



COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di Olbia-Tempio

RELAZIONE DEL CONTROLLO DI GESIONE ANNO 2013

Premessa

Il controllo di gestione nel comune di Tempio Pausania è già stato attuato sperimentalmente nell'anno 1998, con un progetto sviluppato dall'U.S.I.P. di Tempio Pausania e dall'Istat, e nell'anno 2009. Tra il 2010 e il 2012 le funzioni per la realizzazione controllo di gestione sono state trasferite all'Unione dei Comuni "Alta Gallura" con l'avvio di azioni di formazione e di lavoro sul campo. Dal metodo costruito in modo partecipato presso l'Unione dei Comuni, sono stati definiti i centri di costo del comune di Tempio Pausania. Dal 2013 ai centri di costo definiti sono stati abbinati, nel momento delle registrazioni contabili, gli importi relativi.

Questa relazione contiene una analisi dei risultati economici relativi ai centri di costo, definiti nell'anno 2013, e mette in evidenza le criticità riscontrate nell'applicativo del controllo di gestione in dotazione all'ente e nel metodo di registrazione delle spese.

Nel mese di giugno 2014 è stata effettuata l'estrazione delle spese per centro di costo attraverso l'applicativo del controllo di gestione. Il programma di controllo ha evidenziato delle anomalie che sono state controllate e corrette dall'ufficio di gestione del bilancio. Ricontrollati i dati è stato evidenziato che le spese relative al personale non erano state estratte in quanto il programma non aveva considerato i costi del personale per mancanza di collegamento tra il programma di controllo di gestione e quello di gestione degli stipendi. Nonostante l'ufficio del personale avesse, in sede di elaborazione degli stipendi, indicato nella pagina di caricamento il centro (o i centri) di costo relativo, i dati non erano pretesi nel *file* generato dal programma di controllo di gestione. Si è provveduto allora, tramite l'intervento diretto della Arionline, che ha in assistenza il programma di controllo di gestione, a generare un *file* delle spese del personale per centro di costo in modo manuale. Si fa presente che il problema verrà superato con l'utilizzo dell'applicativo *web* del controllo di gestione a partire dall'anno 2015. Quindi lo stesso problema si presenterà per i dati relativi all'anno 2014. Si è ripetuta l'estrazione con il controllo delle anomalie. L'estrazione ha evidenziato la presenza di 302 movimenti contabili abbinati ad un centro di costo non più esistente. Si è provveduto a

correggere manualmente tali movimenti imputandoli correttamente ai centri di costo corrispondenti. In seguito a tutte queste operazioni, nel mese di dicembre è stato effettuato un controllo di attendibilità sul *file* finale dove sono state riscontrate ancora delle incongruenze. Solo a titolo di esempio: le spese totali provenienti dal bilancio consuntivo dell'anno 2013 ammontano a €15.419.611,84 mentre il totale delle spese presente nel file estratto è di €14.602.759,93; le spese totali dell'ufficio economato e provveditorato, ammontano rispettivamente a €63.444,48 e €78.298,91; le spese dell'ufficio di statistica, organizzazione e metodo ammontano rispettivamente a €81.962,08 e €14.982,54. E' evidente che non è possibile effettuare un controllo puntuale su ogni movimento, in totale sono 5.626, per trovare gli errori che possono essere imputati al programma di estrazione. La Arionline è già stata messa al corrente dei problemi riscontrati e, relativamente ai dati dell'anno 2014, verranno effettuati controlli più accurati incominciando l'attività già dai primi mesi dell'anno 2015. Comunque i dati relativi all'anno 2014 saranno sempre oggetto di manipolazioni, e conseguenti maggiori rischi di errore, in quanto il nuovo programma di controllo di gestione si interfacerà con quello degli stipendi solo a partire dall'anno 2015, come abbiamo già detto in precedenza.

Fatta questa premessa, si evidenziano di seguito le elaborazioni effettuate sui dati disponibili facendo presente che si deve mettere l'attenzione più sull'impianto generale che sulla attendibilità dei risultati, che è del tutto carente. L'impianto proposto può essere modificato e migliorato in base alle esigenze della dirigenza e affiancato ai dati finanziari.

Analisi

La prima tabella proposta è generale e si riferisce alle spese relative ai centri di costo definiti, divise per spese generali e per spese relative al personale. Inoltre sono evidenziati i raggruppamenti di centri di costo per tipologia, così come utilizzata nell'analisi.

COSTI CONTABILIZZATI DEI SERVIZI EROGATI			ANNO 2013			
Settori	Codice C. di C.	Servizio/Centro di costo	Costi sostenuti	Costi del personale	Totale costi	Raggruppamenti per servizio
A.A. I.I. e Personale	01.01.00001	CONSIGLIO COMUNALE	38.362,13	9.672,82	48.034,95	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00002	GIUNTA COMUNALE	23.273,48	100.024,15	123.297,63	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00003	SINDACO	5.573,14	35.315,70	40.888,84	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00004	FORMAZIONE (INTERNA E) ASSOCIATA	14.143,00	0,00	14.143,00	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00005	STAFF DEL SINDACO E SEGRETERIA ASSESSORI	3.207,90	82.760,20	85.968,10	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.01.00006	ELEZIONI COMUNALI	773,53	0,00	773,53	Elezioni
A.A. I.I. e Personale	01.01.00007	MANIFESTAZIONI ISTITUZIONALI E SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.056,28	0,00	1.056,28	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00001	SEGRETARIO GENERALE	8.086,55	13.497,55	21.584,10	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00002	NUCLEO DI VALUTAZIONE - OIV	10.330,00	0,00	10.330,00	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00003	REVISORI DEI CONTI	0,00	0,00	0,00	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00004	SEGRETERIA GENERALE E PROTOCOLLO	56.279,10	227.605,68	283.884,78	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00005	MESSI COMUNALI	544,75	26.333,07	26.877,82	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00008	SERVIZIO PERSONALE	3.368,29	150.491,84	153.860,13	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00009	AFFARI LEGALI	461.416,98	85.041,33	546.458,31	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00010	CENTRO COMUNE SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	29.983,19	0,00	29.983,19	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00011	GESTIONE AUTOMEZZI AA.II.	5.738,64	0,00	5.738,64	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.07.00004	ANAGRAFE	4.341,91	81.345,74	85.687,65	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00005	STATO CIVILE E LEVA	5.803,68	97.528,36	103.332,04	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00006	ELETTORALE	3.093,95	60.040,66	63.134,61	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00007	CE.CIR.	13.469,82	18.700,60	32.170,42	Demografici

