



COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di Olbia-Tempio

RELAZIONE DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2014

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 in fase di liquidazione, gli importi relativi.

Questa relazione contiene una analisi dei risultati economici relativi ai centri di costo, definiti nell'anno 2014, 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 marzo 2015 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 (effettuato, nonostante le numerose richieste, nel mese di ottobre 2015), 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.

Si è ripetuta l'estrazione con il controllo delle anomalie. In seguito a tutte queste operazioni, nel mese di ottobre 2015 è stato effettuato un controllo di attendibilità sul *file* finale dove sono state riscontrate ancora delle incongruenze.

Fatta questa premessa, si evidenziano di seguito le elaborazioni effettuate sui dati disponibili facendo presente che è stata anche effettuata una comparazione con i dati generali relativi all'anno 2013. L'impianto proposto può essere modificato e migliorato in base alle esigenze della dirigenza e affiancato ai dati finanziari.

Indicatori finanziari

ANDAMENTO INDICATORI FINANZIARI ANNI 2013/2015			
		Trend storico (accertamenti e impegni)	
Indicatori finanziari		2013	2014
1	Equilibrio strutturale di parte corrente	60,33%	67,33%
2	Autonomia finanziaria	56,25%	61,65%
3	Autonomia tributaria	46,59%	49,42%
4	Dipendenza erariale	9,90%	3,49%
5	Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	82,83%	80,16%
6	Incidenza entrate extra tributarie sulle entrate proprie	17,17%	19,84%
7	Pressione delle entrate proprie pro capite	658,90	691,64
8	Pressione tributaria pro capite	545,75	554,39
9	Pressione extra tributaria	113,15	137,26
10	Trasferimenti erariali pro capite	115,95	39,07
11	Rigidità strutturale	20,86%	21,73%
12	Rigidità per costo del personale	18,34%	18,97%

13	Rigidità per indebitamento	2,53%	2,76%
14	Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	43,44%	42,66%
15	Rigidità strutturale pro capite	244,33	243,74
16	Costo del personale procapite	214,76	212,83
17	Indebitamento pro capite	508,80	478,56
18	Saturazione dei limiti di indebitamento	1,34%	1,32%
19	Tempi di estinzione debiti di finanziamento	0,47	0,47
20	Incidenza del personale sulla spesa corrente	20,21%	21,29%
21	Costo medio del personale	33.170,17	33.184,06
22	Propensione all'investimento	17,44%	22,20%
23	Spesa in c/capitale in relazione alla spesa corrente	21,70%	29,42%
24	Investimenti pro capite	230,60	293,09
25	Abitanti per dipendente	154,46	155,93
26	Risorse gestite per dipendente	128.554,33	119.873,33
27	Finanziamento della spesa corrente con contributi in conto gestione	48,24%	43,18%
28	Finanziamento degli investimenti con contributi in conto capitale	80,38%	88,50%
29	Trasferimenti correnti pro capite	512,58	430,24
30	Trasferimenti in conto capitale pro capite	185,34	259,38
31	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	0	0
32	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0	0

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 2014			
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	15.497,34		15.497,34	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00002	GIUNTA COMUNALE	9.301,43		9.301,43	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00003	SINDACO	390,89		390,89	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00004	FORMAZIONE (INTERNA E) ASSOCIATA	17.068,50		17.068,50	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.01.00005	STAFF DEL SINDACO E SEGRETERIA ASSESSORI	583,50	77.876,30	78.459,80	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.01.00006	ELEZIONI COMUNALI	0,00			Elezioni
A.A. I.I. e Personale	01.01.00007	MANIFESTAZIONI ISTITUZIONALI E SPESE DI RAPPRESENTANZA	511,99		511,99	Organi istituzionali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00001	SEGRETARIO GENERALE	7.982,11	12.701,18	20.683,29	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00002	NUCLEO DI VALUTAZIONE - OIV	0,00			Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00003	REVISORI DEI CONTI	3.313,44		3.313,44	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00004	SEGRETERIA GENERALE E PROTOCOLLO	65.374,01	232.767,68	298.141,69	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00005	MESSI COMUNALI	61,00	26.195,14	26.256,14	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00008	SERVIZIO PERSONALE	25.360,72	146.796,57	172.157,29	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00009	AFFARI LEGALI	222.790,13	79.944,88	302.735,01	Staff del Sindaco
A.A. I.I. e Personale	01.02.00010	CENTRO COMUNE SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	27.237,33		27.237,33	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.02.00011	GESTIONE AUTOMEZZI AA.II.	2.918,70		2.918,70	Affari generali
A.A. I.I. e Personale	01.07.00004	ANAGRAFE	8.823,24	79.240,07	88.063,31	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00005	STATO CIVILE E LEVA	4.996,83	100.245,53	105.242,36	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00006	ELETTORALE	2.379,17	58.817,72	61.196,89	Demografici
A.A. I.I. e Personale	01.07.00007	CE.CIR.	10.176,25	18.713,61	28.889,86	Demografici

