



COMUNE DI ROVIGO

*Servizio Controlli Interni*

**RAPPORTO FINALE**  
**Attività di Funzionamento**  
**ANNO 2010**

## **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 2010.

Le conclusioni di seguito presentate sono l'esito della raccolta di dati, e successiva loro analisi, che il Servizio Controlli Interni 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 498 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 ciò ha permesso di snellire le procedure, riducendo considerevolmente il rischio di errori di trascrizione ed i tempi di raccolta dei dati.
- ☞ 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

---

<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.

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 nei trimestri è superiore a quello del numero di dipendenti in servizio alla data perché nella presenza effettiva sono ovviamente conteggiati i dipendenti che, seppur ormai pensionati, hanno prestato comunque delle ore di servizio nel 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 e fino al 30 dicembre 2009 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**: data la loro qualificazione giuridica di dipendenti pubblici tali figure sono state inserite nel monitoraggio, come dotazione a tutti gli effetti. Ciò, se da un lato 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. A partire dal 31/12/2009 n. 20 dipendenti sui 23 sunnominati sono stati assunti a tempo indeterminato, pertanto, il monitoraggio dei tempi determinati riguarderà nel 2010 solo 3 dipendenti a tempo determinato.

↳ 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.

La diminuzione - rispetto agli anni precedenti - della spesa sostenuta nel 2010 dalla Sezione Economato (**ANNO 2009 TOT. GEN. € 823.044,05 ANNO 2010 TOT. GEN. € 730.037,57**), per forniture di beni e servizi ai Settori dell'Ente, è certamente conseguente ad una minore disponibilità finanziaria assegnata dall'Amministrazione ai capitoli di spesa gestiti dalla citata Sezione.

Tuttavia, si può sostenere che parte del risparmio registrato è anche dovuto ad una oculata gestione delle risorse da parte del personale dell'Economato stesso che, in presenza di ridotte risorse finanziarie e nell'incertezza di riceverne di ulteriori in corso d'anno, si è prodigato in un'opera di convinzione nei confronti dei colleghi, "tagliando" di propria iniziativa, là dove possibile, le richieste (su buoni d'ordine) che pervenivano dai vari Settori.

Il trend in diminuzione dei consumi di cancelleria e materiale informatico, che ha avuto inizio nel 2008 e che è continuato nel 2010, è conseguente anche alla drastica riduzione dei consumi delle cartucce e dei toner per stampanti "causata" da una lettera predisposta dall'Economo ed inviata ai Dirigenti di Settore il 7 aprile 2008, con prot. gen. n.18964.

Con tale nota si invitavano i destinatari a "sensibilizzare" i propri collaboratori a fare un maggiore uso delle fotocopiatrici (dotate tutte della funzione di stampa), ed a ridurre, per contro, l'uso delle stampanti le cui cartucce di ricambio sono di gran lunga più costose.

*Servizio Controlli Interni - Stato di attuazione finale al 31/12/2010 - Attività di Funzionamento PDO 2010*

---

Nel 2010 per ciò che concerne l'autoparco non si può dire che ci sia stato un contenimento della spesa concernente il parco macchine per i seguenti motivi:

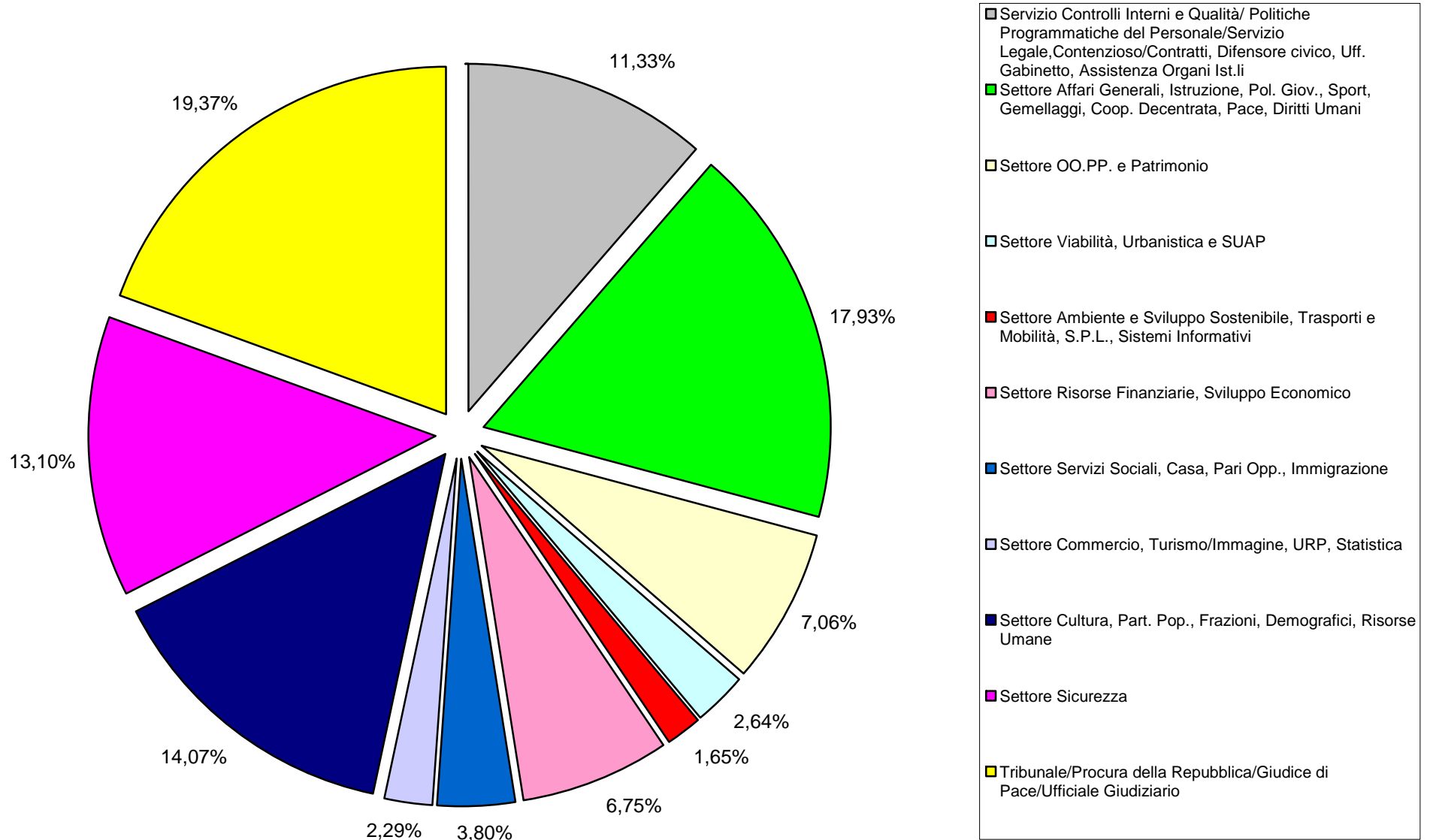
- aumento dei consumi di carburante e lubrificanti in considerazione dell'acquisto nel 2009 di n. 7 veicoli per la Polizia Locale; acquisto avvenuto per la realizzazione di un progetto sulla sicurezza promosso e parzialmente finanziato dalla Regione Veneto;
- aumento delle manutenzioni dei veicoli esistenti, in quanto la vetustà degli stessi ne richiede maggiori e più radicali interventi;
- aumento delle spese anche a causa numero di sinistri occorsi nel 2010 (10 di cui 5 attivi e 5 passivi) rispetto al 2009 (4 di cui 1 attivo e 3 passivi).

**SPESA IMPEGNATA INTERVENTO 02 ACQUISTO DI MATERIE PRIME E BENI DI CONSUMO:**

<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
€505.036,03	€477.774,24	€ 217.393,44	€275.944,26	€309.849,36	€259.206,43	€307.242,21