Pianificazione e Controllo	01.03.00001	PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E RENDICONTAZIONE	2.674,97	80.834,40	83.509,37	Programmazione e bilancio
Pianificazione e Controllo	01.03.00002	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	2.050,06	69.579,75	71.629,81	Statistica e C. di G.
Pianificazione e Controllo	01.03.00003	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	2.721,73	75.568,18	78.289,91	Economato e provveditorato
Pianificazione e Controllo	01.03.00004	COSTI COMUNI SERVIZIO FINANZIARIO	5.653,89	0,00	5.653,89	Centro comune finanziario
Pianificazione e Controllo	01.03.00005	GESTIONE BILANCIO-PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E PIANO DEGLI OBIETTIVI	250,00	84.986,40	85.236,40	Gestione bilancio
Pianificazione e Controllo	01.04.00001	TRIBUTARIE E PATRIMONIALI	108.916,86	105.688,77	214.605,63	Gestione entrate
Pianificazione e Controllo	01.07.00001	INTERCOMUNALE POLIFUNZIONALE	41.461,24	34.891,49	76.352,73	Statistica e C. di G.
Pianificazione e Controllo	01.08.00001	SERVIZIO I.T.C.	64.158,83	139.065,23	203.224,06	ITC

Servizi alla Perona e Imprese	04.01.00001	SCUOLE MATERNE	168.446,34	0,00	168.446,34	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.02.00005	SCUOLE ELEMENTARI	249.448,61	0,00	249.448,61	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.03.00003	SCUOLA MEDIA	105.204,44	0,00	105.204,44	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.04.00001	SCUOLE SUPERIORI	51.080,97	0,00	51.080,97	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00002	SISTEMA BIBLIOTECARIO	562.594,74	0,00	562.594,74	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00003	MUSEI	5.986,88	0,00	5.986,88	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00007	ARCHIVIO STORICO	3.271,94	26.049,65	29.321,59	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00001	TEATRO DEL CARMINE DI TEMPIO	109.389,18	0,00	109.389,18	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00002	ATTIVITA' CULTURALI - SPETTACOLI - TURISMO	202.343,96	109.242,80	311.586,76	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00005	CULTURA, TURISMO, SPORT E MANIFESTAZIONI	34.654,96	84.951,75	119.606,71	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00006	SCUOLA CIVICA DI MUSICA	21.640,00	1.556,71	23.196,71	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	06.01.00001	PISCINA	78.101,02	0,00	78.101,02	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.02.00001	STADIO E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI	98.219,28	0,00	98.219,28	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.03.00001	MANIFESTAZIONI SPORTIVE	255,75	0,00	255,75	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.03.00006	ASSOCIAZIONI	39.784,87	0,00	39.784,87	Associazioni
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00001	SERVIZI TURISTICI (ALTRI)	4.289,23	0,00	4.289,23	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00004	AREA SOSTA CAMPER	0,00	0,00	0,00	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00005	UFFICIO INFORMAZIONI TURISTICHE	811,05	0,00	811,05	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00006	COMPENDIO TERMALE	14.745,26	0,00	14.745,26	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	10.01.00001	ASILO NIDO	372.949,40	0,00	372.949,40	Asili
Servizi alla Perona e Imprese	10.01.00003	POLITICHE MINORILI	82.580,54	0,00	82.580,54	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00001	CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE	46.442,75	0,00	46.442,75	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00012	UFFICIO (AMMINISTRATIVO) SOCIO-ASSISTENZIALE	40.995,41	123.896,95	164.892,36	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00013	ASSISTENTI SOCIALI	320.368,99	75.374,25	395.743,24	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00014	PLUS	220.746,63	61.485,85	282.232,48	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00015	ANZIANI E DISABILI	1.589.727,79	0,00	1.589.727,79	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00016	POLITICHE DEL LAVORO	7.024,86	11.210,06	18.234,92	Lavoro
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00017	INFERMI DI MENTE	0,00	0,00	0,00	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00018	SETTORE SVILUPPO SOCIO ECONOMICO E CULTURALE	6.240,40	0,00	6.240,40	Commercio
Servizi alla Perona e Imprese	11.03.00001	MATTATOIO COMUNALE	30.000,00	0,00	30.000,00	Commercio
Servizi alla Perona e Imprese	11.05.00001	SUAP E UFFICIO COMMERCIO	4.306,13	148.319,53	152.625,66	Commercio
SOSTEGNO ALLE STRATEGIE DI SVILUPPO	01.08.00002	SOSTEGNO ALLE STRATEGIE DI SVILUPPO	3.185,21	0,00	3.185,21	Staff del Sindaco

Patrimonio e Territorio	01.05.00001	PALAZZO COMUNALE PIAZZA GALLURA	93.958,45	0,00	93.958,45	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio		ALLOGGI ERP	0,00	0,00	0,00	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00003	COMPENDIO EX CASERMA FADDA	10.411,19	0,00	10.411,19	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00004	COMUNALI DATI IN LOCAZIONE	26.710,30	0,00	26.710,30	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00005	ALTRI EDIFICI COMUNALI NON DATI IN LOCAZIONE	9.355,54	0,00	9.355,54	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00006	EDIFICIO COMUNALE SEDE DELL'UFFICIO TECNICO	43.865,68	0,00	43.865,68	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00007	DELLA POLIZIA MUNICIPALE	8.171,65	0,00	8.171,65	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00008	DELL'UFFICIO I.T.C. VIA SONNINO	0,00	0,00	0,00	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00009	DELL'UFFICIO STATISTICA E PIANIF. E CONTR. EX OMNI	4.196,67	0,00	4.196,67	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00010	EDIFICI COMUNALI SEDI DEGLI UFFICI FRAZIONI	4.118,32	0,00	4.118,32	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.06.00001	CENTRO COMUNE UFFICIO TECNICO	309.503,82	0,00	309.503,82	Centro comune tecnico
Patrimonio e Territorio	01.06.00002	SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO	42.201,17	427.050,99	469.252,16	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	01.06.00003	AMMINISTRATIVO, ESPROPRI E CONTRATTI	199.791,94	132.299,87	332.091,81	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	01.06.00004	GESTIONE AUTOMEZZI UFF. TECNICO	31.198,92	0,00	31.198,92	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	02.01.00001	UFFICI GIUDIZIARI	196.524,44	0,00	196.524,44	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	08.01.00001	URBANA ED EXTRAURBANA	15.991,16	0,00	15.991,16	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	08.01.00005	STRADE VICINALI	0,00	0,00	0,00	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	08.02.00001	RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	414.825,41	0,00	414.825,41	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	09.01.00001	PRIVATA, CATASTO E AMBIENTE	22.216,13	76.613,83	98.829,96	Edilizia
Patrimonio e Territorio	09.01.00002	OPERE DI URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.04.00001	RETE IDRICA	101.271,74	0,00	101.271,74	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.04.00002	RETE FOGNARIA E DEPURATORE	0,00	0,00	0,00	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.05.00001	RACCOLTA RIFIUTI E IGIENE URBANA	1.822.162,67	0,00	1.822.162,67	Gestione rifiuti urbani
Patrimonio e Territorio	09.06.00001	SERVIZIO URBANISTICA	399,30	251.416,86	251.816,16	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.06.00002	VERDE PUBBLICO - PARCHI E GIARDINI	231.508,61	6.266,58	237.775,19	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00003	DISCARICHE	5.400,00	0,00	5.400,00	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00004	INTERVENTI PER CALAMITA' NATURALI	0,00	0,00	0,00	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00005	LOTTA AL RANDAGISMO - CANILE	40.240,43	0,00	40.240,43	Ambiente
Patrimonio e Territorio	10.05.00001	SERVIZI CIMITERIALI	81.665,54	0,00	81.665,54	Ambiente