Pianificazione e Controllo	01.03.00001	PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E RENDICONTAZIONE	1.497,42	80.211,81	81.709,23	Programmazione e bilancio
Pianificazione e Controllo	01.03.00002	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	1.793,40	60.243,40	62.036,80	Statistica e C. di G.
Pianificazione e Controllo	01.03.00003	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	335,99	72.742,41	73.078,40	Economato e provveditorato
Pianificazione e Controllo	01.03.00004	COSTI COMUNI SERVIZIO FINANZIARIO	17.021,11		17.021,11	Centro comune finanziario
Pianificazione e Controllo	01.03.00005	GESTIONE BILANCIO-PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E PIANO DEGLI OBIETTIVI	144,76	84.021,21	84.165,97	Gestione bilancio
Pianificazione e Controllo	01.04.00001	TRIBUTARIE E PATRIMONIALI	188.938,74	104.879,81	293.818,55	Gestione entrate
Pianificazione e Controllo	01.07.00001	INTERCOMUNALE POLIFUNZIONALE	7.617,91	25.693,24	33.311,15	Statistica e C. di G.
Pianificazione e Controllo	01.08.00001	SERVIZIO I.T.C.	44.748,92	116.634,51	161.383,43	ITC
Servizi alla Perona e Imprese	04.01.00001	SCUOLE MATERNE	143.121,18		143.121,18	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.02.00005	SCUOLE ELEMENTARI	228.896,13		228.896,13	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.03.00003	SCUOLA MEDIA	127.897,81		127.897,81	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	04.04.00001	SCUOLE SUPERIORI	88.944,67		88.944,67	Scuole
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00002	SISTEMA BIBLIOTECARIO	266.677,67		266.677,67	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00003	MUSEI	228,26		228,26	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.01.00007	ARCHIVIO STORICO	238,11		238,11	Biblioteche e musei
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00001	TEATRO DEL CARMINE DI TEMPIO	99.608,96		99.608,96	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00002	ATTIVITA' CULTURALI - SPETTACOLI - TURISMO	267.720,81	108.068,88	375.789,69	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00005	CULTURA, TURISMO, SPORT E MANIFESTAZIONI	14.571,68	74.158,61	88.730,29	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	05.02.00006	SCUOLA CIVICA DI MUSICA	6.999,72	507,17	7.506,89	Attività culturali
Servizi alla Perona e Imprese	06.01.00001	PISCINA	31.221,50		31.221,50	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.02.00001	STADIO E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI	32.484,93		32.484,93	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.03.00001	MANIFESTAZIONI SPORTIVE	0,00		0	Attività sportive
Servizi alla Perona e Imprese	06.03.00006	ASSOCIAZIONI	24.519,70		24.519,70	Associazioni
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00001	SERVIZI TURISTICI (ALTRI)	3.426,09		3.426,09	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00004	AREA SOSTA CAMPER	0,00		0	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00005	UFFICIO INFORMAZIONI TURISTICHE	203,70		203,7	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	07.01.00006	COMPENDIO TERMALE	6.312,25		6.312,25	Turismo
Servizi alla Perona e Imprese	10.01.00001	ASILO NIDO	272.269,11		272.269,11	Asili
Servizi alla Perona e Imprese	10.01.00003	POLITICHE MINORILI	47.132,08		47.132,08	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00001	CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE	46.022,94		46.022,94	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00012	UFFICIO (AMMINISTRATIVO) SOCIO-ASSISTENZIALE	2.982,55	123.501,57	126.484,12	Welfare
Servizi alla Perona e Imprese	10.04.00013	ASSISTENTI SOCIALI	174.241,78	69.207,65	243.449,43	Welfare

