



COMUNE DI PORDENONE
Direzione Generale – Controllo di Gestione

“CONTROLLO DI GESTIONE: CONTENUTI E MODALITA’ DELLA TRASMISSIONE DEL REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI”

- Provincia di Gorizia - 30 marzo 2005 -

L’esperienza del Comune di Pordenone
dott. Loris Canale

IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Rapporto che ha per oggetto “le conclusioni dell’attività di Controllo di Gestione” di un determinato esercizio.

Finalità:

- verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati
- fornire gli elementi necessari per valutare l’andamento della gestione dei servizi

(art. 198 del T.U.)

IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Rapporto che ha per oggetto “le conclusioni dell’attività di Controllo di Gestione” di un determinato esercizio.

Destinatari:

- Gli Amministratori (Art. 198 T.U.)
- I responsabili dei servizi (Art. 198 T.U.)
- La Corte dei Conti (Art. 198 bis T.U.)

IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

La competenza per la redazione e trasmissione del Referto alla Corte spetta:

- alla struttura operativa che provvede al Controllo di Gestione, ove presente;
- a qualsiasi struttura operativa, anche se non dedicata in modo specifico (Segretario, Direttore generale, Servizio Contabilità) che effettua in concreto il C.d.G.;

(Corte dei Conti, Sezione Autonomie Deliberazione N. 16 del 22/10/04)

Sono esclusi i comuni <5.000 abitanti (L. finanziaria regionale art. 2 c. 62)

IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE : CONTENUTI

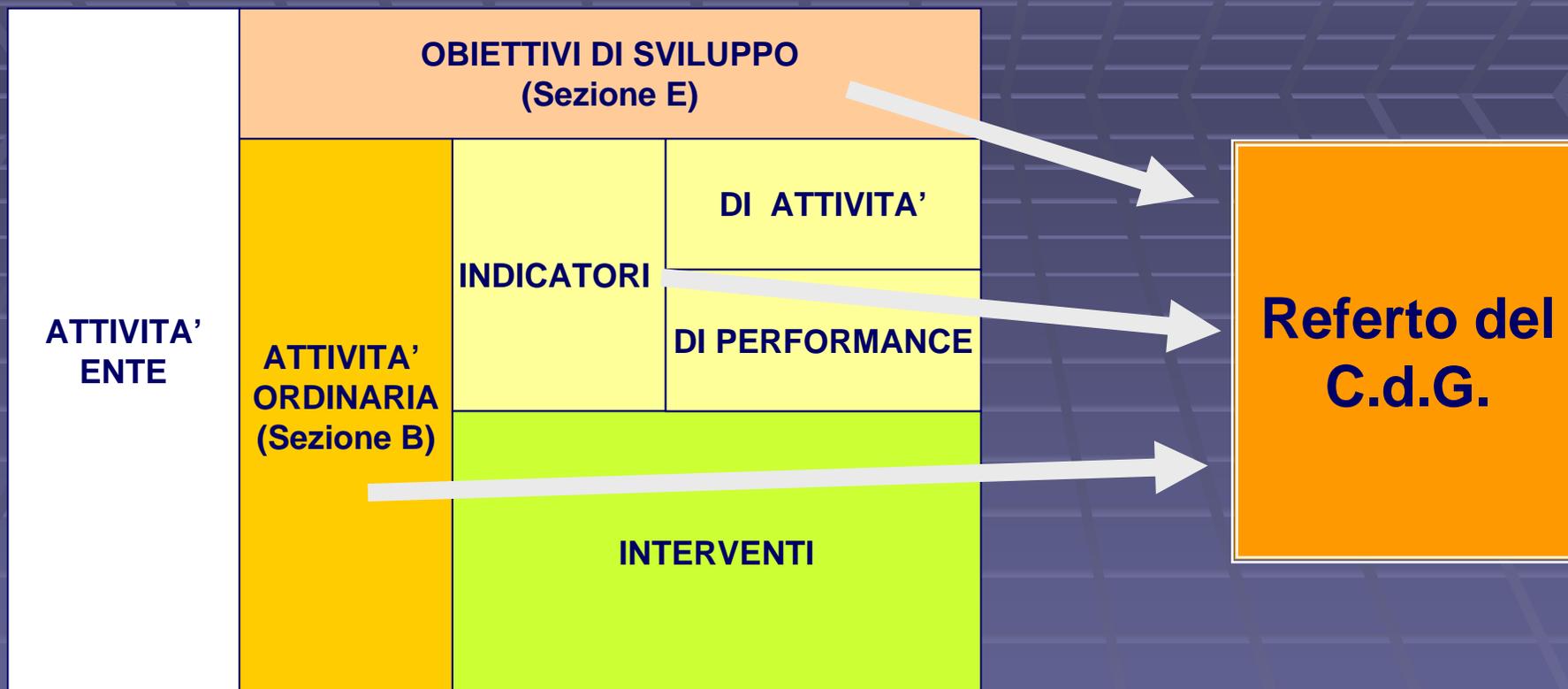
- Il C.d.G. “... ha per oggetto **l'intera attività amministrativa e gestionale** dell'ente” (art. 197 c. 1 del T.U.);
- Il C.d.G. “... è svolto in relazione **ai singoli servizi e centri di costo** verificando i costi, i risultati qualitativi quantitativi ottenuti e per i servizi produttivi i ricavi” (art 197 c. 3 T.U.);
- “... ove possibile per unità di prodotto ...” (art. 197 c. 4)

IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE: CONTENUTI

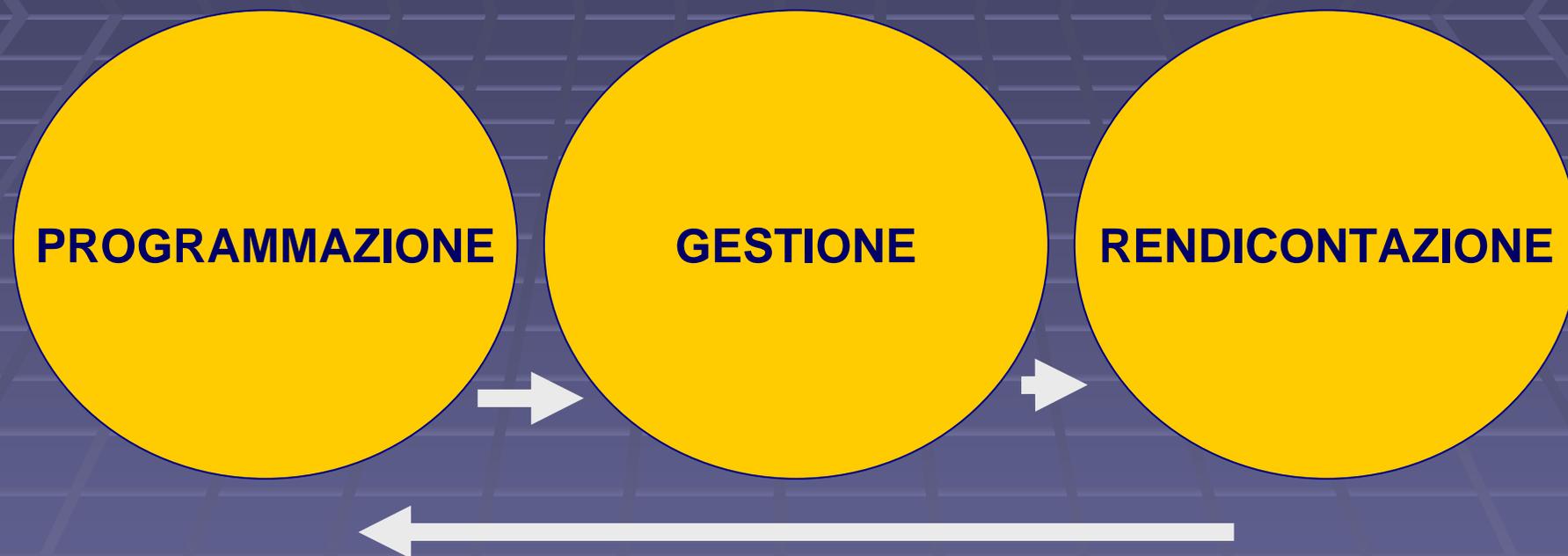


Risulta esclusa per la ns. regione la relazione sui risparmi conseguiti dagli acquisti effettuati in modo autonomo, con l'adozione dei parametri CONSIP (art. 4 c. 1 L. 191/04) – Materia disciplinata da L.R. n. 12 del 30.04.03

IL P.E.G. STRUMENTO PRINCIPE DELLA PROGRAMMAZIONE



LA RENDICONTAZIONE COME PROCESSO



Il Referto non come semplice documento consuntivo di periodo, ma come “**processo**”, secondo la filosofia del “Controllo Guida”, che orienta al miglioramento continuo.

LE SEZIONI DEL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DEL COMUNE DI PORDENONE

- a) Relazione consuntiva sull'attività
- b) Risorse umane assegnate
- c) Rendiconto della **Contabilità analitica**
- d) Gli **indicatori** di attività e performance
- e) Dati informativi generali
- f) Il grado di raggiungimento degli **obiettivi**

IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE

PROGRAMMAZIONE

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati ... (art. 196 c. 1 T.U.)

**PIANO DEGLI
INDIRIZZI POLITICI
DI MANDATO**



**RELAZIONE PREV. PROG.
E BILANCIO DI
PREVISIONE**



**PIANO ESECUTIVO
DI GESTIONE**

GARANTIRE COERENZA TRA:

- **Obiettivi**
- **Misurazioni**
- **Decisioni**

**ai vari livelli della
struttura organizzativa**

IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E LA RENDICONTAZIONE

PROGRAMMAZIONE

PIANO DEGLI
INDIRIZZI POLITICI
DI MANDATO

RELAZIONE PREV. PROG.
E BILANCIO DI
PREVISIONE

PIANO ESECUTIVO
DI GESTIONE

RENDICONTAZIONE

BILANCIO
(INTERMEDIO) DI
MANDATO WEB

RENDICONTO DELLA
GESTIONE

REFERTO DEL
CONTROLLO
DI GESTIONE

LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO

**CAPITOLO 1) DEL DOCUMENTO
DI INDIRIZZI POLITICI**

FINALITA' A)

OBIETTIVO A1

OBIETTIVO A2

OBIETTIVO A3

GLI OBIETTIVI DI SVILUPPO: I CINQUE NO

- 1) obiettivi **privi coerenza con i programmi** dell'Amministrazione, desumibili dai documenti generali di programmazione;
- 2) obiettivi **generici** per i quali non è stato individuato il risultato atteso o per i quali non siano state create le condizioni per valutare in modo preciso l'attività da svolgere;
- 3) obiettivi che corrispondono ad **adempimenti amministrativi obbligatori** (o normale attività) senza che sia evidenziato quantitativamente il miglioramento atteso;
- 4) obiettivi che più che risultati attesi, descrivono delle **finalità di destinazione della spesa**;
- 5) obiettivi privi di indicatore o **con indicatori non idonei** a misurare in modo obiettivo il raggiungimento del risultato atteso;

LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO

Project Management: metodologia che consente la gestione e il monitoraggio di tanti progetti attivi contemporaneamente:

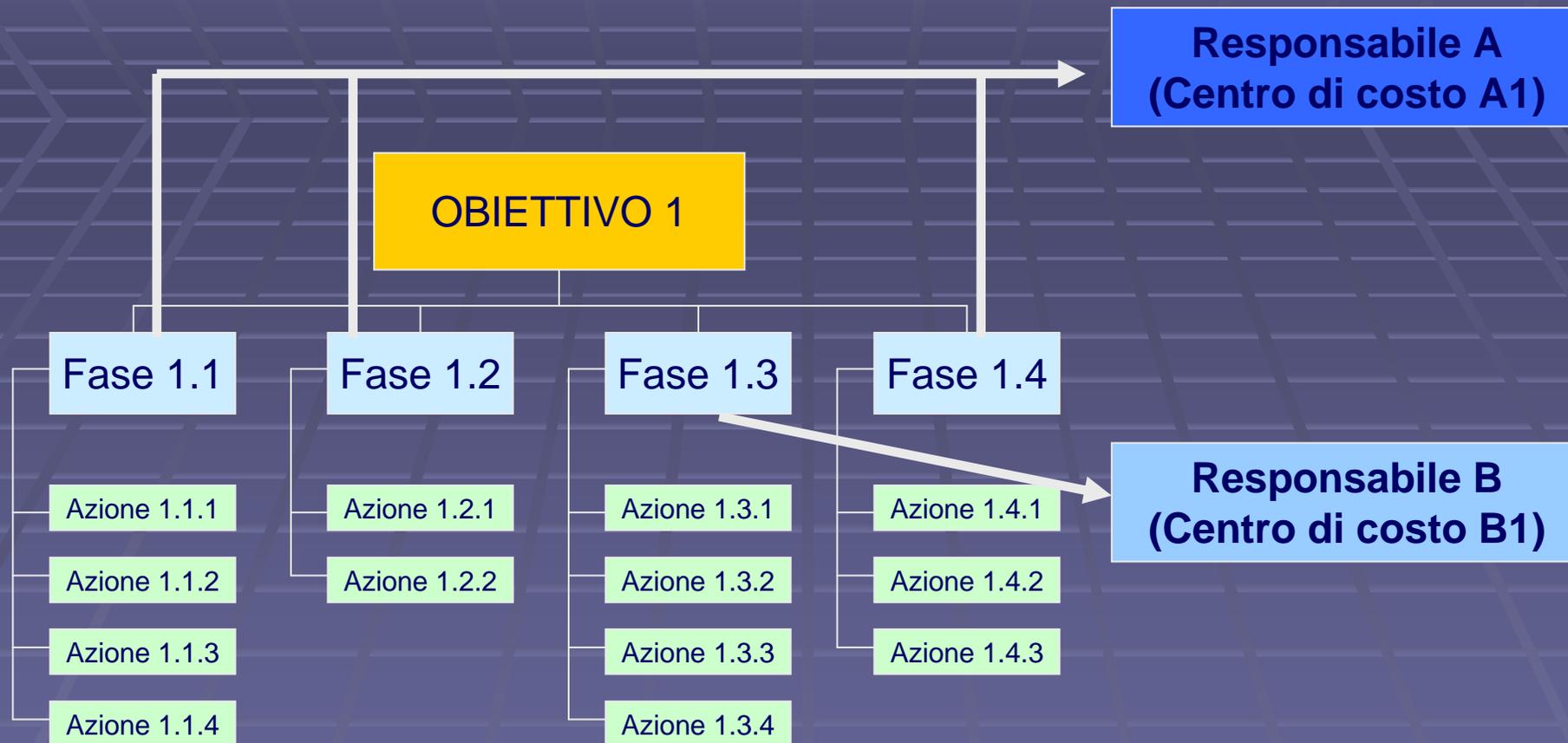
OBIETTIVO

- 1) Individuazione del Responsabile di progetto
- 2) Definizione del risultato atteso (COSA)
- 3) Definizione della finalità (PERCHE')
- 4) Definizione di inizio e fine progetto (QUANDO)
- 5) Definizione delle fasi (e tempi) del progetto

LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO NEL COMUNE DI PN



LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO NEL COMUNE DI PN



LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO NEI COMUNI DI MEDIA DIMENSIONE



LA LETTURA DEI RISULTATI PER GLI OBIETTIVI DI SVILUPPO

Inserimento Obiettivi

Sezione E **INSERIMENTO E RILEVAZIONE OBIETTIVI**

Video Stampante

Centro di Costo **431 AMBITO SOCIALE URBANO 6.5**
Centro Elementare **43105 AMBITO**
Attività **ATTIVITÀ DI COORDINAMENTO**

Cod. Obiettivo
Codice libero
Data
Modifiche
Eliminato
Pluriennale
Concluso

Risorse umane coinvolte **Rilevanza** **Importo**
% Collaborazione est.
Referente

Codice Indirizzo **Analisi Indirizzi**

Indicatore Obiettivo
 % di realizzazione: 100
 N. riunioni con la comunità: 9
 N. tavoli tematici: 6
 N. partecipanti la progett.ne:

Valori 2005

Fase	Descrizione	Centro	Inizio Prev.	Fine Prev.	Inizio Effet.	Fine Effet.	Stato	Peso	Avanzamento	Inizio Rivisto	Fine Rivista
1	AVVIO DEL PROCESSO PIANIFICA		01/01/2005	28/02/2005	01/01/2005	28/02/2005	CONCLUSA	10	0		
2	PROMOZIONE DELLA PARTECIP	00432-44501	01/02/2005	28/02/2005	01/02/2005	28/02/2005	CONCLUSA	15	0		
3	PREDISPOSIZIONE DELLA BASE C		01/02/2005	31/05/2005	01/02/2005			30	0		
4	AVVIO DEL LAVORO DI STESURA		01/06/2005	31/07/2005				25	0		
5	REDAZIONE DEFINITIVA DEL PL.		01/10/2005	30/11/2005				10	0		
6	ACCORDO DI PROGRAMMA		01/10/2005	31/12/2005				10	0		
								0	0		
Totali:								100,00	0,00		

Esercizio di gestione attivo: 2005 29/03/2005 9.11

LA LETTURA DEI RISULTATI PER GLI OBIETTIVI DI SVILUPPO

Microsoft Access - [Report sintetico finale obiettivi 2001]

File Modifica Visualizza Strumenti Finestra ? Digitare una domanda.

F - Sintesi grado di raggiungimento degli obiettivi di P.e.g. 2003

Obiettivo	Data	Rilevanza	Indicatore	Grado di raggiungimento
Direzione: 301 Servizi Sociali				
Note:				
Centro: 431 AMBITO SOCIALE URBANO 6.5				
Attività: A Assistenza domiciliare				
1 Modificazione del regolamento del servizio di assistenza domiciliare, con inserimento tariffe. Entro luglio 2004.	01-gen-03	103	- % di realizzazione: 80 - data presentazione bozza:	80
Attività: D Attività specifica professionale				
2 I Fase realizzazione di una Carta per gli anziani della città che inglobi ed implementi la carta SAD e la carta di Casa Serena già realizzate. Entro dicembre 2003.	01-gen-03	102	- % di realizzazione: 70% - n. aree elaborate: 3 (mobilità, servizi, terziario) - n. operatori coinvolti: 4 - n. utenti coinvolti direttamente: n.d.	70
Attività: E Altre attività				
1 Realizzazione guida dei Servizi di Ambito. Entro 31/07/2004.	01-gen-03	102	- % di realizzazione: 100% - data presentazione bozza: 30/03/2003	100
Grado di raggiungimento medio del Centro di costo:				83

Pagina: 28

Pronto NUM

LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI: LA PESATURA DEGLI OBIETTIVI

%	Rilevanza obiettivo							
		100	101	102	103	104	105	106
d i r a g g i u n g i m e n t o	0-50% (non raggiunto)	0	0	0	0	0	0	0
	51-75%	0	0	0	0	16	19	25
	76-90%	5	10	20	25	35	40	50
	91-100% (raggiunto)	7	14	28	35	49	56	70

Interventi di P.E.G.: 5 punti (solo a completo raggiungimento)

Indicatori: 9 punti (solo a completo raggiungimento)