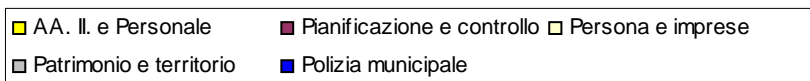
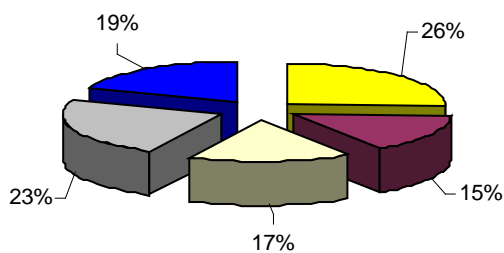
Settore Vigilanza	03.01.00001	SERVIZI AMMINISTRATIVI, CONTENZIOSO E POLIZIA SANITARIA	14.599,04	134.242,97	148.842,01	Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria
Settore Vigilanza	03.01.00002	SERVIZI DI POLIZIA EDILIZIA E AMBIENTALE	6.136,75	104.259,65	110.396,40	Servizi di polizia edilizia e ambientale
Settore Vigilanza	03.01.00003	SERVIZI DI POLIZIA COMMERCIALE, POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA, ATTIVITA' INFORMATIVA E NOTIFICHE	4.043,64	85.797,64	89.841,28	Servizi di polizia commerciale e giudiziaria
Settore Vigilanza	03.01.00004	SERVIZI DI POLIZIA STRADALE, PROTEZIONE CIVILE E SEGNALETICA	22.765,38	427.757,55	450.522,93	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	03.01.00005	CENTRO COMUNE POLIZIA MUNICIPALE	71.962,83	0,00	71.962,83	Centro comune vigilanza
Settore Vigilanza	03.01.00006	GESTIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE	14.383,03	0,00	14.383,03	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	08.01.00002	SEGNALETICA STRADALE E IMPIANTI SEMAFORICI	11.983,45	0,00	11.983,45	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	08.01.00004	PARCHEGGI A PAGAMENTO	366,00	0,00	366,00	Servizi di polizia stradale e protezione civile
	01.08.00003	COSTI E RICAVI COMUNI DELL'ENTE	1.482.494,83	0,00	1.482.494,83	
		TOTALE COMPLESSIVO	10.735.994,52	3.866.765,41	14.602.759,93	

I dati presenti nella tabella precedente, raggruppati per servizio, sono stati messi in relazione con i dati del personale. Le spese dirigenziali, essendo presenti nelle attività di più servizi, sono state ripartite per centro di costo dall'ufficio del personale in base a quanto comunicato dagli stessi dirigenti nell'anno 2013.

Di seguito le tabelle e i grafici relativi ai costi del personale e alle spese totali dei settori in valore assoluto e in percentuale.

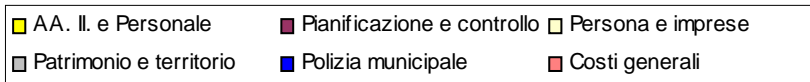
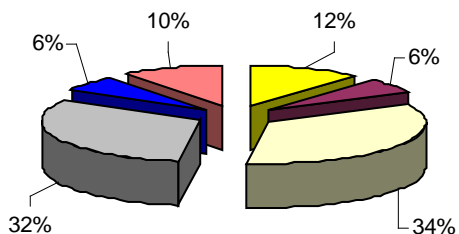
Settori	Costi del personale
AA. II. e Personale	988.357,70
Pianificazione e controllo	590.614,22
Persona e imprese	642.087,55
Patrimonio e territorio	893.648,13
Polizia municipale	752.057,81
Costi generali	0,00
Totali	3.866.765,41

Comune di Tempio Pausania
Ripartizione percentuale dei costi del personale per settore

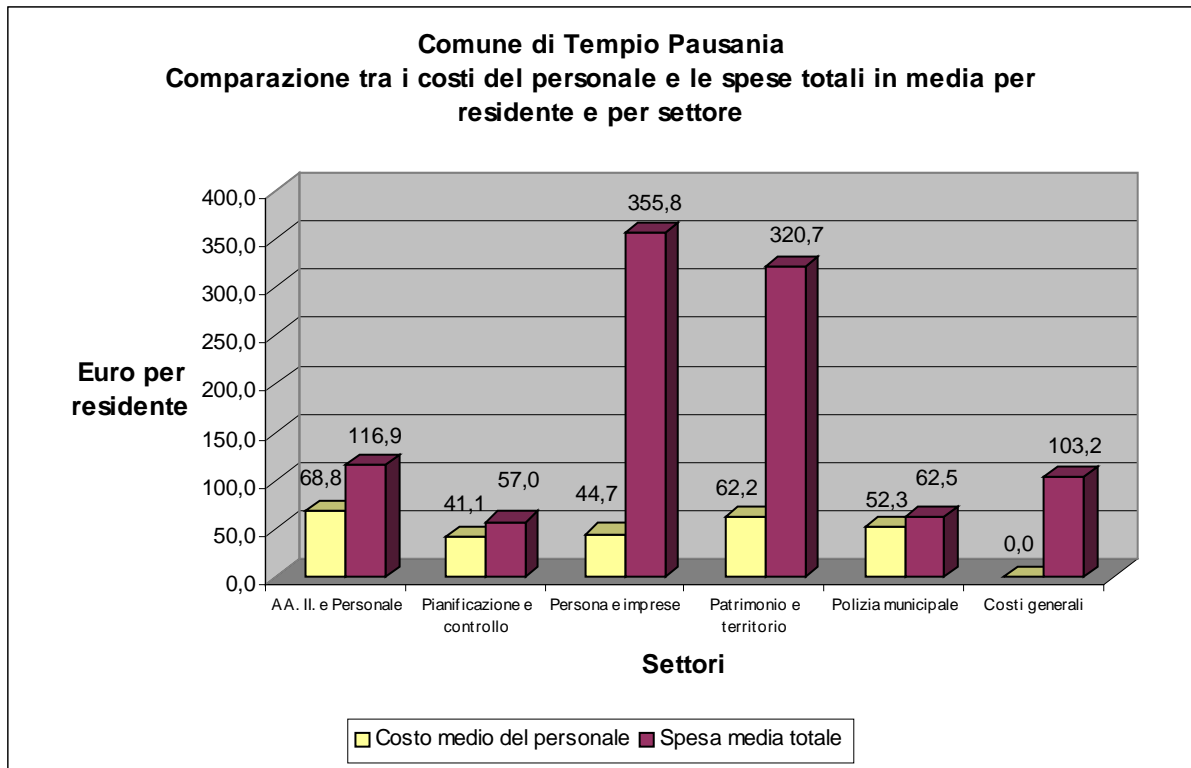


Settori	Spese totali
AA. II. e Personale	1.680.389,23
Pianificazione e controllo	818.501,80
Persona e imprese	5.113.738,93
Patrimonio e territorio	4.609.337,21
Polizia municipale	898.297,93
Costi generali	1.482.494,83
Totali	14.602.759,93