SOSTEGNO ALLE STRATEGIE DI SVILUPPO	01.08.00002	SOSTEGNO ALLE STRATEGIE DI SVILUPPO	2.624,16		2.624,16	Staff del Sindaco
Patrimonio e Territorio	01.05.00001	PALAZZO COMUNALE PIAZZA GALLURA	86.646,07		86.646,07	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio		ALLOGGI ERP	0,00			Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00003	COMPENDIO EX CASERMA FADDA	5.189,36		5.189,36	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00004	COMUNALI DATI IN LOCAZIONE	787,19		787,19	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00005	ALTRI EDIFICI COMUNALI NON DATI IN LOCAZIONE	4.905,09		4.905,09	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00006	EDIFICIO COMUNALE SEDE DELL'UFFICIO TECNICO	22.544,31		22.544,31	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00007	EDIFICIO COMUNALE SEDE DELLA POLIZIA MUNICIPALE	3.839,91		3.839,91	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00008	DELL'UFFICIO I.T.C. VIA SONNINO	0,00		0	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00009	DELL'UFFICIO STATISTICA E PIANIF. E CONTR. EX OMNI	3.109,94		3.109,94	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.05.00010	EDIFICI COMUNALI SEDI DEGLI UFFICI FRAZIONI	5.460,08		5.460,08	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	01.06.00001	CENTRO COMUNE UFFICIO TECNICO	6.893,09		6.893,09	Centro comune tecnico
Patrimonio e Territorio	01.06.00002	SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO	43.608,46	388.188,76	431.797,22	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	01.06.00003	SERVIZIO AMMINISTRATIVO, ESPROPRI E CONTRATTI	138.030,68	126.386,83	264.417,51	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	01.06.00004	GESTIONE AUTOMEZZI UFF. TECNICO	26.195,62		26.195,62	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	02.01.00001	UFFICI GIUDIZIARI	173.463,44		173.463,44	Gestione patrimonio (edifici)
Patrimonio e Territorio	08.01.00001	VIABILITA' COMUNALE URBANA ED EXTRAURBANA	58.254,33		58.254,33	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	08.01.00005	STRADE VICINALI	0,00		0	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	08.02.00001	RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	284.486,51		284.486,51	LL. PP. e patrimonio
Patrimonio e Territorio	09.01.00001	PRIVATA, CATASTO E AMBIENTE	21.606,41	66.113,36	87.719,77	Edilizia
Patrimonio e Territorio	09.01.00002	OPERE DI URBANIZZAZIONE	0,00		0	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.04.00001	RETE IDRICA	0,00		0	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.04.00002	RETE FOGNARIA E DEPURATORE	0,00		0	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.05.00001	RACCOLTA RIFIUTI E IGIENE URBANA	1.182.617,14		1.182.617,14	Gestione rifiuti urbani
Patrimonio e Territorio	09.06.00001	SERVIZIO URBANISTICA	1.795,84	247.808,14	249.603,98	Urbanistica
Patrimonio e Territorio	09.06.00002	VERDE PUBBLICO - PARCHI E GIARDINI	170.497,14		170.497,14	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00003	DISCARICHE	3.600,00		3.600,00	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00004	INTERVENTI PER CALAMITA' NATURALI	0,00		0	Ambiente
Patrimonio e Territorio	09.06.00005	LOTTA AL RANDAGISMO - CANILE	29.758,16		29.758,16	Ambiente
Patrimonio e Territorio	10.05.00001	SERVIZI CIMITERIALI	37.006,38		37.006,38	Ambiente