La Contabilità Analitica

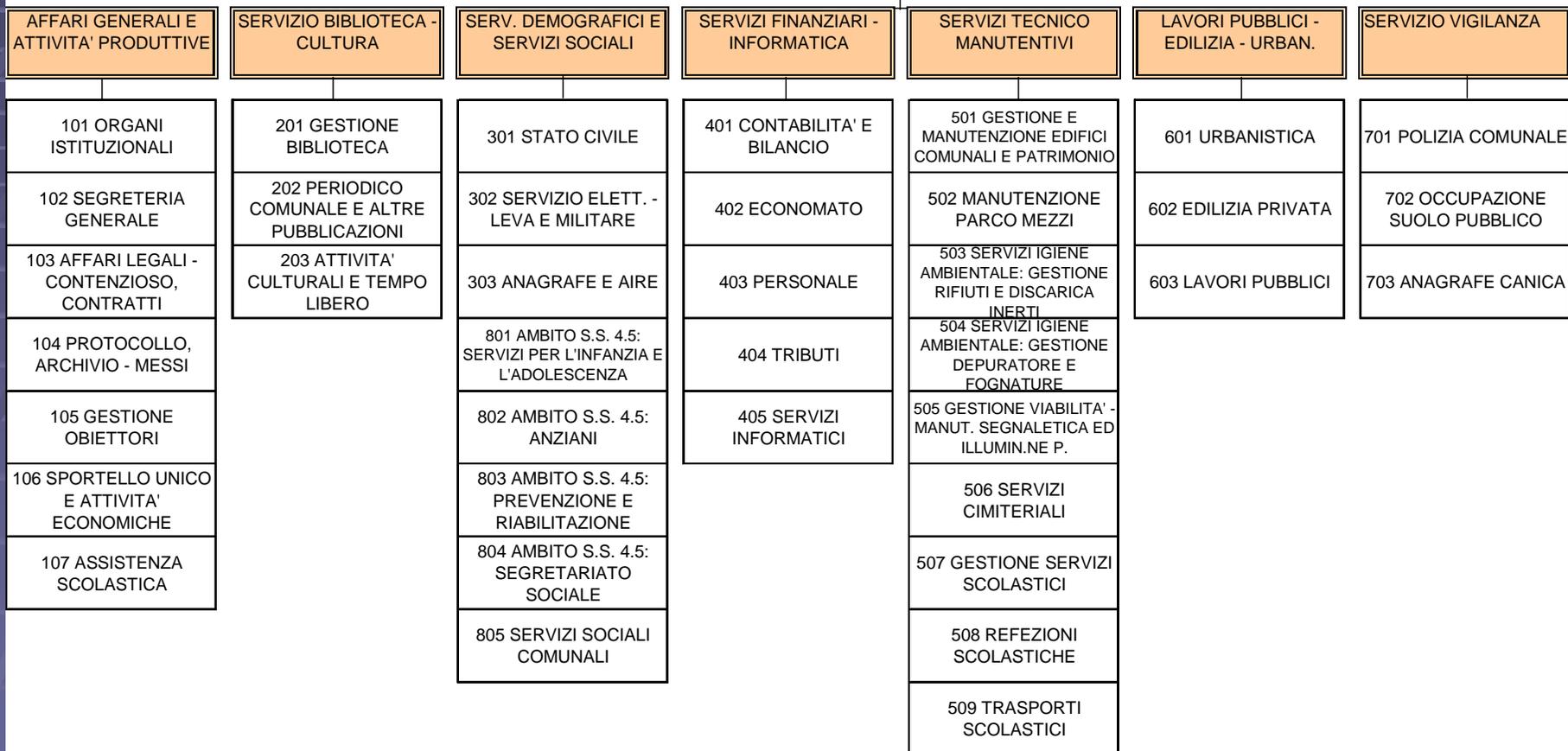


Ci aiuta a capire realmente **da chi**
(centro) e **quali fattori produttivi**
(natura del costo) sono stati
impiegati.

LA MAPPA DEI CENTRI DI COSTO

COMUNE DI BIANCO
MAPPA DEI CENTRI DI COSTO

DIRETTORE GENERALE - SEGRETARIO GENERALE



IL SISTEMA CONTABILE INTEGRATO

**CONTABILITA'
FINANZIARIA**

**CONTABILITA'
GENERALE
(PARTITA DOPPIA)**

**CONTABILITA'
ANALITICA**

CARATTERISTICHE DEL SISTEMA DI REGISTRAZIONE

- registrazione in partita doppia tramite l'ausilio di causali preimpostate;
- registrazione centralizzata al momento del ricevimento della fattura;
(Dal 2005 avviata **gestione integrata degli ordini ai fornitori**)
- contemporanea registrazione finanziaria, fiscale, economica, analitica;
- per trasferimenti e stipendi registrazione al momento dell'emissione del mandato;

CARATTERISTICHE DEL SISTEMA DI REGISTRAZIONE

I costi del personale

Senza appesantire la Contabilità finanziaria, ogni dipendente viene attribuito in analitica:

- ad un centro di costo
- se dipendente multicentro viene attribuito al centro in %

IL PIANO DEI CONTI DI CONTABILITA' ANALITICA

Il Piano dei conti (fattori produttivi) è articolato su due livelli:

- **Conto** (Es. Manutenzioni ordinarie)
- **Sottoconto** (Es. Manut. strade, segnaletica ecc.)

prevede circa 250 tipologie di costo

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

Centro di costo: Casa Serena

c) Rendiconto dalla Contabilità economica - analitici	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Costi diretti					
Personale	1.819.209,10	1.916.898,11	5,37%	1.681.115,25	-12,30%
Acquisto di beni e materiali di consumo	80.631,32	77.487,18	-3,90%	104.085,26	34,33%
Servizi	3.658.257,89	3.688.418,51	0,82%	3.851.390,24	4,42%
Locazioni	82,63	270,57	227,44%	0,00	-100,00%
Trasferimenti	24.344,75	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	27.199,20	30.750,14	13,06%	22.387,48	-27,20%
Imposte e tasse	84.725,27	81.701,10	-3,57%	108.376,62	32,65%
Ammortamenti	280.282,19	276.690,80	-1,28%	260.972,24	-5,68%
Costi ripartiti	3.315,65	7.573,51	128,42%	14.010,64	85,00%
Costi totali	5.978.048,00	6.079.789,92	1,70%	6.042.337,73	-0,62%

Ricavi diretti	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Proventi dei servizi	3.699.218,60	4.070.285,35	10,03%	3.690.051,49	-9,34%
Trasferimenti regionali	1.075.122,27	1.315.508,21	22,36%	1.597.462,87	21,43%
Trasferimenti A.S.L.	568.102,59	378.648,00	-33,35%	248.210,00	-34,45%
Ricavi diversi	57.265,26	2.153,62	-96,24%	291,36	-86,47%
Ricavi pluriennali	280.282,19	276.690,80	-1,28%	260.972,24	-5,68%
Proventi finanziari - Interessi diversi	0,00	0,00	0,00%	5.455,41	100,00%
Ricavi totali	5.679.990,91	6.043.285,98	6,40%	5.802.443,37	-3,99%
Risultato netto complessivo	-298.057,09	-36.503,94	-87,75%	-239.894,36	557,17%

(Sono esclusi i costi indiretti)