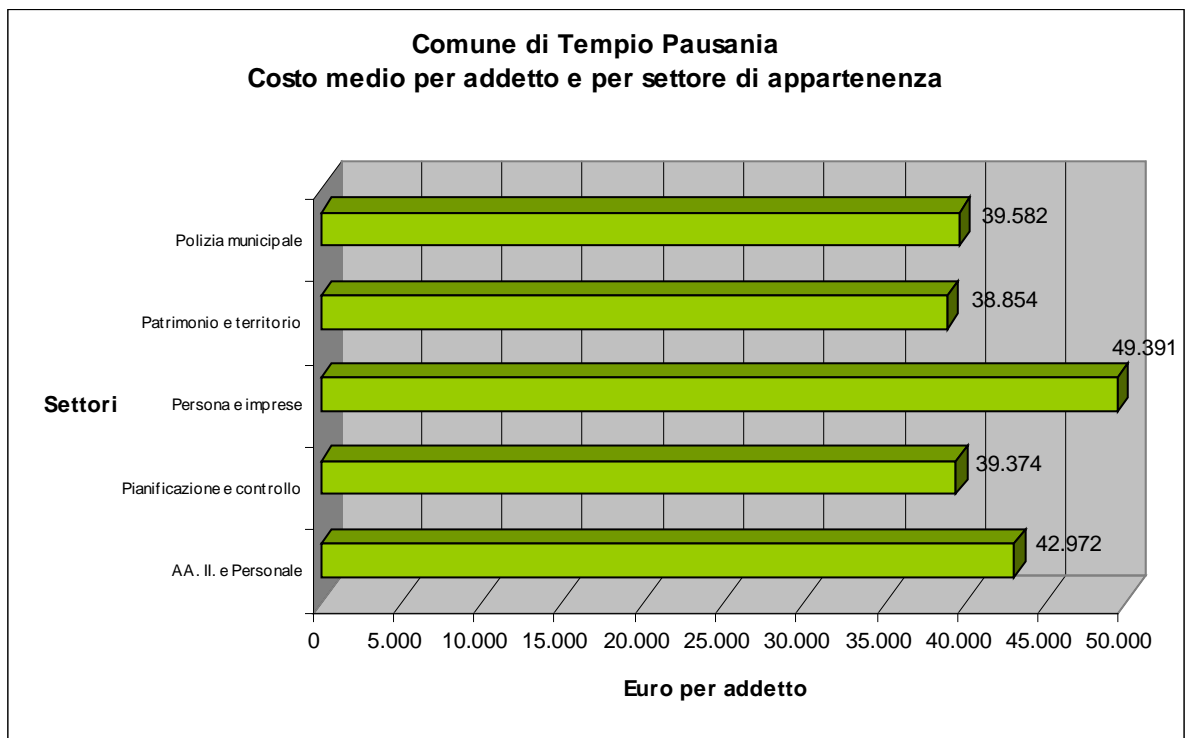
Comune di Tempio Pausania
Ripartizione percentuale delle spese totali per settore



Di seguito il grafico di confronto tra le spese totali e i costi del personale per settore e per residente.



Di seguito il costo medio per addetto e per settore.

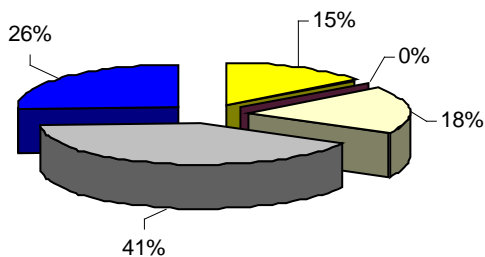


Le stesse tabelle e grafici corrispondenti sono di seguito evidenziate per ogni settore con la suddivisione per servizio.

AA. II. e Personale

Centri di costo settore AA. II. e Personale	Costi del personale
Organi istituzionali	145.012,67
Elezioni	0,00
Staff del Sindaco	181.299,08
Affari generali	404.430,59
Demografici	257.615,36
Totali	988.357,70

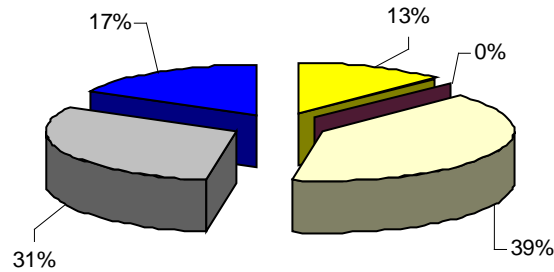
Comune di Tempio Pausania - Settore AA.II. e Personale
Ripartizione percentuale dei costi del personale per servizio



■ Organi istituzionali
 ■ Elezioni
 ■ Staff del Sindaco
 ■ Affari generali
 ■ Demografici

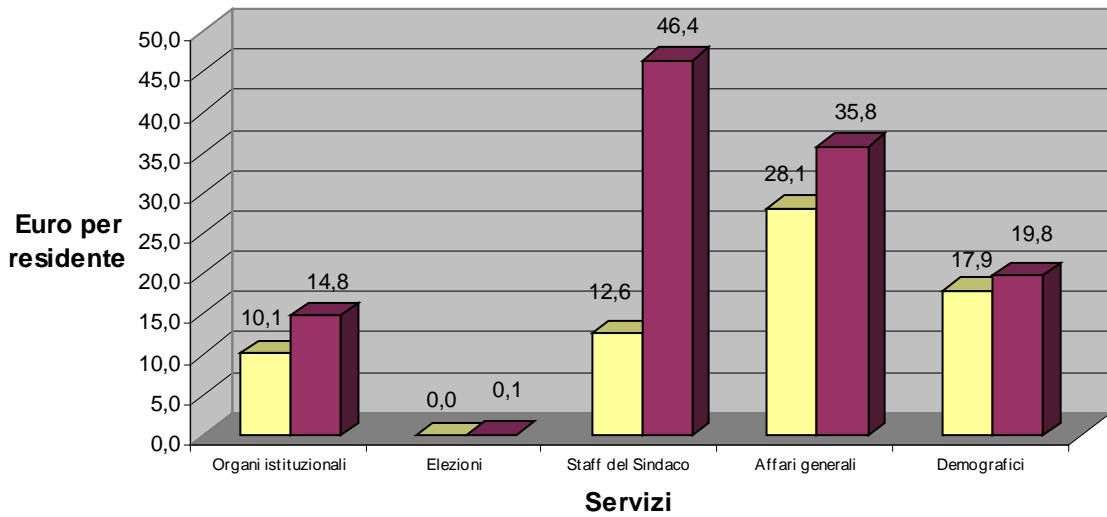
Centri di costo settore AA. II. e Personale	Costi totali
Organi istituzionali	213.277,70
Elezioni	773,53
Staff del Sindaco	667.525,72
Affari generali	514.487,56
Demografici	284.324,72
Totali	1.680.389,23