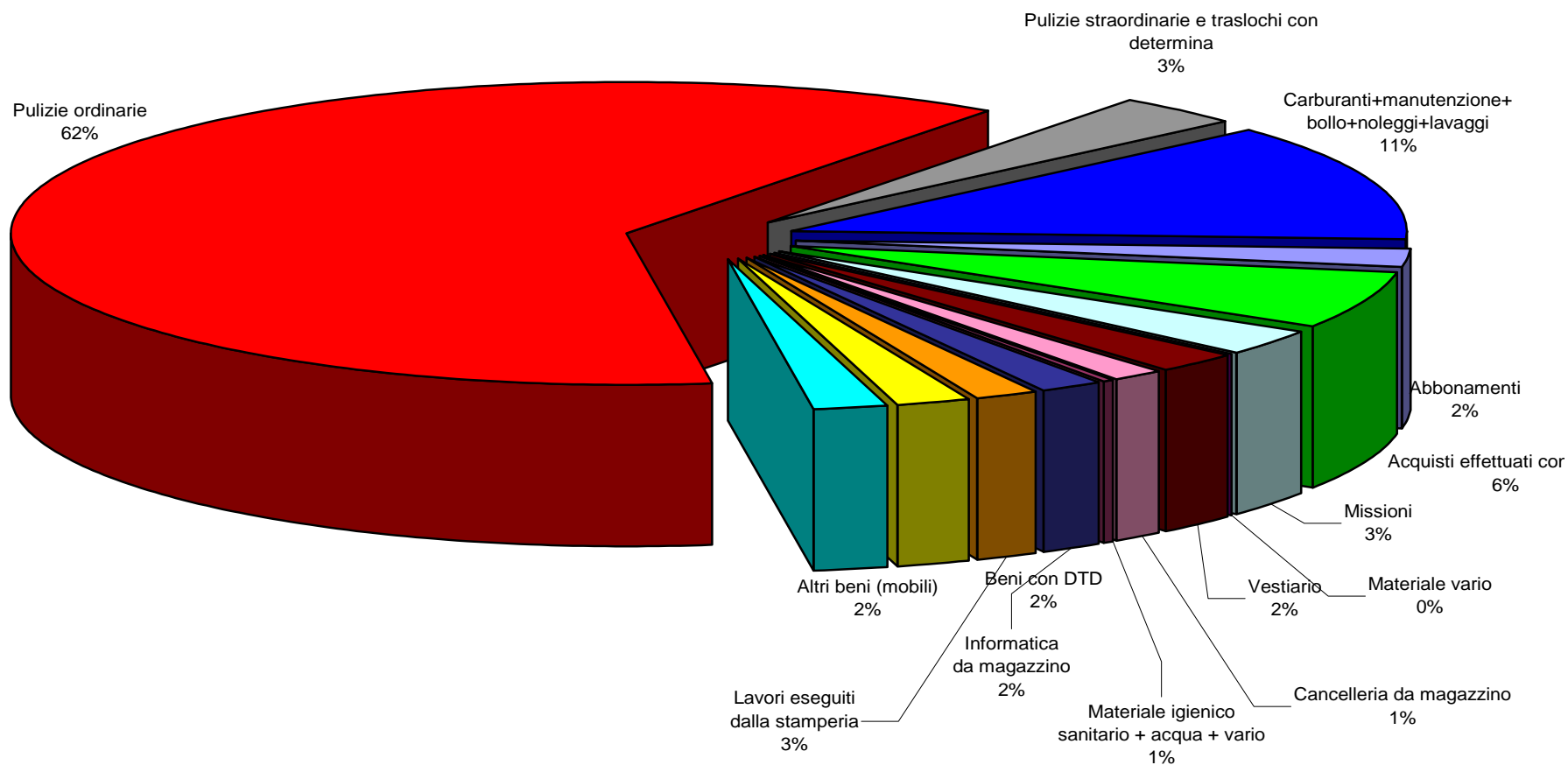
In generale la spesa per consumi di beni e servizi forniti dalla sezione economato ai diversi settori dell'ente per l'anno 2010 è così ripartita:

% di utilizzo da parte dei settori delle risorse economali anno 2010



Inoltre, la composizione totale della spesa per categoria risulta la

**Spesa economale anno 2010 suddivisa per categoria**



### **VALUTAZIONI DI SINTESI ATTIVITA' DI FUNZIONAMENTO ANNO 2010**

Il dato maggiormente evidente dall'analisi dell'attività di funzionamento per l'anno 2010 è la consistenza ed il grado di utilizzo delle risorse umane. Nell'anno analizzato il numero dei dipendenti in servizio è sceso ulteriormente rispetto agli anni scorsi. Ricordiamo che il 30/12/2009 dei 23 tempi determinati ne sono stati assunti n. 20 a tempo indeterminato.

