



**Comune
di
Rubiera**

Provincia di Reggio Emilia P. IVA 00441270352 Via Emilia est 5, 42048
Rubiera tel 0522 622211 - fax 0522 628978
-web site <http://www/comune.rubiera.re.it> - E-mail ragioneria@comune.rubiera.re.it

UFFICIO RAGIONERIA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2010

Art. 198 e art. 198 bis TUEL

INTRODUZIONE

ASPETTI GENERALI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI RUBIERA

In applicazione degli artt. 147, 198 e 198 bis del D. Lgs. 267/2000, il presente referto ha lo scopo di esprimere la valutazione dello stato di attuazione dei programmi, nonché sull'efficacia, efficienza ed economicità dei servizi erogati dal Comune di Rubiera.

La gestione nel suo complesso rappresenta un Comune virtuoso soprattutto in relazione alla quantità e qualità di servizi offerti al cittadino.

Sono numerosi i servizi offerti ai minori nel campo educativo, a partire dai servizi per gli infanti di età 0/3, al servizio di Scuola per l'infanzia 3/6, ai servizi integrati alla scuola dell'obbligo (trasporto e refezione) oltre che servizi di supporto ai bambini nel "doposcuola" e progetti mirati all'integrazione per bambini stranieri e per bambini con difficoltà o disagi. I servizi descritti sono gestiti in parte in amministrazione diretta, in parte con contratti di appalto.

Inoltre vengono promosse numerose attività integrative al percorso educativo scolastico rivolte alle scuole d'infanzia comunale e statali contenenti percorsi sulla seconda lingua e sull'attività motoria, attività e laboratori .

Alla fine del 2006 è stato attivato un nuovo servizio educativo-ricreativo denominato "Skyzzo" rivolto a bambini frequentanti la scuola primaria, nel quale sono stati inseriti, secondo specifici programmi concordati con la Neuropsichiatria e le famiglie, bambini portatori di diverse abilità, grazie anche al forte ruolo di sussidiarietà attivato dalle Associazioni di volontariato.

Per i giovani è presente un servizio denominato “Centro Giovani” che si occupa di promuovere iniziative ed attività sportive, in collaborazione con il Servizio Sport del Comune e con le numerose società sportive presenti sul territorio

Nel sociale il Comune di Rubiera vanta un eccellente servizio di assistenza alla popolazione anziana, con una Casa Protetta e due Centri Diurni gestiti con contratto di appalto, ed eroga altresì tutti i servizi di assistenza al cittadino in caso di disagio e bisogno con attribuzione di sussidi e benefici economici, nel rispetto delle norme di legge vigenti nel settore. Le funzioni relative all’assistenza sui minori ed handicap sono state trasferite dall’Unione Tresinaro Secchia come pure il Servizio di Informazione ed assistenza agli stranieri . In data 23/12/2010 l’Ufficio di piano distrettuale ha adottato i provvedimenti amministrativi aventi valenza esterna in materia di accreditamento sociale e socio-sanitario. In particolare, sono stati concessi in favore della cooperativa Sociale Elleuno S.C.S. , congiuntamente al Comune di Rubiera, l’accreditamento transitorio del servizio di assistenza domiciliare , dei servizi di centro diurni assistenziali e del servizio di casa protetta . L’accreditamento transitorio avrà durata di anni tre e cioè dall’ 1/1/2011 al 31/12/2013.

La costante crescita della popolazione straniera ha reso necessario uno sforzo nella definizione di politiche per l’integrazione tra cui particolare importanza hanno le politiche abitative, i corsi di lingua italiana per adulti e l’integrazione scolastica dei ragazzi immigrati.

Per contrastare l’abuso di sostanze e di alcool e per promuovere il benessere dei giovani è stato istituito nel 2007 il tavolo dell’agio composto da rappresentanti dell’Amministrazione comunale, dal Comandante dei Carabinieri, dal Comandante della Polizia Municipale e dai Presidenti delle Associazioni sportive, culturali e di volontariato. Nel 2010 è stato realizzato, in collaborazione con le forze dell’ordine e con il “Tavolo Giovani”, il progetto “no alcool on the road” articolato in diversi “sottoprogetti” affidati alle singole associazioni giovanili.

Nei servizi istituzionali il Comune vanta un servizio URP concepito sia come sportello di informazioni sia come erogatore di alcuni servizi a vantaggio del cittadino; nel dicembre 2006 è stata inaugurata la nuova sede e si è provveduto contestualmente a potenziare ed ampliare gli ambiti di intervento del servizio a supporto dei bisogni sempre più articolati e complessi espressi dalla comunità .

Nel 2007 è stato avviato un progetto di comunicazione interna ed è stato definito un protocollo che tutti gli uffici devono seguire allo scopo di meglio definire i flussi informativi interni e migliorare anche la qualità delle informazioni da rendere disponibili ai cittadini.

Nel 2008 si è lavorato molto sul fronte della comunicazione esterna organizzando una serie di eventi tematici nelle piazze e nelle strade del paese con l’intento di far conoscere a tutti i cittadini i servizi e le opportunità offerte dal Comune, le modalità e i tempi di accesso, le tariffe e le agevolazioni previste per le varie tipologie di utenza.

Si è molto investito anche sulla formazione dei dipendenti, ai fini di accrescerne la professionalità, proponendo occasioni di approfondimento degli aspetti giuridici e

contabili degli atti amministrativi e negoziali e favorendo la partecipazione dei collaboratori di ciascun servizio a seminari e corsi di aggiornamento su questioni di interesse per il servizio stesso.

Per quanto riguarda l'istituzione dell'albo pretorio on-line, in applicazione dell'art. 32 della Legge 69/09 si è ritenuto di installare un software integrato con i programmi attualmente esistenti e di installare anche un software per la gestione dell'attività dei messi comunali (notifiche e deposito atti presso la casa comunale).