Comune di Tempio Pausania - Settore AA.II. e Personale
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



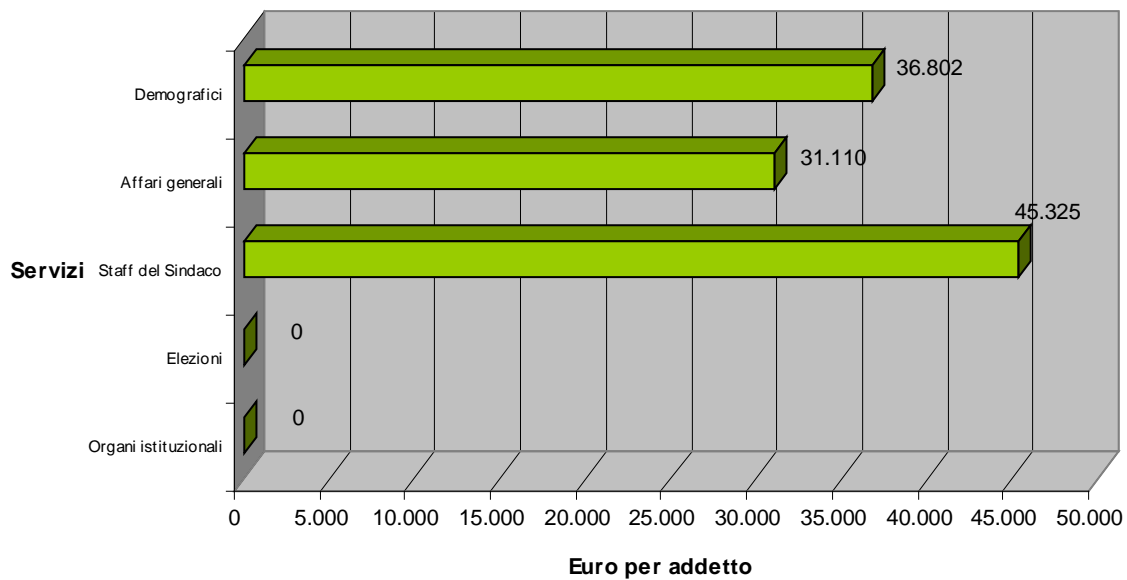
■ Organi istituzionali ■ Elezioni ■ Staff del Sindaco ■ Affari generali ■ Demografici

Comune di Tempio Pausania - Settore AA.II. e Personale
Comparazione tra i costi del personale e le spese totali in media per residente e per servizio



■ Costo medio del personale ■ Spesa media totale

**Comune di Tempio Pausania - Settore AA.II. e Personale
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza**

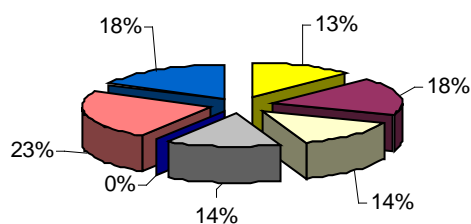


Pianificazione e controllo

Centri di costo settore Pianificazione e Controllo	Costi del personale
Economato e provveditorato	75.568,18
Gestione entrate	105.688,77
Programmazione e bilancio	80.834,40
Gestione bilancio	84.986,40
Centro comune finanziario	0,00
ITC	139.065,23
Statistica e C. di G.	104.471,24
Totali	590.614,22

Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo

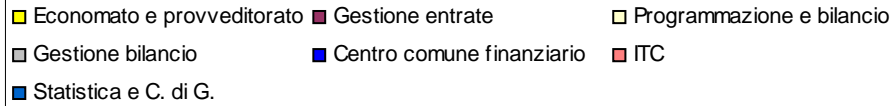
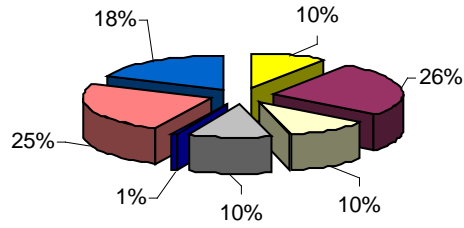
Ripartizione percentuale dei costi del personale per servizio



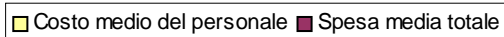
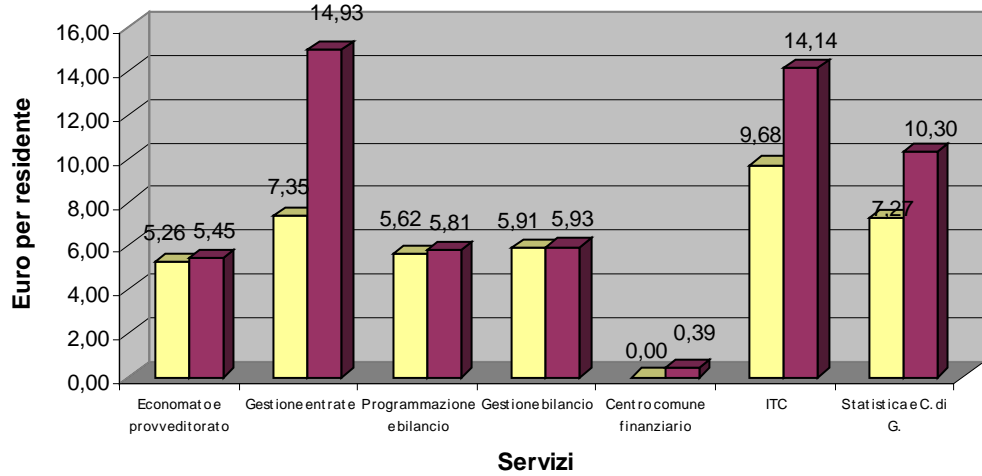
■ Economato e provveditorato	■ Gestione entrate	□ Programmazione e bilancio
■ Gestione bilancio	■ Centro comune finanziario	■ ITC
■ Statistica e C. di G.		