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI: IL RISULTATO ECONOMICO

Centro di costo: Casa Serena

d) Indicatori diversi	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Presenze ospiti					
Non autosufficienti	157	160	1,91%	156	-2,50%
Autosufficienti	24	18	-25,00%	13	-27,78%
Nucleo protetto (Alzheimer)	20	20	0,00%	20	0,00%
Pensionato soggiornisti	53	54	1,89%	53	-1,85%
Centro diurno R.N.A.	19	22	15,79%	19	-13,64%
Totali	273	274	0,37%	261	-4,74%
Costo medio annuo per ospite	21.897,61	22.189,01	1,33%	23.150,72	4,33%
Copertura costi diretti con ricavi da rette	61,88%	66,95%	8,19%	61,07%	-8,78%
Copertura costi diretti con trasferimenti	27,49%	27,87%	1,38%	30,55%	9,60%
Copertura costi diretti con altre entrate	5,94%	4,61%	-22,39%	4,41%	-4,25%
Quota costi diretti a carico comune (oltre ai costi ir	4,69%	0,57%	-87,85%	3,97%	596,53%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

Le risorse umane e i dati informativi generali

Centro di costo: 1 Casa Serena

b) Risorse umane assegnate	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Numero medio addetti	72,69	67,50	-7,14%	60,41	-10,50%
Ore lavorate	103.327	98.923	-4,26%	91.251	-7,76%

Note: anno 2003 n.14 unità multicentro - n. 8 unità P.T. - n. 2 unità in maternità

e) Dati informativi generali	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Popolazione residente superiore a 65 anni	10.004	10.239	2,35%	10.288	0,48%
Personale in servizio non dipendente	104	104	0,00%	109	4,81%
N. Volontari che operano nella struttura	25	36	44,00%	36	0,00%
Domande in lista di attesa - 31/12	130	29	-77,69%	52	79,31%

Grado di soddisfazione della domanda	67,74%	90,43%	33,50%	83,00%	-8,22%
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

Gli indicatori

La Biblioteca civica

d) Rendiconto analitico attività	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Costo medio gestione servizio per residuo	8,16	8,77	7,47%	8,72	-0,55%
Costo medio per giorno di apertura	1.762,69	1.861,58	5,61%	1.934,26	3,90%
Trattamento del materiale bibliografico					
n. volumi in circolo	75.276	78.814	4,70%	81.616	3,56%
n. volumi catalogati	5.343	5.418	1,40%	7.661	41,40%
Assistenza e gestione utenza					
n. utenti sede	79.990	81.902	2,39%	89.750	9,58%
n. consultazioni	112.900	116.560	3,24%	125.650	7,80%
n. prestiti	33.014	35.161	6,50%	37.855	7,66%
n. giorni di apertura	228	235	3,07%	230	-2,13%
n. utenti per ora di apertura	56	56	1,68%	62	10,19%
costo medio per utente	5,02	5,34	6,31%	4,96	-7,20%
costo medio per prestito	12,17	12,44	2,21%	11,75	-5,54%
Rilegatura e ripristino del materiale bibliografico					
n. riparazioni	946	784	-17,12%	728	-7,14%
n. coperture libri	1.729	1.543	-10,76%	1.534	-0,58%
Altre attività					
n. studi bibliografie, visite guidate	49	73	48,98%	160	119,18%
n. convegni, conferenze, mostre	18	24	33,33%	21	-12,50%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

Gli indicatori

Edilizia Privata

d) Rendiconto analitico attività	2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
Oneri di urbanizzazione accertati	2.007.471	2.866.859	42,81%	4.449.456	55,20%
% grado di rispetto delle previsioni di entrata per oneri di urbanizzazione	100,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%
Rilascio concessioni - autorizzazioni edilizie e DIA					
n. concessioni rilasciate	286	291	1,75%	262	-9,97%
tempo medio evasione istanze rilascio concessioni (gg.)	n.d.	63		56	-11,11%
n. autorizzazioni rilasciate	98	101	3,06%	122	20,79%
tempo medio evasione istanze rilascio autorizzaz. (gg.)	n.d.	55		38	-30,62%
Abitabilità - agibilità					
n. licenze di abitabilità/agibilità rilasciate o esaminate	90	50	-44,44%	109	118,00%
n. licenze di abitabilità/agibilità senza provv. rilascio	n.d.	185		75	-59,46%
tempo medio evasione istanze rilascio abitabilità (gg.)	n.d.	55		32	-41,82%
Certificazioni					
n. certificazioni rilasciate	690	708	2,61%	300	-57,63%
tempo medio di evasione istanze certificazione (gg.)	n.d.	15		30	100,00%
% pratiche evase su domande pervenute	n.d.	100,00		100,00	0,00%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

Gli indicatori

Impianti sportivi

Palazzetto dello sport

Gestione impianto

n. giorni di apertura
% grado di accessibilità alla struttura per l'utente
Costo medio per giorno di apertura

2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
248	254	2,42%	265	4,33%
67,95%	69,59%	2,42%	72,60%	4,33%
887,93	837,85	-5,64%	383,63	-54,21%

Polisportivo di via Molinari

Gestione impianto

n. giorni di apertura
% grado di accessibilità alla struttura per l'utente
Costo medio per giorno di apertura

2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
250	241	-3,60%	279	15,77%
68,49%	66,03%	-3,60%	76,44%	15,77%
871,21	749,64	-13,95%	380,90	-49,19%

Stadio Bottecchia

Gestione impianto

n. giorni di apertura
% grado di accessibilità alla struttura per l'utente
Costo medio per giorno di apertura

2001	2002	Sc. %	2003	Sc. %
260	323	24,23%	323	0,00%
71,23%	88,49%	24,23%	88,49%	0,00%
420,97	452,91	7,59%	261,99	-42,15%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