L'attività di pubblicazione all'Albo Pretorio on line è iniziata il 30 dicembre 2010 e con apposito provvedimento sono stati individuati i soggetti abilitati alla pubblicazione di atti all'Albo pretorio on-line e nominati i corrispondenti responsabili del procedimento.

Nei servizi relativi al territorio si è proceduto a ripensare l'assetto degli spazi per renderli più aderenti ai bisogni dei cittadini, sia valorizzando le aree verdi, sia rivedendo interventi di riqualificazione urbana che migliorino la percezione della sicurezza del cittadino, sia alleggerendo il carico urbanistico di talune aree.

Nell'anno 2008 si sono conclusi i lavori di riqualificazione del centro storico; terminati i lavori di sistemazione delle piazze è stata completata la ripavimentazione della Via Emilia centro, si è provveduto al rinnovo degli arredi urbani ed è stato incentivato il rifacimento, da parte dei privati proprietari, della pavimentazione dei sottoportici adiacenti alla Via Emilia stessa sempre in un'ottica di miglioramento della vivibilità e della sicurezza del paese.

L'Amministrazione comunale ha inoltre compiuto in grande sforzo inteso a migliorare il sistema della viabilità sia veicolare che ciclo-pedonale sul territorio e contrastare così il problema del notevole traffico presente sulle strade rubieresi quale conseguenza della vicinanza di arterie viarie di primaria importanza (autostrada del Sole, autostrada Modena-Brennero, Via Emilia).

Nel 2009 è stato inaugurato il nuovo Ponte sul Tresinaro, opera questa di grande importanza per la viabilità dell'abitato di Rubiera, e sono state realizzati nuovi percorsi ciclopedonali (Via Paduli, Via Beccali) con l'intento di garantire più sicurezza e agio ai cittadini. Inoltre sono stati avviati i lavori di realizzazione, in via sperimentale, di una prima serie di interventi di miglioramento e adeguamento della mobilità all'interno di quartieri residenziali denominati "Zone 30".

Nello stesso 2009 sono stati ultimati anche due nuovi parchi pubblici (parco via Aristotele e parco Baden Powell), importanti polmoni verdi all'interno di comparti residenziali attrezzati con giochi per bambini e panchine e pertanto atti a incidere positivamente sulla qualità urbana dei quartieri interessati.

Nel 2010 è stata realizzato sul territorio comunale, con la collaborazione di Iren Spa, un distributore di acqua pubblica che, oltre a offrire ai cittadini la possibilità di rifornirsi gratuitamente di acqua, permette una riduzione dei rifiuti in plastica di bottiglie e contenitori vari.

Per quanto concerne gli immobili comunali, particolare rilievo assumono gli interventi realizzati presso la biblioteca comunale, i cui spazi risultano oggi notevolmente ampliati e rinnovati, gli interventi di edilizia cimiteriale con la realizzazione dei servizi generali presso il cimitero di Rubiera, le manutenzioni straordinarie degli impianti sportivi e delle scuole.

Nell'autunno 2010 sono stati completati i lavori relativi *all'ampliamento della scuola elementare Marco Polo*, necessario ai fini di dotare la struttura di n. 3 nuove aule e di uno spazio mensa adeguato ad accogliere tutti gli alunni del tempo pieno oltre a quelli che si avvalgono del servizio di doposcuola; in fase di ultimazione è il *nuovo centro integrato per la sicurezza* realizzato con materiali ed accorgimenti volti a garantire la massima sostenibilità ambientale e destinato ad ospitare la caserma dei carabinieri e la nuova sede comunale del corpo unico di polizia municipale.

Nel corso del 2010 sono stati realizzati su immobili comunali, con investimento a carico di un soggetto privato, due impianti fotovoltaici di potenza complessiva superiore ai 260 Kwh che, oltre al beneficio ambientale, produrranno un risparmio nei consumi energetici per un controvalore stimato in circa 30.000,00 euro.

In ambito culturale l'offerta è molto ricca e articolata e si connota per voler creare una "rete strategica" nella quale i "nodi" più significativi sono identificabili nei servizi culturali, nei luoghi della cultura, nelle associazioni del territorio, nei cittadini portatori di interesse in questo campo, nel mondo del volontariato. Particolare interesse rivestono il servizio biblioteca, adeguato per gli spazi e per la qualità offerta, il cartellone teatrale, realizzato in collaborazione con l'Associazione "La Corte Ospitale", il progetto "Università del Tempo Libero" che organizza corsi formativi rivolti alle persone adulte, l'attività del centro multimediale "Solelettrico" dotato di punti internet e frequentato soprattutto da utenti giovani.

Va sottolineato inoltre che il Comune è dotato di una macrostruttura articolata in aree e settori e dal 2006 ha definito anche la microstruttura finalizzata ad individuare il "chi" fa "cosa" secondo un criterio di distribuzione delle responsabilità coerente con i profili professionali.

1. IL SISTEMA DEI CONTROLLI

Il Comune di Rubiera ha attivato negli anni recenti un sistema di controlli interni approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 18 aprile 2006 e articolato, in coerenza con la previsione dell'art. 147 del Tuel, nelle seguenti tipologie:

- **controllo di regolarità amministrativa e contabile finalizzato a garantire la regolarità dell'azione amministrativa.**

- **controllo di gestione che, partendo dalla definizione in fase programmatica del piano degli obiettivi, attraverso la rilevazione a consuntivo dei risultati raggiunti e dei costi sostenuti, giunge alla comparazione tra risultati e obiettivi e fornisce alcuni indicatori atti a misurare l'efficienza e l'efficacia dei servizi erogati;**
- **valutazione del personale con qualifica apicale sulla base delle performances realizzate.**

Il **controllo sulla regolarità amministrativa e contabile** è affidato al Segretario Comunale e al Ragioniere Comunale, ciascuno per la propria competenza e ricomprende le seguenti attività:

1. controllo preventivo mediante la forma consultiva dell'emanazione di pareri;
2. controllo concomitante contestuale alla adozione degli atti deliberativi;
3. controllo successivo realizzato a campione sugli atti amministrativi.