Centri di costo settore Pianificazione e Controllo	Costi totali
Economato e provveditorato	78.289,91
Gestione entrate	214.605,63
Programmazione e bilancio	83.509,37
Gestione bilancio	85.236,40
Centro comune finanziario	5.653,89
ITC	203.224,06
Statistica e C. di G.	147.982,54
Totali	818.501,80

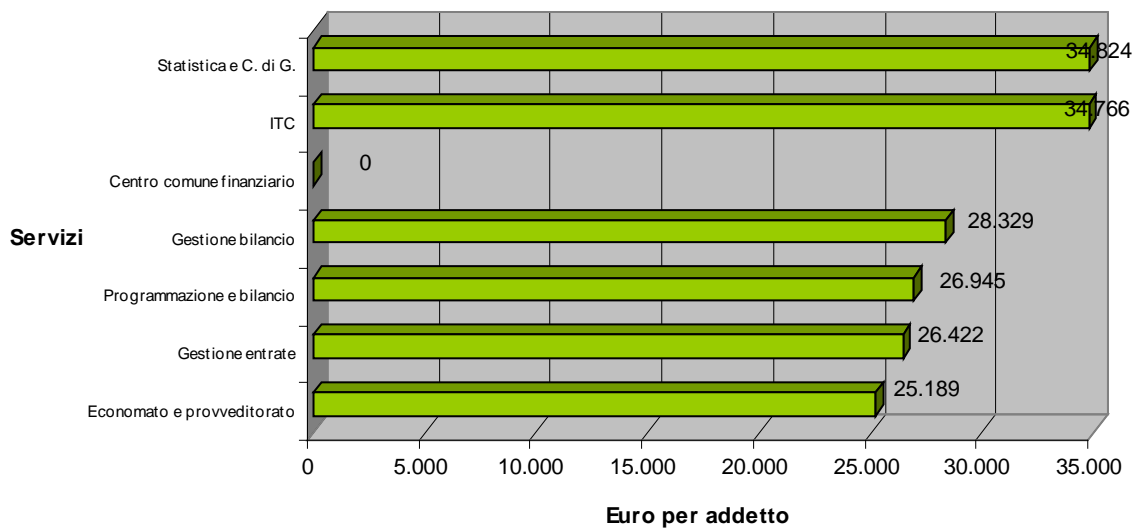
Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo
Comparazione tra i costi del personale e le spese totali in media per residente e per servizio



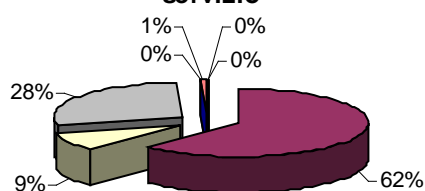
Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza



Servizi al patrimonio e territorio

Centri di costo settore tecnico	Costi del personale
Gestione patrimonio (edifici)	0,00
LL. PP. e patrimonio	559.350,86
Edilizia	76.613,83
Urbanistica	251.416,86
Gestione rifiuti urbani	0,00
Ambiente	6.266,58
Centro comune tecnico	0,00
Totali	893.648,13

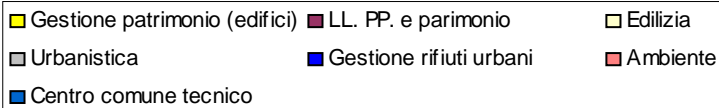
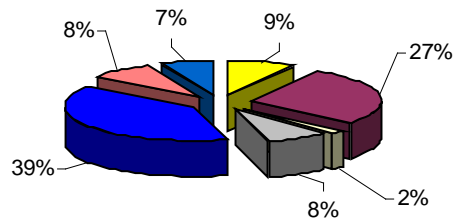
Comune di Tempio Pausania - Settore Patrimonio e Territorio Ripartizione percentuale dei costi del personale per servizio



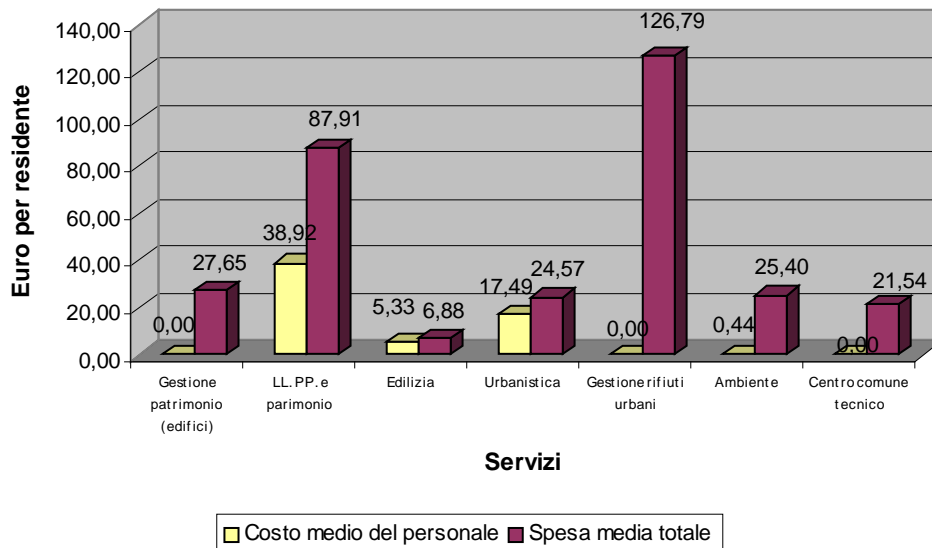
■ Gestione patrimonio (edifici)	■ LL. PP. e patrimonio	□ Edilizia
□ Urbanistica	■ Gestione rifiuti urbani	■ Ambiente
■ Centro comune tecnico		

Centri di costo settore tecnico	Costi totali
Gestione patrimonio (edifici)	397.312,24
LL. PP. e patrimonio	1.263.359,46
Edilizia	98.829,96
Urbanistica	353.087,90
Gestione rifiuti urbani	1.822.162,67
Ambiente	365.081,16
Centro comune tecnico	309.503,82
Totali	4.609.337,21

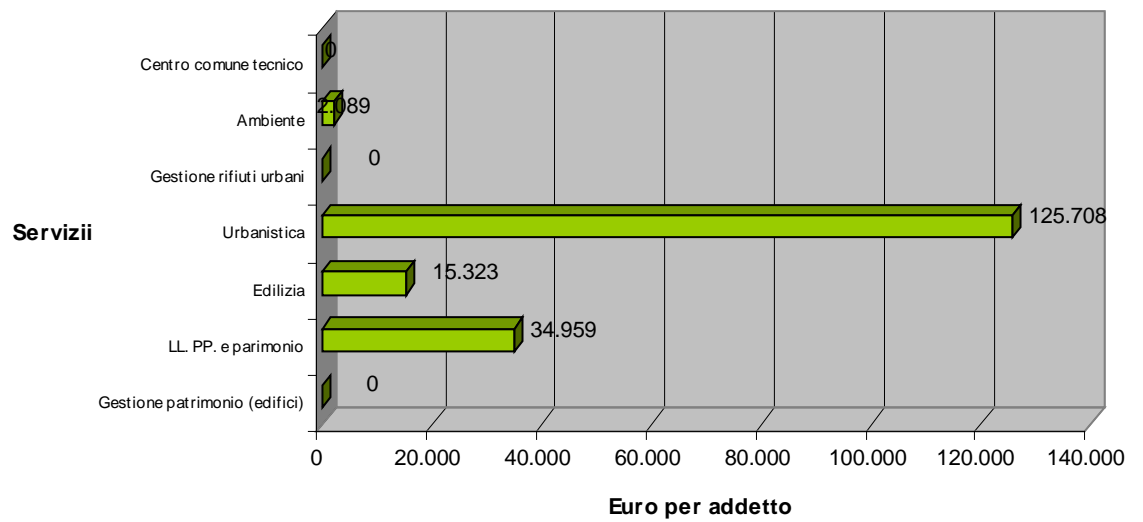
Comune di Tempio Pausania - Settore Settore Patrimonio e Territorio
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



