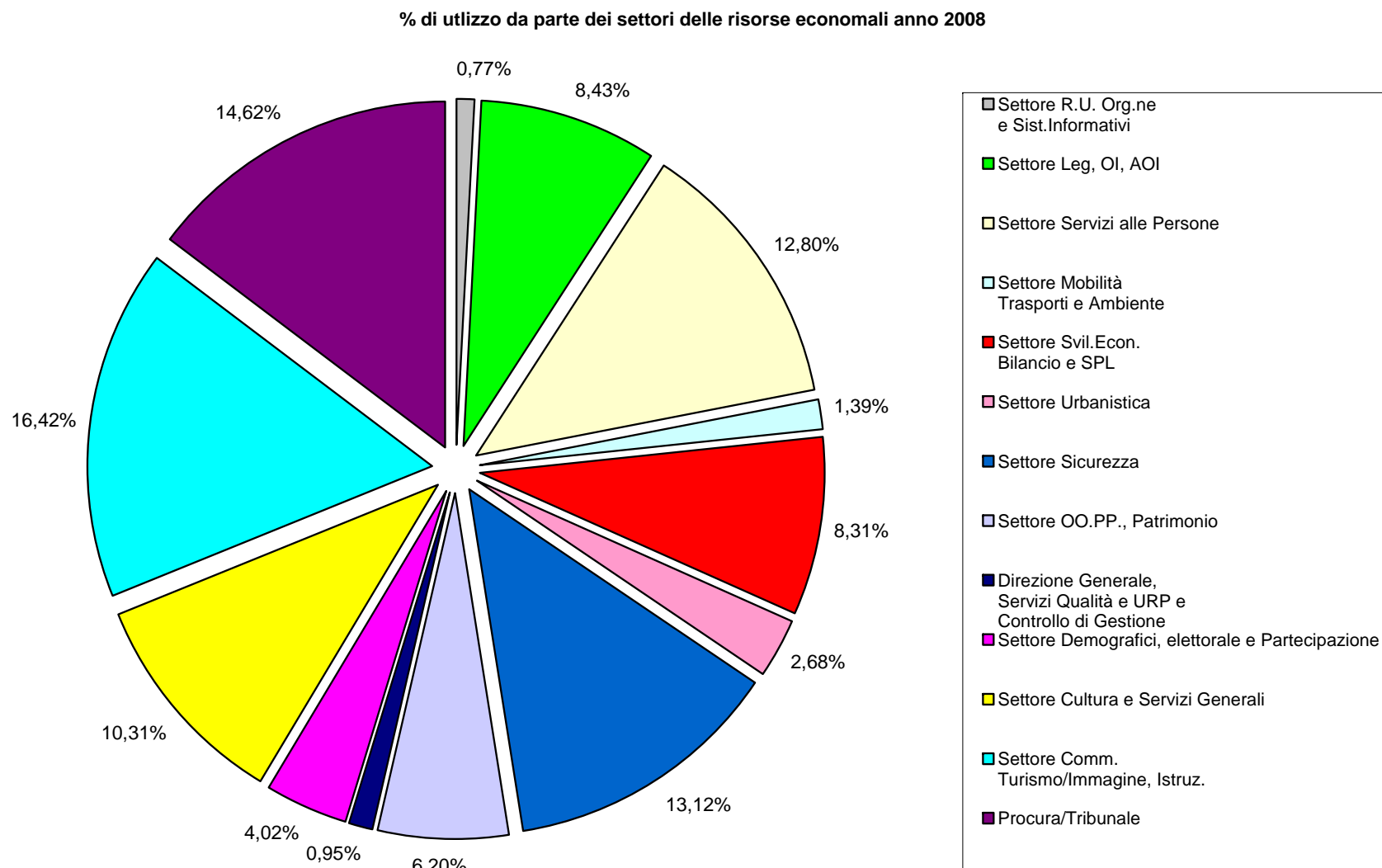
fornisce una visione più completa delle risorse umane a disposizione, dall'altro ha comportato, limitatamente al IV° trimestre 2007, una riduzione del tasso globale di presenza effettiva, avendo queste 23 figure preso servizio, quali dipendenti pubblici, in data 01.12.2007.

↳ Il Servizio Economato da qualche anno effettua un monitoraggio a cadenza bimestrale dei consumi di beni e servizi forniti dalla Sezione stessa ai settori dell'Ente: ciò al fine di dare l'opportunità ai Responsabili dei Settori/Servizi di apportare "correzioni" sui consumi e, laddove se ne rilevasse la necessità, di eliminare gli eventuali sprechi.