Le funzioni di **controllo di gestione** sono affidate a livello centrale al Servizio Finanziario che opera in raccordo con i dirigenti/responsabili dei vari servizi.

In particolare questo tipo di controllo viene attuato secondo le modalità di seguito descritte:

- Si effettua **un monitoraggio periodico quadrimestrale sull'andamento finanziario del bilancio**, che registri lo stato di andamento delle entrate e delle spese, con riferimento sia alle somme accertate e impegnate che alla situazione delle riscossioni e dei pagamenti.
- Si procede ad **una rilevazione di indicatori quantitativi** che consente di valutare l'andamento della gestione sulla base di dati extra contabili messi a punto in riferimento ai servizi alla persona per monitorare le *performances* dei servizi stessi;
- Si provvede a contabilizzare i costi diretti secondo **un sistema di contabilità analitica** imputando gli stessi al servizio a cui si riferiscono; si procede poi a suddividere i costi amministrativi indiretti per ottenere un dato di costo complessivo utile a orientare le scelte gestionali.

L'esito di questa analisi riferita all'anno 2010 è stato trasmesso alla Giunta comunale nei primi mesi del 2011.

La **valutazione dei responsabili di settore** è affidata al Nucleo di valutazione presieduto dal Segretario Comunale che provvede a monitorare:

- **il comportamento manageriale** espresso dai Dirigenti/Responsabili dei servizi nominati dal Sindaco, sotto il profilo della qualità amministrativa degli atti adottati, della gestione delle risorse umane, dei rapporti con l'utenza, della capacità di lavorare in modo trasversale;

- **il grado di raggiungimento dei risultati**, da parte dei Dirigenti/Responsabili dei servizi nominati dal Sindaco, misurando l'orientamento dello stile di lavoro verso gli obiettivi strategici, di sviluppo e gestionali definiti nel PEG.

La valutazione viene espressa mediante la compilazione di apposita scheda riportante gli elementi oggetto di attenzione in relazione alla prestazione lavorativa. La metodologia di valutazione riportata nella scheda viene concepita come strumento di orientamento al lavoro indicandone lo stile richiesto, oltre che strumento di misurazione dei risultati raggiunti.

Il Nucleo predispone una relazione contenente la valutazione delle prestazioni individuali dei responsabili dei servizi e la trasmette al Sindaco. Il Nucleo assume, quale riferimento della valutazione, oltre a quelli indicati prima, i seguenti elementi:

- a) orientamento al cittadino – cliente e capacità di mantenere relazioni esterne positive, promuovendo l'immagine e la cultura dell'Ente;**
- b) capacità di direzione – programmazione e controllo;**
- c) leadership ovvero capacità di motivare i propri collaboratori**, valorizzandone l'apporto lavorativo e favorendone la crescita professionale; **capacità di utilizzare equamente gli strumenti e i processi di valutazione del personale; capacità di soluzione di problemi**, particolarmente in situazioni di crisi o emergenza;
- d) propensione all'innovazione e capacità di adeguarsi tempestivamente ai cambiamenti tecnologici, organizzativi e normativi – Attitudine all'aggiornamento professionale e capacità di garantire la crescita del know-how dell'Ente ;**
- e) capacità di contribuire all'integrazione dei processi lavorativi promuovendo la collaborazione con altri uffici e servizi**

2. DEFINIZIONE E MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI

2.1 Pianificazione e programmazione relativa all'esercizio 2010

La programmazione delle attività e degli obiettivi da perseguire nel corso dell'esercizio 2010 è stata predisposta con i seguenti atti:

- ❖ Delibera di Consiglio Comunale n. 06 del 06/02/2010 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di previsione esercizio finanziario 2010, corredato della Relazione Previsionale e Programmatica e del Bilancio Pluriennale per il triennio 2010/2012 , approvazione del Piano Triennale 2010/2012 e dell'Elenco Annuale 2010 dei lavori pubblici;
- ❖ Delibera di Giunta Comunale n. 09 del 06/02/2010 avente ad oggetto: "Definizione del Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio finanziario 2010: determinazione degli obiettivi di gestione e affidamento degli stessi ai Responsabili di settore";

- ❖ Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 15/06/2010 avente ad oggetto: “Piano esecutivo di gestione per l’esercizio finanziario 2010: determinazione degli indirizzi ed obiettivi di gestione”

2.2 Monitoraggio realizzazione degli obiettivi per l’esercizio 2010

Gli obiettivi 2010 sono stati assegnati, tramite il PEG, ai Responsabili dei vari centri di responsabilità unitamente alle risorse necessarie al conseguimento degli stessi secondo la previsione dell’art. 169 del TUEL.

Il monitoraggio dell’attuazione degli obiettivi di PEG è avvenuto chiedendo ai Responsabili di riferire periodicamente sullo “stato dell’arte” e di fornire spiegazione sulle cause degli scostamenti rispetto alle previsioni.

Inoltre con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 29/09/2010 si è proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi anno 2010 alla data del 31 agosto 2010 secondo quanto previsto dall’art. 193 del D. Lgs. 267/2000.

Infine, in sede di assestamento generale, è stata compiuta un’ulteriore ricognizione sull’andamento della gestione e sono state verificate tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio, sia in riferimento alla sola gestione corrente, sia relativamente al bilancio considerato nel suo complesso (pareggio economico e pareggio finanziario). La variazione di assestamento è stata adottata dal Consiglio Comunale in data 27/11/2010 (n. 41); infine, con deliberazione di G.C. n. 152 del 14/12/2010, si è provveduto alla rimodulazione degli obiettivi di gestione contenuti nel Peg 2010 alla luce delle criticità e delle nuove esigenze emerse nel corso dell’anno.