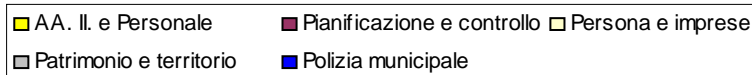
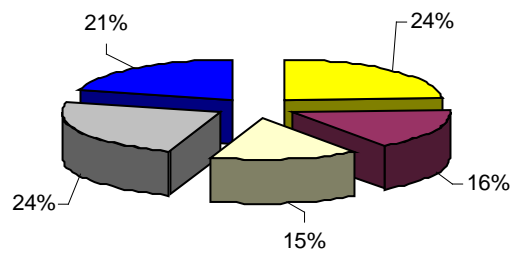
Settore Vigilanza	03.01.00001	SERVIZI AMMINISTRATIVI, CONTENZIOSO E POLIZIA SANITARIA	11.126,65	130.794,88	141.921,53	Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria
Settore Vigilanza	03.01.00002	SERVIZI DI POLIZIA EDILIZIA E AMBIENTALE	1.000,00	102.440,18	103.440,18	Servizi di polizia edilizia e ambientale
Settore Vigilanza	03.01.00003	SERVIZI DI POLIZIA COMMERCIALE, POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA, ATTIVITA' INFORMATIVA E NOTIFICHE	1.296,22	77.051,53	78.347,75	Servizi di polizia commerciale e giudiziaria
Settore Vigilanza	03.01.00004	SERVIZI DI POLIZIA STRADALE, PROTEZIONE CIVILE E SEGNALETICA	1.150,05	404.591,35	405.741,40	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	03.01.00005	CENTRO COMUNE POLIZIA MUNICIPALE	84.249,63		84.249,63	Centro comune vigilanza
Settore Vigilanza	03.01.00006	GESTIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE	6.913,54		6.913,54	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	08.01.00002	SEGNALETICA STRADALE E IMPIANTI SEMAFORICI	13.556,52		13.556,52	Servizi di polizia stradale e protezione civile
Settore Vigilanza	08.01.00004	PARCHEGGI A PAGAMENTO	1.647,00		1.647,00	Servizi di polizia stradale e protezione civile
	01.08.00003	COSTI E RICAVI COMUNI DELL'ENTE	274.285,02		274.285,02	
		TOTALE COMPLESSIVO	6.877.439,61	3.452.742,76	10.330.182,37	

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 2014.

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

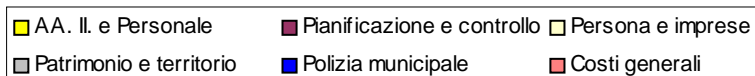
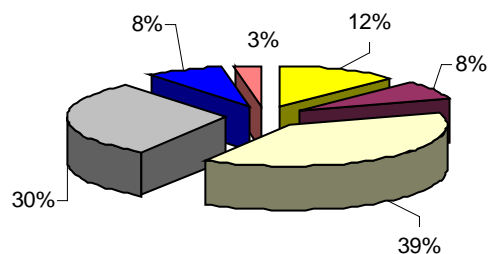
Settori	Costi del personale
AA. II. e Personale	833.298,68
Pianificazione e controllo	544.426,39
Persona e imprese	531.642,66
Patrimonio e territorio	828.497,09
Polizia municipale	714.877,94
Costi generali	0,00
Totali	3.452.742,76