Comune di Tempio Pausania - Settore Settore Patrimonio e Territorio
Comparazione tra i costi del personale e le spese totali in media per residente e per servizio



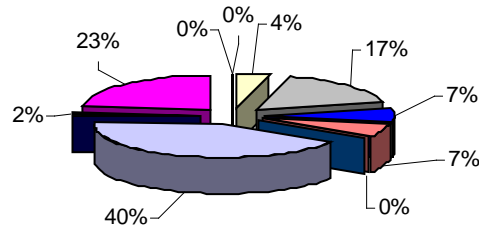
Comune di Tempio Pausania - Settore Settore Patrimonio e Territorio
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza



Servizi alla persona e alle imprese

Centri di costo settore Servizi alla Persona e alle Imprese	Costi del personale
Scuole	0,00
Asili	0,00
Biblioteche e musei	26.049,65
Attività culturali	110.799,51
Attività sportive	42.475,88
Turismo	42.475,88
Associazioni	0,00
Welfare	260.757,05
Lavoro	11.210,06
Commercio	148.319,53
Totali	642.087,55

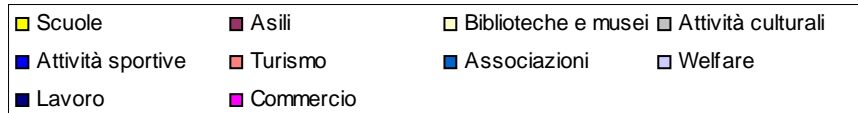
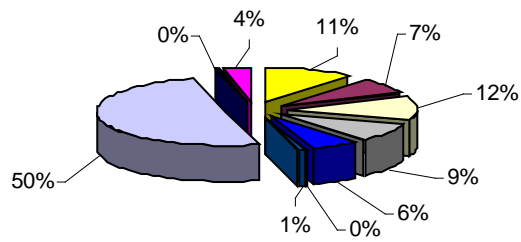
Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese Ripartizione percentuale dei costi del personale per servizio



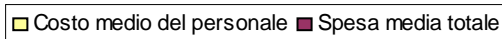
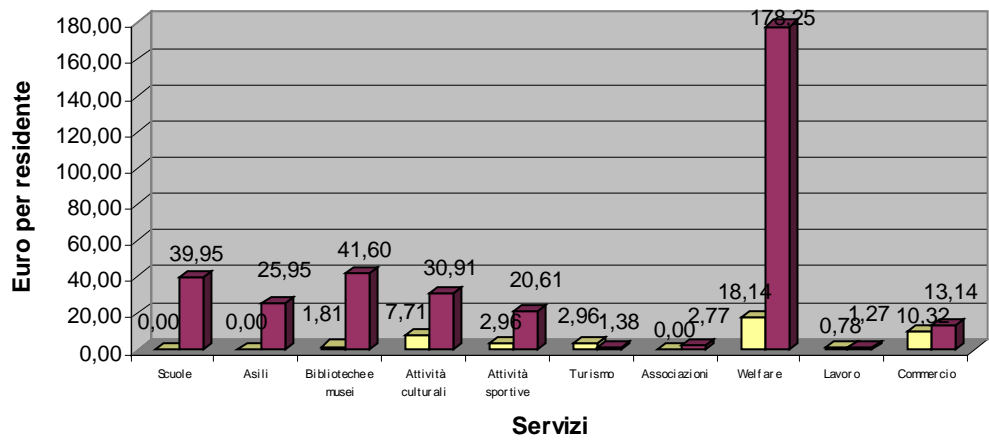
■ Scuole	■ Asili	■ Biblioteche e musei	■ Attività culturali
■ Attività sportive	■ Turismo	■ Associazioni	■ Welfare
■ Lavoro	■ Commercio		

Centri di costo settore Servizi alla Persona e alle Imprese	Costi totali
Scuole	574.180,36
Asili	372.949,40
Biblioteche e musei	597.903,21
Attività culturali	444.172,65
Attività sportive	296.182,76
Turismo	19.845,54
Associazioni	39.784,87
Welfare	2.561.619,16
Lavoro	18.234,92
Commercio	188.866,06
Totali	5.113.738,93

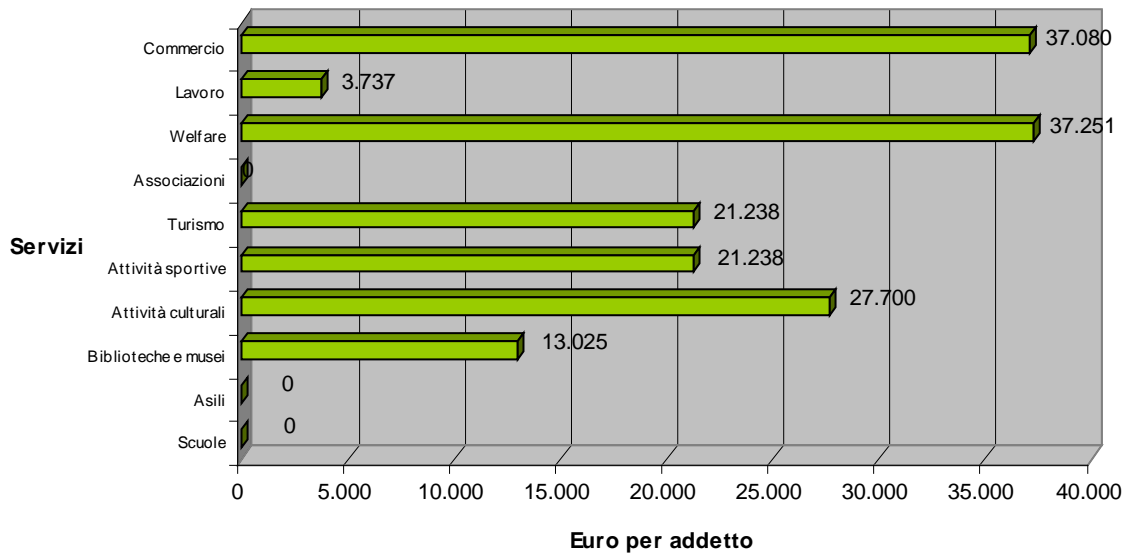
Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese
Comparazione tra i costi del personale e le spese totali in media per residente e per servizio



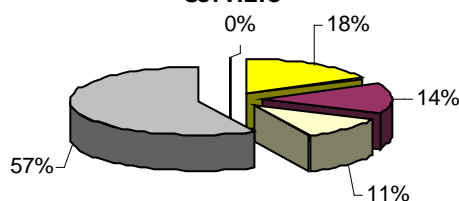
**Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza**