2.3 Consuntivazione dell’esercizio 2010

Con Delibera della Giunta Comunale n. 34 del 29/03/2011 sono state approvate la relazione di cui all’art. 151 c.6 Tuel e lo schema di rendiconto dell’esercizio finanziario 2010.

Il Rendiconto Consuntivo relativo all’esercizio 2010 è stato approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 08 del 28/04/2011.

In relazione al rendiconto richiamato si ritiene utile sottolineare alcuni dati di carattere finanziario di particolare rilevanza:

- 1) Nell’anno 2010 il Comune di Rubiera **ha rispettato il PATTO DI STABILITA’ INTERNO** raggiungendo **l’obiettivo di competenza mista** configurato da un saldo negativo pari a -112. Sul fronte della **spesa di personale** è stato rispettato il vincolo di riduzione della spesa 2010 rispetto all’anno precedente.
- 2) Sono stati mantenuti gli **EQUILIBRI DI BILANCIO** sia di parte corrente che in conto capitale.
- 3) Non è stata utilizzata alcuna quota del **CONTRIBUTO PER PERMESSI A COSTRUIRE** per il finanziamento della spesa corrente;

- 4) E' stato rispettato il **LIMITE DI INDEBITAMENTO** fissato dall'art. 204 del D. Lgs 267/2000 : la percentuale di incidenza degli interessi passivi al 31/12 sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente (2008) è pari al **2,12%**;
- 5) Il **TREND DELL'INDEBITAMENTO** è quello illustrato dalla seguente tabella:

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	5.388.308,00	5.090.441,00	4.774.929,00
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	297.867,00	315.512,00	326.605,00
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	5.090.441,00	4.774.929,00	4.448.324,00

6) L'andamento dei principali **INDICATORI FINANZIARI** nell'anno 2010 è quello di seguito evidenziato:

❖ GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA:	71,02%
❖ GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA:	43,60%
❖ PRESSIONE TRIBUTARIA PROCAPITE	€ 348,46
❖ GRADO DI RIGIDITÀ STRUTTURALE:	29,54%
❖ GRADO DI RIGIDITÀ PER COSTO PERSONALE:	24,72%
❖ GRADO DI RIGIDITÀ PER INDEBITAMENTO:	4,82%
❖ INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE:	27,56%
❖ INDEBITAMENTO PROCAPITE:	€ 305,53

3. ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

3.1 Attuazione dei programmi

L'attuazione dei programmi previsti nella Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2012 ha trovato riscontro:

1. nelle relazioni infrannuali esplicative dello "stato dell'arte" al 31/08/2010 redatte dai Responsabili di settore e allegate alla delibera di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi approvata dal Consiglio Comunale il 29/09/2010;
2. nella Relazione della Giunta Comunale allegata al rendiconto di gestione nella quale, a consuntivo, l'organo esecutivo ha dato conto dell'attività

complessivamente svolta nel 2010 e degli obiettivi raggiunti da ciascun assessorato.

Inoltre un elemento abbastanza rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale nel realizzare gli obiettivi assegnati dall'Amministrazione è costituito dall'ammontare percentuale della spesa impegnata rispetto agli stanziamenti previsti a bilancio.

Infatti, se la percentuale di realizzo degli investimenti dipende spesso dal verificarsi di fattori esterni, l'impegno di risorse di parte corrente dipende dalla capacità dell'ente di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi.

Si riporta, per rendere più chiara l'esposizione, la tabella riassuntiva degli impegni assunti in riferimento ai programmi contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica, precisando che sono state elaborate ulteriori tabelle e grafici contenenti elementi di dettaglio per ciascuno dei programmi definiti.

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2009 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.941.986,98	1.899.048,07	97,79 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	41.578,17	41.554,06	99,94 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.983.565,15	1.940.602,13	97,83 %
ASSISTENZA SOCIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	2.090.939,71	2.059.113,49	98,48 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	81.623,50	81.623,50	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	2.172.563,21	2.140.736,99	98,54 %
BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI			
Spesa Corrente (Tit.1)	688.495,66	554.709,20	80,57 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	138.000,00	138.000,00	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	315.512,00	315.511,56	100,00 %
Totale programma	1.142.007,66	1.008.220,76	88,28 %
SERVIZI PATRIMONIALI E MANUTENTIVI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.216.840,00	1.193.409,87	98,07 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	532.630,13	531.732,21	99,83 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.749.470,13	1.725.142,08	98,61 %
ASSETTO DEL TERRITORIO			
Spesa Corrente (Tit.1)	278.700,00	269.238,91	96,61 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	234.145,11	234.145,11	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	512.845,11	503.384,02	98,16 %
AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	451.253,51	448.037,92	99,29 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	451.253,51	448.037,92	99,29 %
ISTRUZIONE PUBBLICA ED ASILO NIDO			
Spesa Corrente (Tit.1)	3.043.183,91	3.017.817,54	99,17 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	63.298,94	63.288,60	99,98 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	3.106.482,85	3.081.106,14	99,18 %
CULTURA			
Spesa Corrente (Tit.1)	617.805,34	614.563,23	99,48 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	29.400,00	29.385,48	99,95 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	647.205,34	643.948,71	99,50 %
COMMERCIO			
Spesa Corrente (Tit.1)	78.268,00	78.012,93	99,67 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	78.268,00	78.012,93	99,67 %
SPORT E GEMELLAGGI			
Spesa Corrente (Tit.1)	473.178,55	471.746,19	99,70 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	279.847,52	279.847,51	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	753.026,07	751.593,70	99,81 %
Totale generale	12.596.687,03	12.320.785,38	97,81 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	12.596.687,03	12.320.785,38	

4. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA ED ECONOMICITA'

4.1 Rilevazione di costi e proventi e misurazione di efficacia, efficienza ed economicità.

A partire dall'esercizio finanziario 2001 i fatti gestionali vengono rilevati non solo nella contabilità finanziaria ma anche **e parallelamente nella contabilità economica-patrimoniale e nella contabilità analitica.**

È stato infatti attivato un sistema di rilevazione contabile integrato che, per ciascuna operazione di gestione, considera simultaneamente l'aspetto finanziario, quello economico-patrimoniale e quello analitico; accanto ai movimenti finanziari, tradizionalmente oggetto di rilevazione della contabilità pubblica, vengono rilevati costi e proventi secondo la logica della "partita doppia" e gli stessi vengono classificati per "centro di costo" sulla base dell'utilizzo e della destinazione delle risorse.

I centri di costo sono stati individuati in riferimento a singole attività o gruppi omogenei di attività coinvolgendo tutti i servizi dell'ente: infatti, sia in fase di predisposizione delle determinate dirigenziali (con l'indicazione oltre che del capitolo di spesa anche del centro di costo e della voce di spesa) sia in fase di liquidazione delle fatture, chi impiega risorse finanziarie deve anche dire dove tali risorse sono effettivamente impiegate.

Oltre ai costi diretti imputati in base al sistema contabile descritto, vengono definiti i costi indiretti ripartiti secondo il criterio conosciuto come "metodo di imputazione su base unica aziendale"; in questo modo è possibile avere informazioni sul costo complessivo di ciascuna attività svolta dall'ente effettuando una analisi costi/benefici utile ad indirizzare le scelte gestionali e strategiche poste in essere dall'Amministrazione comunale.

Gli indicatori di efficacia, efficienza ed economicità attualmente disponibili sul 2010 sono gli indicatori ex DPR 194/96 allegati al rendiconto di gestione, gli indicatori del certificato al conto consuntivo, gli indicatori del conto annuale del personale.

Inoltre, con specifico riferimento ai servizi alla persona è stato redatto un documento nel quale vengono evidenziati, anche in termini grafici, i seguenti indicatori:

SERVIZI EDUCATIVI

EFFICACIA : per misurare il grado di soddisfazione della domanda l'indicatore utilizzato è : **domanda soddisfatta/domanda espressa** come evidenziato nella tabella sottostante:

Grado di soddisfazione della domanda

Servizio Nido d'Infanzia		2010/2011
Nidi d'infanzia	Domanda soddisfatta/domanda espressa	73,64%
Tempo lungo	Domanda soddisfatta/domanda espressa	87,50%
Centro Giochi	Domanda soddisfatta/domanda espressa	100,00%
Tempo estivo	Domanda soddisfatta/domanda espressa	90,91%
Servizio Scuola d'Infanzia		2010/2011
Scuole d'infanzia comunale	Domanda soddisfatta/domanda espressa	67,62%
Tempo lungo	Domanda soddisfatta/domanda espressa	100,00%
Tempo estivo	Domanda soddisfatta/domanda espressa	87,38%

Si evidenzia che negli anni è aumentato il numero dei bambini inseriti nei servizi educativi comunali proprio grazie alla scelta compiuta dall'Amministrazione Comunale di aprire nuovi servizi, anche innovativi, al fine di dare risposta alle esigenze delle famiglie e offrire alle stesse la possibilità di conciliare la cura dei figli con l'attività lavorativa svolta fuori casa da entrambi i genitori.

Tenuto conto che il 14% della popolazione in fascia 3-5 anni non presenta domanda per la Scuola d'Infanzia, sono di fatto azzerate le relative liste di attesa, mentre, come sopra anticipato è elevatissimo l'indice di copertura dei posti nei nidi (circa il 42%); inoltre vengono garantiti servizi di tempo lungo e tempo estivo a tutte le famiglie che ne fanno richiesta e ciò in coerenza con le direttive regionali che prevedono la massima flessibilità dell'offerta, anche con modalità organizzative diversificate negli orari di apertura delle strutture.

EFFICIENZA: per misurare il costo bimbo relativo ai servizi comunali di Nido d'infanzia e Scuola d'infanzia l'indicatore utilizzato è: **costo totale/n. utenti**

Costi unitari

Servizio Nido d'Infanzia	2008	2009	2010
Albero Azzurro	7.396,91	7.710,87	8.586,89
Pinco Pallino nido	9.217,76	9.586,32	9.023,16
Bollicine	8.687,77	8.347,34	8.198,58
Servizio Scuola d'Infanzia	2008	2009	2010
Albero Azzurro	6.268,42	7.475,84	8.270,27
Pinco Pallino scuola infanzia	5.649,50	5.876,21	6.219,76
Stregato e Cappellaio Matto			3.197,05
Tempo estivo	277,99	247,55	221,97

NIDI D'INFANZIA

Si sottolinea che il costo unitario dei nidi di Rubiera risulta inferiore alla media regionale pari a €. 9.724,00, pur con differenze tra la gestione diretta e la gestione in appalto a cooperative.

Vale solo la pena ricordare che, se il dato del Pinco Pallino può risentire negativamente del ridotto numero degli utenti che non consente di ripartire in modo adeguato i costi fissi, il costo unitario dell'Albero Azzurro ricomprende anche il servizio aggiuntivo di tempo prolungato che non è attivato presso il nido Bollicine. Inoltre nell'anno scolastico 2009/2010 e 2010/2011 è stata garantita un'unità di personale aggiuntiva che ha svolto, all'interno del nido Albero Azzurro, una attività di sostegno a un bambino diversamente abile.