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

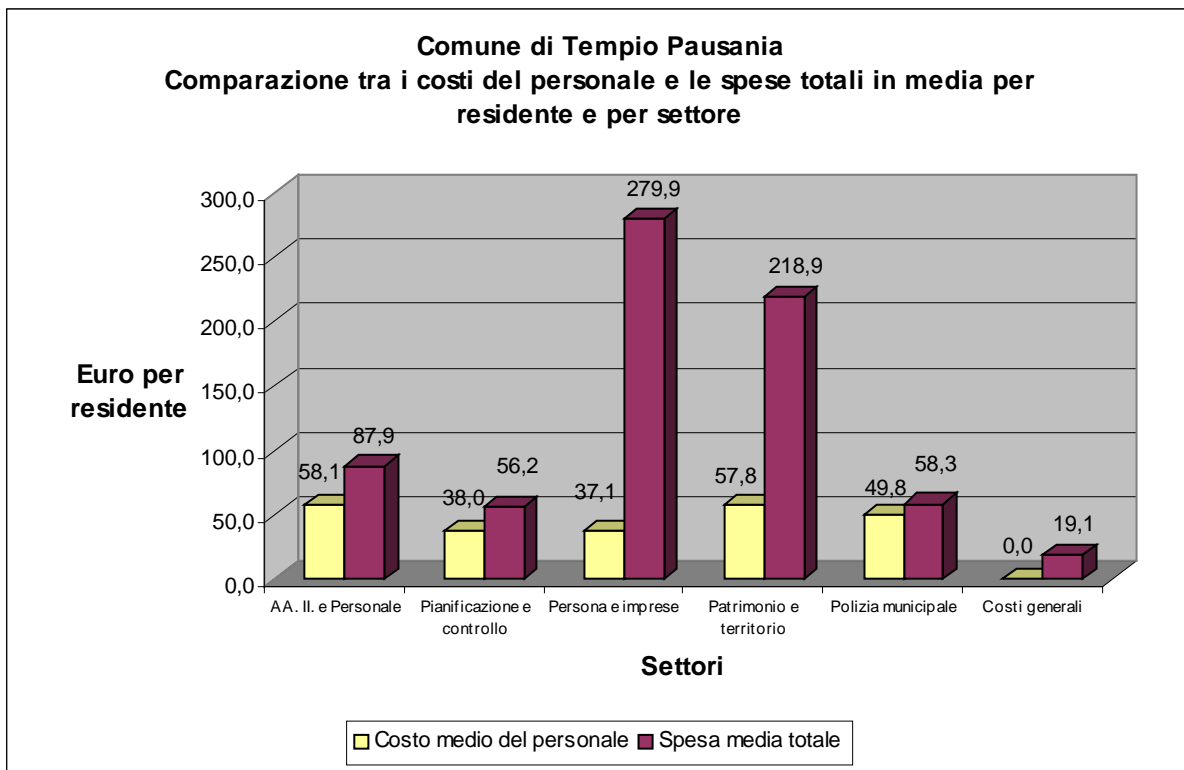


Settori	Spese totali
AA. II. e Personale	1.260.689,42
Pianificazione e controllo	806.524,64
Persona e imprese	4.014.073,50
Patrimonio e territorio	3.138.792,24
Polizia municipale	835.817,55
Costi generali	274.285,02
Totali	10.330.182,37

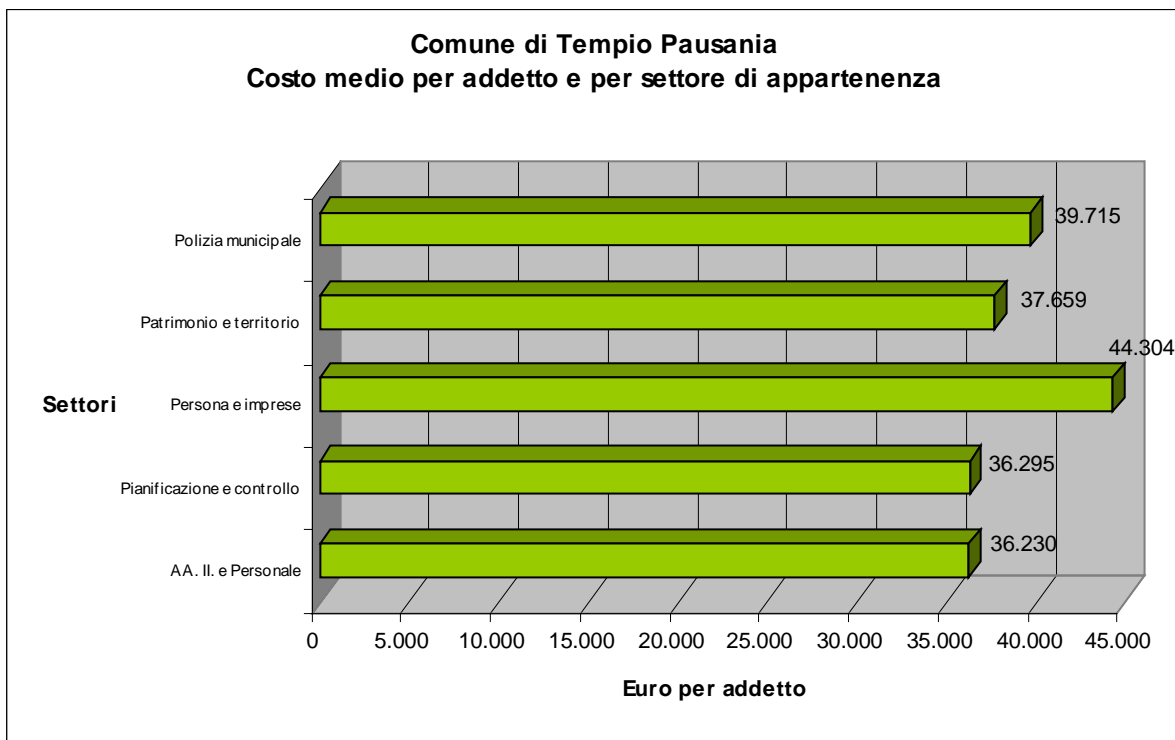
Comune di Tempo Pausania
Ripartizione percentuale delle spese totali per settore