La relazione sull'attività

Centro di costo: 1 Casa Serena

SETTORE III - POLITICHE SOCIALI

CASA SERENA E CENTRO ANZIANI

Centro di Costo n. 460 - Casa Serena

Tipologia: A domanda individuale

Centro di costo: Finale

a) Attività del centro

Il Centro, come quello per Anziani di Torre, fa parte del "Progetto Anziani" che, insieme ai servizi territoriali, interessa la popolazione anziana del Comune. Le sue attività sono rivolte in particolare agli anziani ospiti ed alla necessità di soddisfare le esigenze diverse per autosufficienti e non autosufficienti e sono di due tipi: uno rivolto all'organizzazione interna, diretto alla razionalizzazione ed al miglioramento costante del servizio; l'altro, rivolto agli ospiti, a formazione specifica, come la riabilitazione al movimento, il recupero memoria o incontinenza, i soggiorni climatici e così via, oltre naturalmente all'assistenza vera e propria. Lo scopo principale a tutela dell'anziano è quello di evitare il più possibile mezzi di contenimento, che possono limitare la libertà di movimento; questo naturalmente comporta un maggiore soglia di attenzione per evitare il rischio di cadute. Nel corso del 2003 Casa Serena ha promosso rilevanti processi di cambiamento, al fine migliorare la qualità dei suoi servizi; si è così confrontata con soggetti diversi del territorio, in una logica di

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

I dati di costo per macro aree

ANALISI DEI COSTI PER MACRO AREE													
	1999	2000	SCOSTAMENTO		2001	SCOSTAMENTO		2002	SCOSTAMENTO		2003	SCOSTAMENTO	
			Valore Assoluto	%		Valore Assoluto	%		Valore Assoluto	%		Valore Assoluto	%
Servizi Generali	5.962.682	7.453.840	1.491.157	25,01%	7.898.071	444.231	5,96%	7.571.597	-326.474	-4,13%	9.188.749	1.617.152	21,36%
Musei e Biblioteca	1.292.654	1.367.821	75.167	5,81%	1.363.697	-4.124	-0,30%	1.527.193	163.496	11,99%	1.724.527	197.334	12,92%
Servizi Culturali	777.489	682.230	-95.259	-12,25%	648.631	-33.598	-4,92%	2.061.140	1.412.509	217,77%	1.955.982	-105.158	-5,10%
Servizi Sportivi	1.588.438	1.631.918	43.479	2,74%	1.583.004	-48.914	-3,00%	2.251.552	668.548	42,23%	2.396.956	145.404	6,46%
Servizi Scolastici	5.789.494	4.240.286	-1.549.207	-26,76%	4.519.119	278.833	6,58%	5.749.922	1.230.803	27,24%	6.002.208	252.286	4,39%
Servizi Demografici	1.028.052	824.002	-204.050	-19,85%	1.189.895	365.892	44,40%	932.814	-257.081	-21,61%	1.139.001	206.187	22,10%
Servizi Produttivi	5.308.367	5.248.069	-60.298	-1,14%	5.568.548	320.480	6,11%	6.133.540	564.991	10,15%	6.491.414	357.874	5,83%
Servizi Sociali	3.979.076	4.738.485	759.409	19,09%	6.438.573	1.700.088	35,88%	7.765.732	1.327.159	20,61%	6.394.914	-1.370.818	-17,65%
Casa Serena e Cen. Anziani	5.435.362	5.710.692	275.329	5,07%	5.841.531	130.839	2,29%	6.296.792	455.261	7,79%	6.248.453	-48.339	-0,77%
Urbanistica Edilizia Commercio	1.591.293	1.481.626	-109.667	-6,89%	1.079.436	-402.190	-27,15%	1.541.498	462.062	42,81%	1.589.366	47.868	3,11%
Ambiente	1.341.565	1.234.510	-107.056	-7,98%	1.478.088	243.579	19,73%	1.638.956	160.868	10,88%	1.840.597	201.641	12,30%
Lavori Pubblici e Patrimonio	4.489.776	4.867.453	377.677	8,41%	4.666.014	-201.439	-4,14%	6.167.239	1.501.225	32,17%	6.655.792	488.553	7,92%
Viabilità	1.467.567	1.680.314	212.748	14,50%	1.925.145	244.831	14,57%	2.617.505	692.360	35,96%	2.431.276	-186.229	-7,11%
Giustizia	479.132	449.614	-29.518	-6,16%	522.325	72.710	16,17%	971.733	449.408	86,04%	1.160.169	188.436	19,39%
Rifiuti	2.462.367	2.725.047	262.680	10,67%	2.849.034	123.987	4,55%	3.549.521	700.487	24,59%	3.324.730	-224.791	-6,33%
TOTALE	42.993.314	44.335.907	1.342.593	3,12%	47.571.112	3.235.205	7,30%	56.776.734	9.205.622	19,35%	58.544.135	1.767.401	3,11%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