SCUOLA D'INFANZIA

Particolare attenzione merita il commento il dato di costo unitario riferito alla scuola d'infanzia.

Infatti, a fronte di un costo pari a €. 6.219,76 rilevato nella sezione del servizio Pinco Pallino, gestito dalla Cooperativa Sociale, il costo bambino della Scuola d'Infanzia Albero Azzurro a gestione diretta è pari a €. 8.270,27.

Si tratta certamente di un costo elevato, risultato delle seguenti variabili:

- la sostituzione del personale assente dal servizio, anche per periodi prolungati, necessaria al fine di rispettare i rapporti bambini/insegnanti fissati dalla normativa regionale
- le tre unità di personale presenti all'interno del servizio in appoggio al personale insegnante per seguire i casi di disabilità segnalati dai servizi.

Al fine di quantificare l'incidenza di tali costi aggiuntivi, che si riferiscono a un servizio che indubbiamente accresce la qualità offerta e l'agio di tutti i bambini che frequentano la scuola, **si propone il dato di costo calcolato escludendo le tre unità di personale in appoggio che, per l'anno scolastico 2010/2011 è pari a €. 7.138,88.**

ECONOMICITA': per misurare grado di copertura dei costi l'indicatore utilizzato è: **proventi totali/costi totali**

Grado di copertura dei costi

Servizio Nido d'Infanzia	2008	2009	2010
Albero Azzurro	44,00%	42,88%	38,74%
Pinco Pallino nido	36,95%	30,76%	27,63%
Servizio Scuola d'Infanzia	2008	2009	2010
Albero Azzurro	42,28%	38,46%	32,56%
Pinco Pallino scuola infanzia	26,24%	27,12%	27,93%
Stregatto e Cappellaio Matto			24,87%

SERVIZI SOCIALI

EFFICACIA : per misurare il grado di soddisfazione della domanda l'indicatore utilizzato è : **domanda soddisfatta/domanda espressa**

Grado di soddisfazione della domanda

Servizio Casa Protetta		2010
Casa protetta	Domanda soddisfatta/domanda espressa	19,35%
Centro diurno	Domanda soddisfatta/domanda espressa	60,00%
Servizio Assistenza Domiciliare		2010
Assistenza domiciliare	Domanda soddisfatta/domanda espressa	100,00%
Pasti a domicilio	Domanda soddisfatta/domanda espressa	100,00%
Telesoccorso	Domanda soddisfatta/domanda espressa	100,00%

EFFICIENZA: per misurare il costo posto Casa Protetta /costo intervento servizi assistenziali gli indicatori utilizzati sono: **costo totale/n. utenti; costo totale/n.interventi**

Costi unitari

Servizio Casa Protetta	2008	2009	2010
Casa Protetta (costo posto)	34.454,10	36.634,35	36.270,18
Servizio Assistenza Domiciliare	2008	2009	2010
Assistenza Domiciliare (costo intervento)	32,50	38,89	39,53

ECONOMICITA': per misurare grado di copertura dei costi l'indicatore utilizzato è: **proventi totali/costi totali**

Grado di copertura dei costi

Servizio Casa Protetta	2008	2009	2010
Casa Protetta (costo posto)	80,51%	81,72%	84,49%
Servizio Assistenza Domiciliare	2008	2009	2010
Assistenza Domiciliare (costo intervento)	47,23%	56,36%	54,46%

5.ACQUISTI CONSIP-INTERCENT ER

Dal momento del ripristino dell'obbligo Consip (D.L. 168/2004 convertito nella L. 191/2004) il servizio finanziario ha provveduto a controllare tutti gli atti di acquisto autonomi trasmessi dai diversi uffici, verificando la presenza della dichiarazione del Responsabile di Servizio in ordine al rispetto della normativa vigente.

Gli acquisti di beni e servizi contemplati da convenzioni attive vengono elencati nella tabella sottostante, nella quale, per ciascuna tipologia di acquisto, viene evidenziato l'oggetto della convenzione, gli estremi degli atti amministrativi che hanno impegnato la spesa, le date di attivazione e di scadenza delle convenzioni, l'importo complessivo della fornitura e **il risparmio ottenuto**.

Convenzioni Consip e Intercent-Er

Oggetto conv.	N. determinazione	Data di attivazione convenzione	Scadenza convenzione	Note sulle verifiche effettuate	IN EVIDENZA
Carburante rete - buoni acquisto (Consip)	36 del 08/01/2009 102 del 09/02/2010	26/06/2008	26/06/2010	Aderendo alla convenzione con scadenza 26/06/2010 si è ottenuto uno sconto di € 0,054 al litro sui prezzi dei listini della CCIAA di Milano per i singoli prodotti alla pompa (410/20 per la benzina super senza piombo, 410/30 per il gasolio), come risultanti dall'ultima rilevazione disponibile alla data di emissione dell'ordinativo di fornitura, comprensivo di accise ed IVA; pertanto i prezzi pagati sono stati i seguenti: in data 27/04/2010 gasolio € 1,173 al l e benzina € 1,346 al l, a fronte di una media nazionale per il mese di aprile di € 1,26/l per il gasolio e € 1,42/l per la benzina; in data 11/01/2011 gasolio € 1,2326 al l e benzina € 1,3526 al l, a fronte di una media nazionale per il mese di gennaio di € 1,37/l per il gasolio e € 1,49/l per la benzina.	PREZZO PAGATO PER FORNITURA DI CARBURANTE DEL 27/04/10: GASOLIO € 1,173/L PER UN TOTALE DI 2037,49 L, BENZINA € 1,346/L PER UN TOTALE DI 1071,43 L; PREZZO PAGATO PER FORNITURA DI CARBURANTE DEL 11/01/11: GASOLIO € 1,2326/L PER UN TOTALE DI 2316,60 L, BENZINA € 1,3526/L PER UN TOTALE DI 1413,43 L.
Servizi di telefonia mobile (Intercent-Er)	384 del 17/04/2009	18/12/2008	17/12/2012	La convenzione attivata da Intercent-Er con Telecom Italia spa considera traffico della rete aziendale con tariffa di € 0,0150 (al minuto per sim in abbonamento) ed € 0,0200 (al minuto per sim prepagate) il traffico fonia e dati diretto ad utenze radiomobili in convenzione, indipendentemente dall'Amm.ne contraente (pubbliche Amm.ni della regione Emilia Romagna aderenti alla convenzione), mentre la convenzione Consip considera traffico aziendale con tariffa di € 0,0100 (al minuto) il traffico fonia e dati diretto ad utenze radiomobili esclusivamente della medesima Amm.ne. Pertanto verificato che le altre tariffe di interesse per l'Amm.ne com.le sono le medesime per entrambe le convenzioni e che i canoni di noleggio e manutenzione degli apparati radiomobili delle categorie base, intermedia e top Intercent-er sono inferiori rispetto ai canoni Consip, si valuta più conveniente in termini economici la convenzione Intercent-er.	PRINCIPALI TARIFFE APPLICATE: € 0,015/MINUTO SIM ABBONAMENTO, € 0,020/MINUTO SIM PREPAGATE