Anche per il 2010 il livello di presenza effettiva in servizio si mantiene su livelli altissimi arrivando a 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>

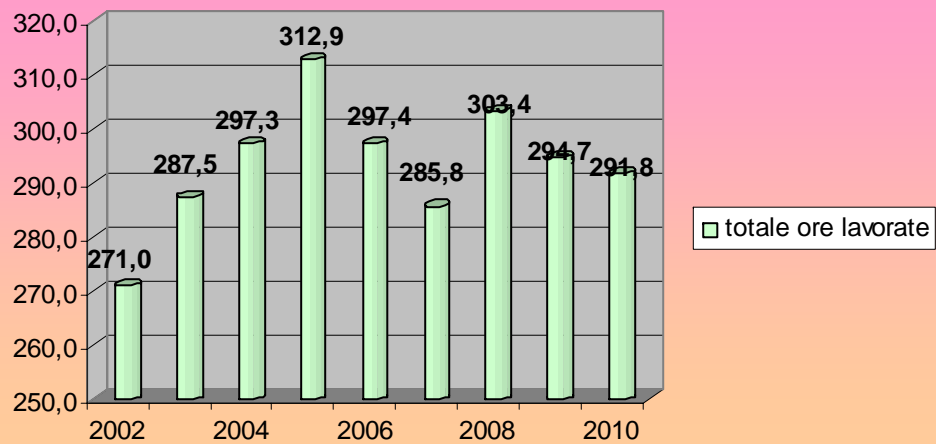
---

<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.

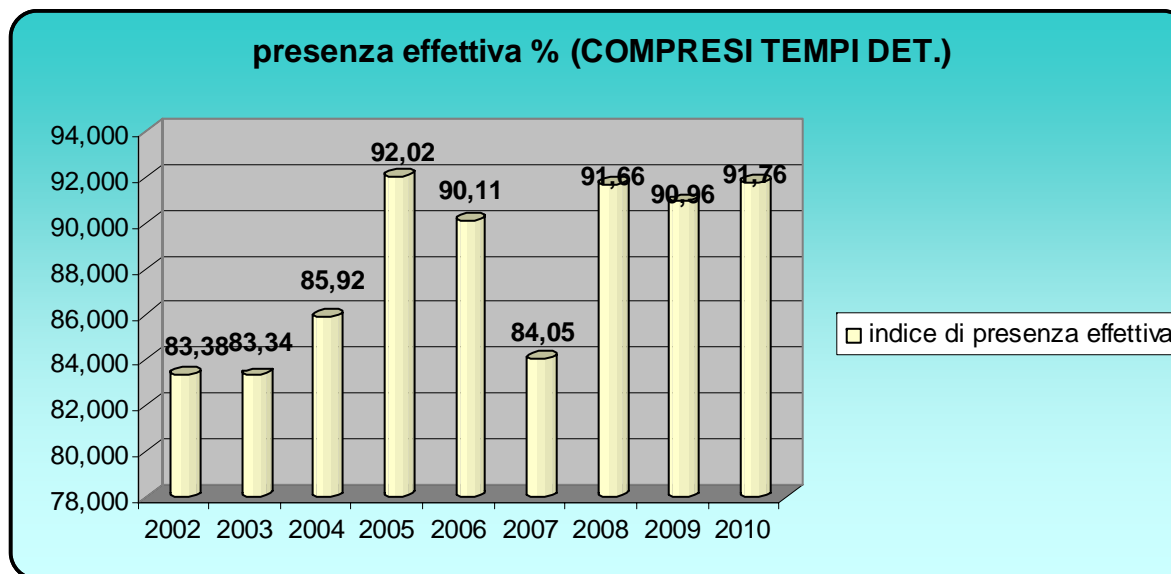
trend risorse umane (dal 2007 comprende tempi det.stabilizzati)