Da quest'anno è stato graficamente rappresentato per ogni settore le spese economiche dell'anno 2008 per tipologia di spesa, nonché l'andamento temporale delle stesse.

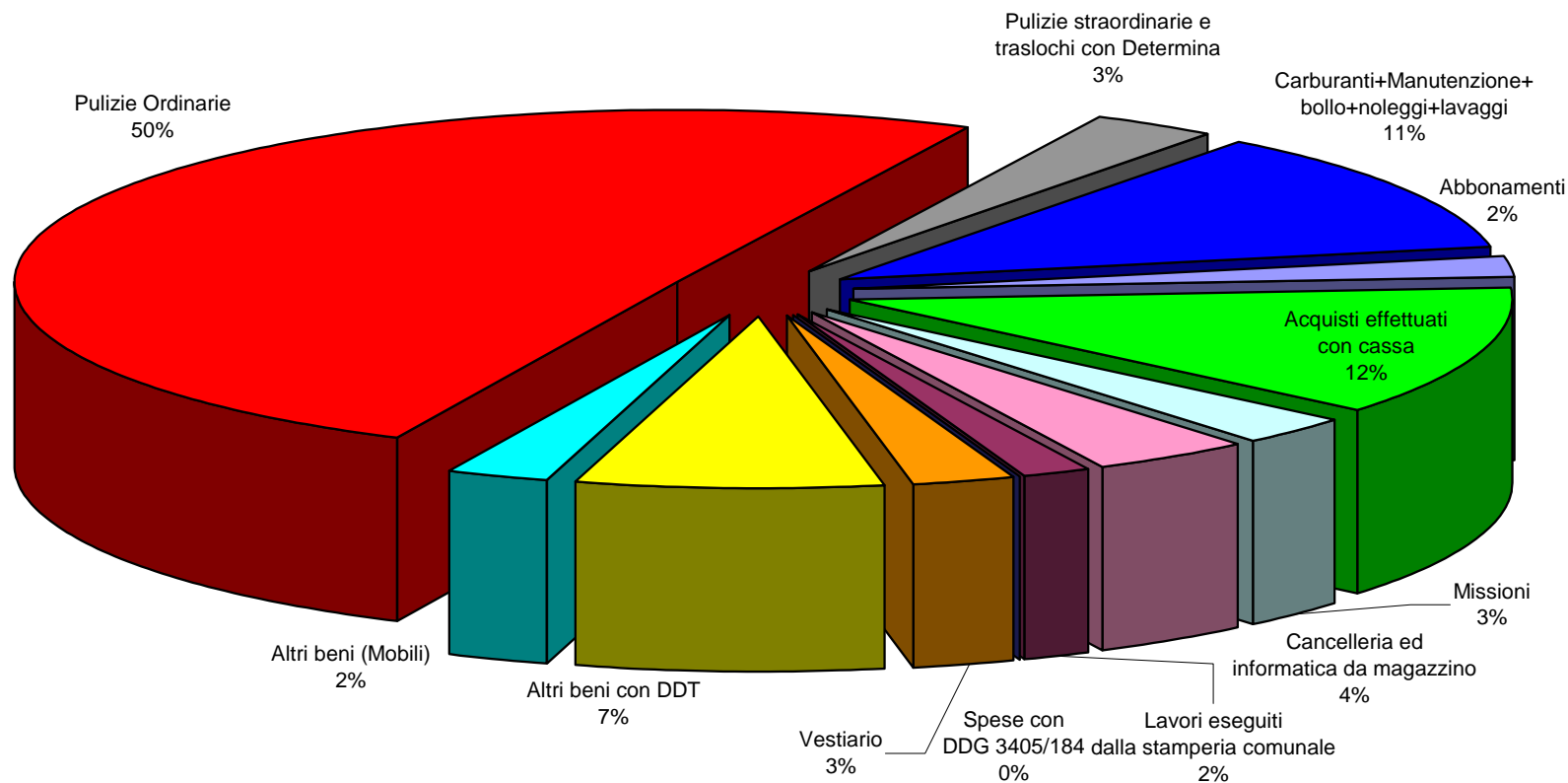
Occorre precisare che nel 2008 la spesa economica rileva un tendenziale aumento per la gestione centralizzata da parte del Servizio Economato dei capitoli di spesa per gli acquisti di materiale di consumo e per spese di funzionamento di tutti i settori dell'Ente. Fino al 2007 infatti tali spese non rientravano nella spesa globale dell'economato essendo gestiti nel PEG dei vari settori. A parte la parentesi del 2008, dal 2009 la situazione è ripresa con la gestione decentrata di tali risorse.