I costi per singola area

SERVIZI SCOLASTICI													
	1999	2000	SCOSTAMENTO		2001	SCOSTAMENTO		2002	SCOSTAMENTO		2003	SCOSTAMENTO	
			Valore Assoluto	Percentuale		Valore Assoluto	Percentuale		Valore Assoluto	Percentuale		Valore Assoluto	Percentuale
Personale	2.264.016	1.255.711	-1.008.304	-44,54%	1.264.740	9.028	0,72%	1.400.127	135.387	10,70%	1.333.174	-66.953	-4,78%
Acquisto beni	385.309	392.596	7.287	1,89%	463.360	70.764	18,02%	372.999	-90.361	-19,50%	277.441	-95.558	-25,62%
Utenze	780.241	805.763	25.521	3,27%	809.966	4.203	0,52%	590.468	-219.498	-27,10%	827.677	237.209	40,17%
Incarichi	5.120	986	-4.134	-80,74%	2.936	1.950	197,73%	31.405	28.469	969,78%	17.988	-13.417	-42,72%
Indennità, gettoni	1.343	310	-1.033	-76,92%	207	-103	-33,33%	1.240	1.033	500,24%	2.582	1.342	108,25%
Assicurazioni	2.085	5.344	3.260	156,36%	5.447	103	1,93%	5.447	0	-0,01%	5.408	-39	-0,71%
Manutenzioni	235.410	203.785	-31.626	-13,43%	245.919	42.134	20,68%	209.855	-36.064	-14,66%	256.968	47.113	22,45%
Altri servizi	381.039	596.845	215.806	56,64%	714.573	117.728	19,73%	842.485	127.912	17,90%	904.060	61.575	7,31%
Locazioni	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
Locazioni mobili	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%	642	642	100,00%	160	-482	100,00%
Trasferimenti	1.147.352	543.700	-603.651	-52,61%	668.900	125.200	23,03%	1.006.071	337.171	50,41%	932.978	-73.093	-7,27%
Interessi	401.968	327.524	-74.444	-18,52%	268.378	-59.146	-18,06%	230.616	-37.762	-14,07%	227.745	-2.871	-1,25%
Imposte e tasse	160.342	87.431	-72.911	-45,47%	58.666	-28.764	-32,90%	47.302	-11.364	-19,37%	48.330	1.028	2,17%
Oneri straord.	1.470	0	-1.470	-100,00%	0	0	0,00%	0	0	#DIV/0!	2.939	2.939	#DIV/0!
Ammortamenti	973.094	1.006.054	32.960	3,39%	971.947	-34.107	100,00%	983.329	11.382	1,17%	1.118.941	135.612	13,79%
Costi ripartiti	23.800	20.291	-3.508	-14,74%	16.028	-4.263	-21,01%	27.936	11.908	74,29%	45.816	17.880	64,00%
TOTALE	6.762.588	5.246.340	-1.516.248	-22,42%	5.491.066	244.727	4,66%	5.749.922	258.856	4,71%	6.002.208	252.286	4,39%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

Gli indicatori generali (esempio)

INDICATORI VARI	
Autonomia finanziaria (accertamenti tit. I + III / accertamenti tit. I+II+III):	61,49%
Autonomia impositiva (accertamenti tit. I / accertamenti tit. I+II+III):	31,23%
Dipendenza da trasferimenti (accertamenti tit. II / accertamenti tit. I+II+III):	38,51%
Capacità di spesa (pagamento) globale (pagamenti totali / previsioni definitive spese + residui passivi iniziali):	45,19%
Rigidità spesa corrente 1 (metodo I: costo del personale + costo interessi passivi / impegni spese correnti):	36,84%
Rigidità spesa corrente 2 (metodo II: costo del personale + costo interessi passivi + quote mutui rimborsate / accertamenti entrate tit. I+II+III):	43,59%
Rigidità spesa corrente 3 (metodo III: costo del personale + costo interessi passivi / accertamenti entrate tit. I+II+III):	32,13%
Incidenza del costo del personale sulle spese correnti (costo del personale / spese correnti):	28,85%

I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

Gli indicatori generali riferiti ai residenti sul territorio (esempio)

INDICATORI VARI

Pressione finanziaria per residente (entrate tit. I + III / popolazione):	818,55
Pressione tributaria per residente (entrate tit. I / popolazione):	415,72
Trasferimenti erariali per residente (entrate tit.II / popolazione):	512,56
Spesa corrente per residente (impegni spese tit. I / popolazione):	1.160,81
Spesa di investimento per residente (impegni spese tit. II / popolazione):	1.246,04

UN PROGETTO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

**CONVENZIONE PER LA GESTIONE IN
FORMA ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI
"CONTROLLO DI GESTIONE", TRA
12 COMUNI DELLA PROVINCIA DI
PORDENONE
PERIODO 2005-2007**

UN PROGETTO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

PRESENTAZIONE : Maschera

Esercizio di gestione attivo:



COMUNE di
PORDENONE



CONTROLLO DI GESTIONE

GesPeg

GESTIONE INTEGRATA DEL P.E.G.
(Piano Esecutivo di Gestione)

Versione: 3.01

UserName

Password

Conferma

Uscire

UN PROGETTO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

PRESENTAZIONE : Maschera

Esercizio di gestione attivo:



COMUNE di
CAMPOFORMIDO



CONTROLLO DI GESTIONE

GesPro

GESTIONE INTEGRATA DEL P.R.O.
(Piano Risorse e Obiettivi)

Versione: 3.01

UserName

Password

UN PROGETTO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

Menù Principale GesPeg Ver. 3.01

Esercizio di gestione attivo: 2005

MENU' PRINCIPALE

A - Relazioni
Responsabile

B - Indicatori di
attività

B(x) - Interventi
di Attività
Ordinarie

C - Matricole per
attività

D - Incarichi e
Collaborazioni

E - Obiettivi

F - Attrezzature
per Centro di
Costo

G - Immobili in
gestione o
assegnati

H - I
Budget

Bilancio di
Mandato

Stampe

Creazioni

Uscire

COMUNE di PORDENONE





COMUNE DI PORDENONE
Direzione Generale – Controllo di Gestione

“CONTROLLO DI GESTIONE: CONTENUTI E MODALITA’ DELLA TRASMISSIONE DEL REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI”

L’esperienza del Comune di Pordenone

dott. Loris Canale