Oggetto conv.	N. determinazione	Data di attivazione convenzione	Scadenza convenzione	Note sulle verifiche effettuate	IN EVIDENZA
Cancelleria (Intercent-Er)	189 del 25/02/2010	28/12/2007	28/12/2008	Da indagine di mercato effettuata nel 2009 la convenzione presenta un listino prezzi relativo a n. 138 articoli competitivo, inoltre le marche trattate sono di buon livello. Per gli articoli non in convenzione presenti sul catalogo del fornitore, è previsto uno sconto percentuale del 47% sul prezzo di listino.	
Servizi di pulizia e sanificazione e servizi ausiliari complementari 2 (Intercent-Er)	297 del 30/03/2010	04/02/2010	03/02/2011	La convenzione Consip "Facility Management Uffici 2" (manutenzione impiantistica, pulizie ed igiene ambientale, reception, facchinaggio) prevede un set minimo di servizi ordinabili di cui almeno uno di manutenzione impianti ed un importo minimo ordinabile calcolato sui 4 anni di durata del contratto non inferiore a € 1000000,00, per ordinativi di fornitura di importo inferiore il fornitore non ha obbligo di darvi esecuzione e pertanto la convenzione non è attivabile. La convenzione Intercent-er con il Consorzio nazionale servizi (C.N.S.) soc. coop. per la fornitura triennale del servizio di pulizia e sanificazione degli immobili com.li consente, a parità di prestazioni, un risparmio annuale di € 1609,20 + iva rispetto al precedente contratto, inoltre è incluso nel canone dell'immobile municipio n. 1 intervento annuale di pulizia a fondo dei pavimenti delle sale di rappresentanza, non compreso nel precedente contratto e quantificabile in € 340,00 + iva con un risparmio totale di 1949,20 + iva per complessivi € 2339,04.	RISPARMIO ANNUALE € 2339,04
Telefonia fissa e trasmissione dati (Intercent-Er)	602 del 17/07/08 1077 del 23/12/08	21/01/2008	21/01/2011	I risultati economici della convenzione comportano i seguenti risparmi: - telefonia tradizionale e voip: - 23% rispetto alla convenzione Consip; - trasmissione dati: - 20% rispetto a tariffe del sistema pubblico di connettività (sulle tariffe più utilizzate).	PASSAGGIO AL VOIP IN DATA 23/03/10

Oggetto conv.	N. determinazione	Data di attivazione convenzione	Scadenza convenzione	Note sulle verifiche effettuate	IN EVIDENZA
Fotocopiatrici 14 (fascia media - noleggio) (Consip)	943 del 13/11/08 9 del 03/01/09	17/03/2008	17/03/2009	La convenzione attivata da Consip spa con Olivetti spa offre condizioni economiche più vantaggiose rispetto alla convenzione attivata da Intercent-er (canone di noleggio comprensivo di un elevato numero di copie) ed ai contratti in essere e proposti dal precedente fornitore: Pace spa. Considerando un canone di noleggio per 48 mesi si hanno i seguenti costi: fotocopiatrice p.t.: Consip € 2530,24 + iva (comprese 192000 copie) Pace € 3744,00 + iva (copie escluse); fotocopiatrice 1° piano Consip € 3625,76 + iva (comprese 336000 copie) Pace € 4368,00 + iva (copie escluse); fotocopiatrice 2° piano Consip € 4535,60 + iva (comprese 504000 copie) Pace € 8689,92 (comprese 864000 copie, stimate eccessive a fronte dell'avviato processo di dematerializzazione dei documenti amm.vi)	RISPARMIO PER NOLEGGIO DI 48 M: FOTOCOPIATRICE P.T. € 1456,51 + 192000 COPIE INCLUDE; FOTOCOPIATRICE 1° P. € 890,69 + 336000 COPIE INCLUDE, FOTOCOPIATRICE 2° P. € 4985,18
Energia elettrica 2 (Intercent-er)	215 del 03/03/10	10/11/2010	31/07/2011	La convenzione Consip "Energia elettrica 7" non è attivabile in quanto il fornitore aggiudicatario è obbligato ad accettare ordinativi di fornitura solo nel caso in cui il rapporto tra quantitativo annuo complessivamente richiesto e numero di punti di prelievo sia non inferiore a 20000 Kwh (art. 3 punto 4 lettera b del "capitolato tecnico" allegato sub A) alla convenzione), requisito che il Comune di Rubiera non garantisce impedendo l'attivazione di un unico contratto per la fornitura di energia elettrica per tutte le utenze intestate all'ente con gli inevitabili problemi sia di carattere tecnico che amministrativo derivanti dalla gestione di più fornitori. Invece la convenzione attivata da Intercent-Er con Edison Energia spa per la fornitura biennale di energia elettrica non prevede limiti minimi di consumo del singolo punto di prelievo per la presa in carico da parte del fornitore e produrrà un risparmio annuo, rispetto al contratto attualmente in essere, stimato in circa € 30000,00 a parità di consumi.	RISPARMIO STIMATO DA U.T.: € 30000,00 A PARITA' DI CONSUMI
Personal computer desktop 4 (Intercent-er)	763 del 06/10/10	01/06/2010	28/02/2011	La convenzione Intercent-er è più vantaggiosa rispetto alla convenzione Consip ed alle offerte delle due ditte contattate per il medesimo approvvigionamento.	

6. INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA

L'art. 1 comma 173 della L. 266/2005 (Legge Finanziaria per il 2006) stabilisce la trasmissione alla Corte dei Conti degli atti di spesa di importo superiore ai 5.000 € relativi ad incarichi di consulenza, nonché relazioni pubbliche, convegni, mostre e spese di rappresentanza.

La Corte dei Conti Sezione Autonomie con propria deliberazione n. 4 del 17 febbraio 2006 ha chiarito che l'obbligo di trasmissione di cui alla norma citata si applica anche agli Enti locali

Si dà atto che sono stati trasmessi alla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie i seguenti atti rientranti nelle tipologie alle quali si applica la norma richiamata:

Determinazione n. 468 del 03 giugno 2010 ;

Determinazione n. 755 del 05 ottobre 2010 ;

Determinazione n. 777 del 13 ottobre 2010 ;

Determinazione n. 987 del 18 dicembre 2010.

7. PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DI ALCUNE SPESE DI FUNZIONAMENTO – ART. 2 COMMI 594 E SEGUENTI – LEGGE FINANZIARIA 2008

DOTAZIONI STRUMENTALI

FOTOCOPIATRICI

Già dal 2009, al fine di ottimizzare il servizio copie della sede comunale, si è provveduto alla sostituzione di n. 3 fotocopiatrici con modelli più evoluti dotati di funzioni integrate ed a basso impatto ambientale per consumi energetici ed emissioni di gas, mediante adesione alla convenzione attivata da Consip, che prevede un contratto di noleggio inclusivo della manutenzione e della fornitura dei toner.

TELECOMUNICAZIONI

TELEFONIA FISSA

Nel corso del 2009 è stata attivata anche la migrazione delle linee-dati dalla rete Telecom tradizionale alla rete Telecom –Voip secondo il progetto già approvato da Lepida spa (Regione Emilia Romagna) e da Telecom Italia attraverso la convenzione Intercent-er.

Con l'adesione alla citata convenzione è atteso un risparmio di spesa derivante sia dal contenimento delle tariffe, sia dalla possibile adozione di strumenti innovativi (quali il protocollo Voice over Ip), così quantificabile:

- Telefonia tradizionale e VoIP: -23% rispetto a convenzione Consip e - 39% rispetto alle tariffe attuali pagate dalle Aziende Sanitarie, ed azzeramento dei costi per le telefonate all'interno della rete VOIP
- Trasmissione dati: -20% rispetto a tariffe del Sistema Pubblico di Connettività (sulle tariffe più utilizzate)

L'adesione alla convenzione Intercent-er ha inoltre comportato l'installazione di un centralino telefonico di nuova tecnologia e di nuovi apparati, il cablaggio e l'adeguamento dell'impianto elettrico.

TELEFONIA MOBILE

Si è data continuità all'attività di verifica dell'utilizzo dei telefoni cellulari ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso. E' stato introdotto, per quei servizi che lo consentono, il passaggio dal "cellulare personale" al "cellulare di servizio" inteso come strumento di lavoro interscambiabile tra i dipendenti, al fine di ridurre il numero di utenze e relativi costi.

Si dà atto inoltre che, per chi ne ha fatto richiesta, è stato attivato il servizio di dual billing per la separata fatturazione delle chiamate aziendali da quelle personali.

Rimane opportuna una valutazione sulla convenienza economica del passaggio delle utenze dalla tipologia di contratto in abbonamento alla tipologia prepagata (traffico a tariffe superiori), con il risparmio derivante dall'eliminazione della tassa di concessione governativa.

DEMATERIALIZZAZIONE DEI DOCUMENTI

Al fine di pervenire ad una maggiore efficienza nella gestione dei documenti, si intende incentivare ulteriormente la sostituzione dei documenti cartacei in documenti informatici, processo avviato da qualche tempo tramite l'introduzione del protocollo informatico e che dovrà essere sviluppato con un maggiore utilizzo della firma digitale e della casella di posta elettronica certificata, strumenti adottati recentemente e con l'introduzione dall'anno 2010 degli ordinativi/mandati informatici.

Tale processo consentirà anche di diminuire il materiale cartaceo da conferire all'archivio di deposito, con recupero di spazio per altra documentazione.

SOSTITUZIONE STAMPANTI

Nel 2010 è stato condotto uno studio di fattibilità riguardo alla possibilità di stipulare un contratto a “costo copia”, proprio al fine di razionalizzare la dotazione di stampanti del Comune.

Il progetto prevede di sostituire 32 stampanti laser monocromatiche su 34, 2 stampanti laser a colori ed eliminare le due stampanti a colori a getto d’inchiostro.

Esso verrà attuato nel 2011 compatibilmente con le disponibilità finanziarie e tenuto conto dell’obiettivo di patto di stabilità assegnato al Comune di Rubiera.