In generale la spesa per consumi di beni e servizi forniti dalla sezione economato ai diversi Settori dell'Ente per l'anno 2008 è così ripartita:



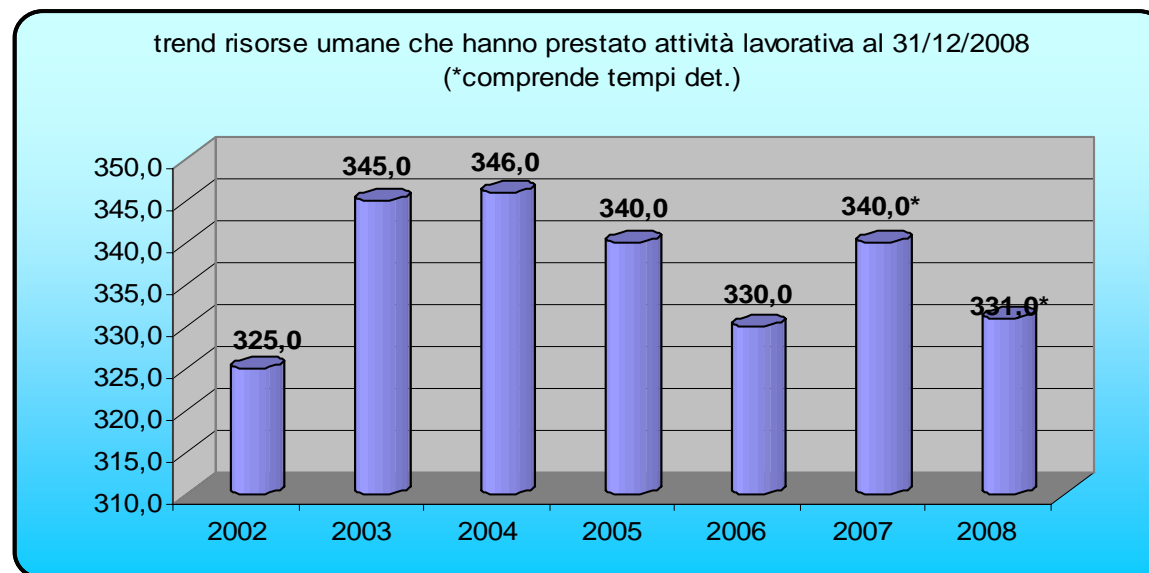
Inoltre, la composizione totale della spesa per categoria risulta la presente:

Spesa economale anno 2008 suddivisa per categoria



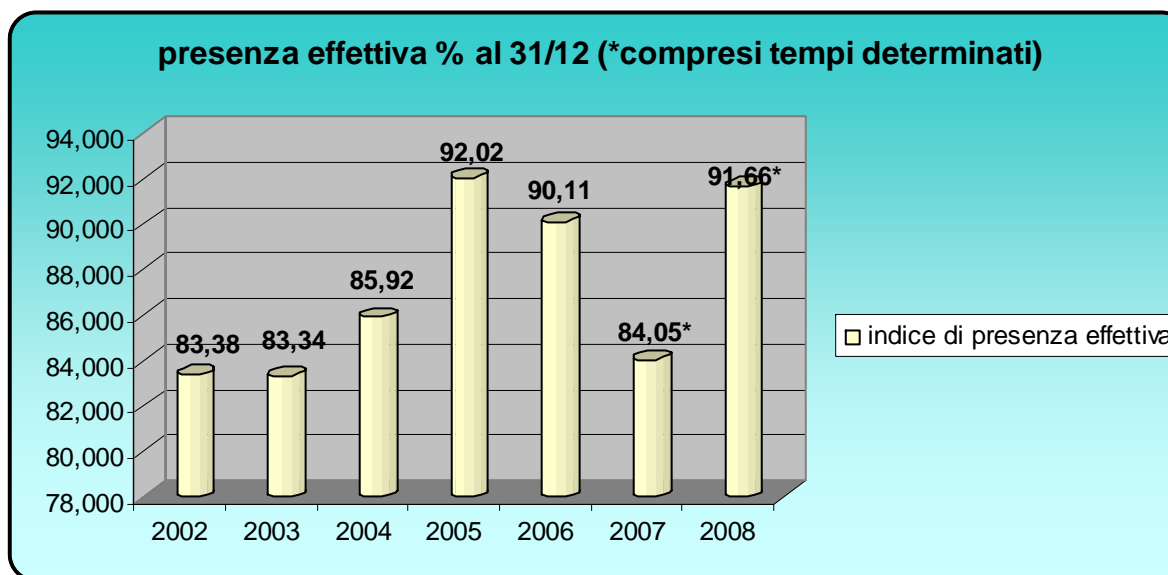
Il dato maggiormente evidente dall'analisi dell'attività di funzionamento per l'anno 2008 è la consistenza ed il grado di utilizzo delle risorse umane. Nell'anno analizzato il numero dei dipendenti in servizio è sceso al livello del 2006, assorbendo quasi completamente il carico delle 23 assunzioni a tempo determinato effettuate nel dicembre 2007. Anche il livello di presenza effettiva in servizio si mantiene su livelli altissimi arrivando oltre il 90%, allineandosi ai valori degli anni precedenti (il dato 2007 risente della presenza in servizio dei 23 nuovi assunti in data 1/12 per solo 1 mese nel trimestre abbassando conseguentemente l'indice di presenza effettiva).