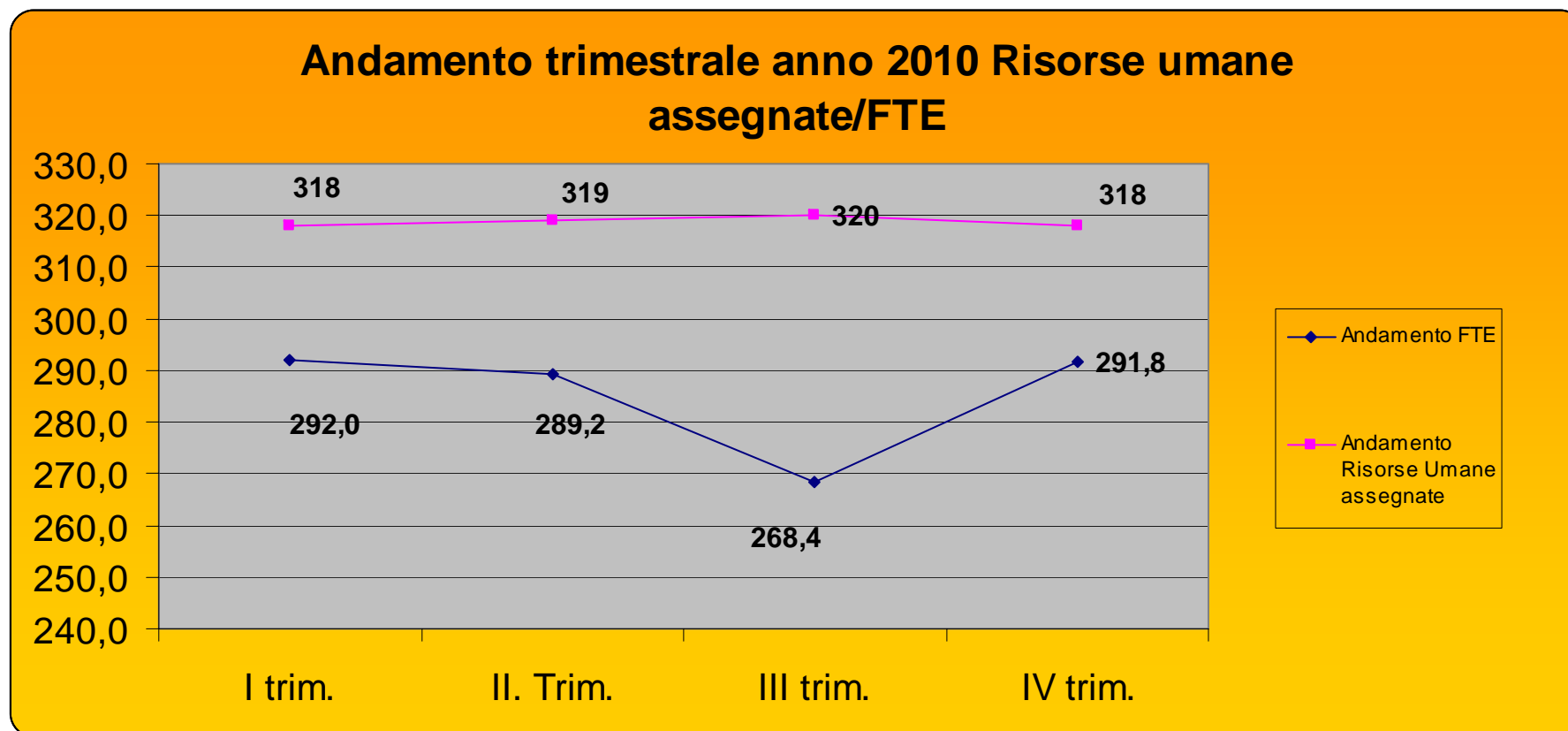
totale ore lavorate (2007 comprende solo 1 mese tempi det.)



(\* 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).



Complessivamente, dall'analisi sintetica sui misuratori di attività 2010 è possibile concludere che, in considerazione anche dell'entità e del grado di utilizzo delle risorse umane sopra illustrato, sono stati mantenuti e consolidati alti 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 report sulle attività di funzionamento relativi ai singoli settori.



Da ultimo, l'analisi sull'utilizzo delle risorse finanziarie illustra anche per quest'anno un buon livello 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>

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

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>% impegnato su stanziato</b>	<b>96,90</b>	<b>99,15</b>	<b>98,05</b>	<b>97,77</b>	<b>96,80</b>	<b>94,70%</b>
<b>Valore impegnato (migliaia di euro)</b>	<b>40.478</b>	<b>36.803</b>	<b>38.961</b>	<b>42.625</b>	<b>41.487</b>	<b>41.695</b>

La presente relazione fornisce agli amministratori un quadro generale sull'andamento delle attività 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 2010 si è già provveduto alla rendicontazione sul grado di realizzazione delle attività programmate, mediante la relazione finale approvata dalla Giunta con deliberazione n. del 26/04/2010.

#### **ACCERTAMENTO EX ART. 15 C. 4 CCNL 1/04/1999**

Dall'analisi dei dati contenuti nella presente reportistica si evince che le risorse impegnate ai sensi dell'art. 15 c.2 CCNL 1/04/1999 previste nella deliberazione di Giunta n. 175 del 9/11/2010 e nella determinazione n. 2007 del 20/07/2010 pari ad € 79.595,98 corrispondono ad effettive disponibilità di bilancio susseguenti ai processi di razionalizzazione delle attività con particolare riferimento a costi di personale dirigenziale e personale dipendente "risparmiati" dall'ente in quanto non sostituito, oltre ai risparmi evidenziati con riguardo alle spese economali.

**IL SEGRETARIO GENERALE**