Vigilanza

Centri di costo settore Vigilanza	Costi del personale
Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria	134.242,97
Servizi di polizia edilizia e ambientale	104.259,65
Servizi di polizia commerciale e giudiziaria	85.797,64
Servizi di polizia stadale e protezione civile	427.757,55
Centro comune vigilanza	0,00
Totali	752.057,81

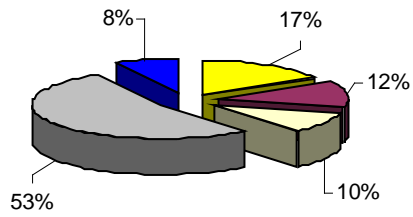
Comune di Tempio Pausania - Settore Vigilanza Ripartizione percentuale dei costi del personale per servizio



■ Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria
■ Servizi di polizia edilizia e ambientale
■ Servizi di polizia commerciale e giudiziaria
■ Servizi di polizia stadale e protezione civile
■ Centro comune vigilanza

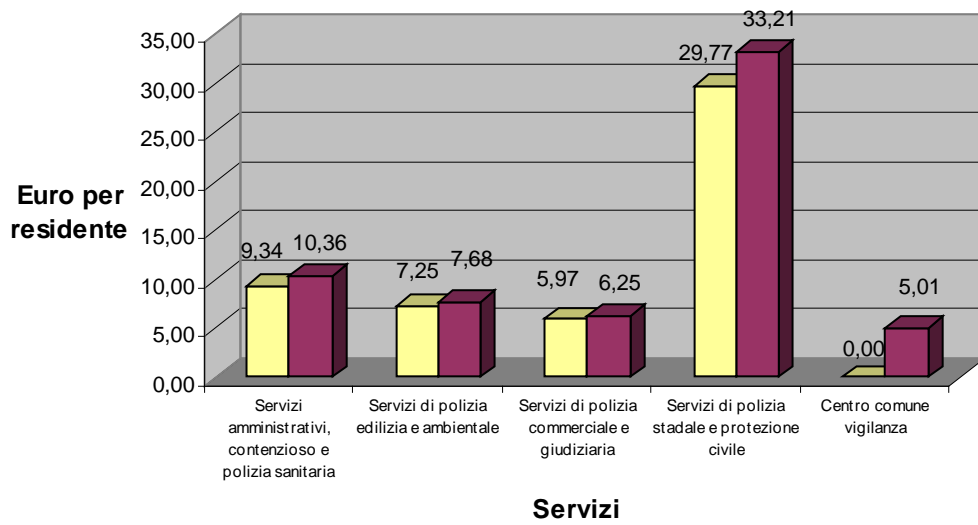
Centri di costo settore Vigilanza	Costi totali
Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria	148.842,01
Servizi di polizia edilizia e ambientale	110.396,40
Servizi di polizia commerciale e giudiziaria	89.841,28
Servizi di polizia stadale e protezione civile	477.255,41
Centro comune vigilanza	71.962,83
Totali	898.297,93

Comune di Tempio Pausania - Settore Vigilanza
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio

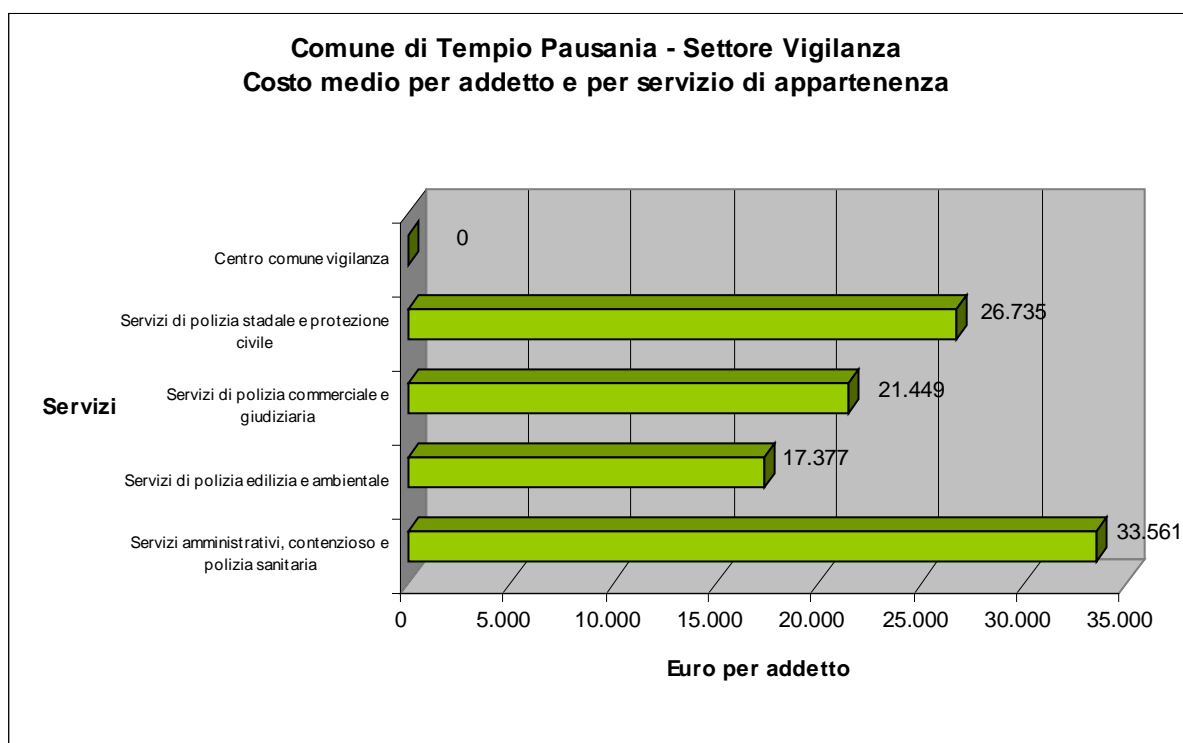


- Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria
- Servizi di polizia edilizia e ambientale
- Servizi di polizia commerciale e giudiziaria
- Servizi di polizia stadale e protezione civile
- Centro comune vigilanza

Comune di Tempio Pausania - Settore Vigilanza
Comparazione tra i costi del personale e le spese totali in media per residente e per servizio



- Costo medio del personale
- Spesa media totale



Conclusioni

I risultati dell'analisi appena esposta sono una base per definire ulteriormente quale sia la domanda informativa della dirigenza. Si ribadisce la non attendibilità dei dati in quanto affetti da errori computazionali. Rimane la costruzione di un impianto di base che, affiancato ai dati tipicamente finanziari presenti nel bilancio dell'ente, può essere produttore di una domanda informativa più dettagliata e articolata.

Tempio Pausania 30 dicembre 2014

Il resp. del C. di G.
Dott. Lucio Pier Paolo Verre