Anche le nuove disposizioni in materia di assenze, introdotte con il D.L. 112/2008 di fatto non incidono considerevolmente su un livello di presenze effettive già molto alto. Infatti, la forte riduzione delle assenze per malattia verificatesi dopo l'entrata in vigore del decreto e pari a oltre il 60%, riguarda un numero di dipendenti esiguo, tale da non avere effetto visibile sul dato % complessivo di presenza in servizio.<sup>2</sup>



<sup>2</sup> In merito al dato sulle presenze 2005, in riferimento soprattutto agli anni precedenti, si precisa che tale miglioramento deriva dall'adozione del nuovo software per la gestione della rilevazione presenze, adottato nel 2004 ed applicato con caricamento decentrato presso ciascun servizio dal 2005. Ciò ha permesso una maggiore tempestività e precisione nel caricamento dei movimenti di personale, migliorando il livello dei controlli e conseguentemente i risultati in termini di presenza.

Infatti, come risulta dal grafico a pagina successiva, in termini percentuali il livello di presenza effettiva, si è poi "stabilizzato" tra l'89 ed il 92% circa.



(\* il dato 2007 risente della presenza in servizio dei 23 nuovi assunti in data 1/12 per solo 1 mese nel trimestre abbassando conseguentemente l'indice di presenza effettiva).

Anche i valori degli indicatori di attività rispecchiano un andamento simile a quello del 2007 con alcuni servizi che hanno visto un incremento dell'utenza (URP, attività culturali, Ufficio Casa e sportello Servizi Sociali) ed altri un leggero decremento delle "quantità lavorate" (anagrafe, stato civile, urbanistica).

Complessivamente, dall'analisi sintetica sui misuratori di attività 2008 è possibile concludere che, in considerazione anche dell'entità e del grado di utilizzo delle risorse umane sopra illustrato, sono stati mantenuti e consolidati i livelli di efficienza dell'intera struttura ed è stato possibile assorbire efficacemente il maggior livello di utenza registrato a parità o con minori risorse disponibili.

L'analisi di dettaglio è contenuta nei seguenti reports sulle attività di funzionamento relativi ai singoli settori.

Da ultimo, **l'analisi sull'utilizzo delle risorse finanziarie** illustra anche per quest'anno un livello molto alto nel rapporto tra stanziamenti assegnati e fondi impegnati nella spesa corrente. Si ricorda in proposito che la formalizzazione dell'impegno di spesa può essere effettuata solo dopo aver determinato la ragione della spesa stessa, il creditore e la somma da pagare e che pertanto la valutazione della percentuale di impegnato su stanziato è un buon indicatore del grado di "avvio" delle attività programmate alle quali gli stanziamenti si riferiscono.<sup>3</sup>

	2005	2006	2007	2008
<b>% impegnato su stanziato</b>	<b>96,90</b>	<b>99,15</b>	<b>98,05</b>	<b>97,77</b>
<b>Valore impegnato (migliaia di euro)</b>	<b>40.478</b>	<b>36.803</b>	<b>38.961</b>	<b>42.625</b>

<sup>3</sup> Art. 183 T.U. 267/2000.

*Servizio Controlli Interni e Qualità - Stato di attuazione finale al 31/12/2008 - Obiettivi di Funzionamento PDO 2008*

---

La presente relazione fornisce agli amministratori un quadro generale sull'andamento degli obiettivi di Funzionamento di ogni servizio e, nel confronto con i dati temporali precedenti, elementi per una valutazione di sintesi sulla quantità e modalità dei servizi resi all'utenza.

Relativamente agli obiettivi di Miglioramento inseriti nel Piano degli Obiettivi 2008 si è già provveduto alla rendicontazione sul grado di realizzazione delle attività programmate, mediante la relazione finale approvata dalla Giunta con deliberazione n. 28 del 16/03/2009.

**IL DIRETTORE GENERALE  
DOTT. SALVATORE PALAZZOLO**