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.



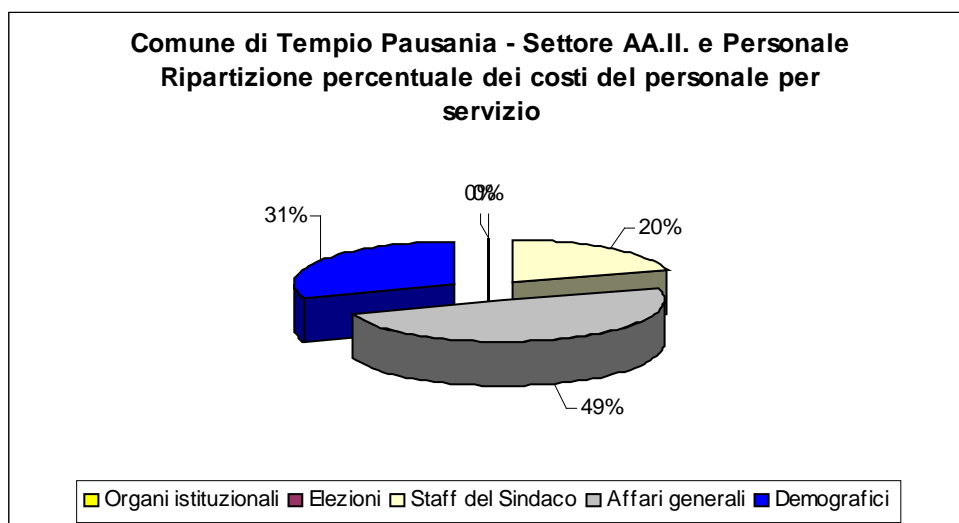
La tabella che segue evidenzia la comparazione tra i dati dell'anno 2014 con quelli dell'anno precedente.

Settori	Costo medio del personale per cittadino in €			Spesa media per cittadino sui costi totali in €			Spesa media per addetto in €		
	2013	2014	Differenza	2013	2014	Differenza	2013	2014	Differenza
AA. II. e Personale	68,8	58,1	-10,7	116,9	87,9	-29,0	42.972	36.230	-6741,7
Pianificazione e controllo	41,1	38,0	-3,1	57,0	56,2	-0,7	39.374	36.295	-3079,2
Persona e imprese	44,7	37,1	-7,6	355,8	279,9	-76,0	49.391	44.304	-5087,8
Patrimonio e territorio	62,2	57,8	-4,4	320,7	218,9	-101,9	38.854	37.659	-1195,3
Polizia municipale	52,3	49,8	-2,5	62,5	58,3	-4,2	39.582	39.715	133,5
Costi generali	0,0	0,0	0,0	103,2	19,1	-84,0	0	0	0,0
Totali	269,1	240,7	-28,3	1.016,1	720,3	-295,9	41.578	38.364	-3214,3

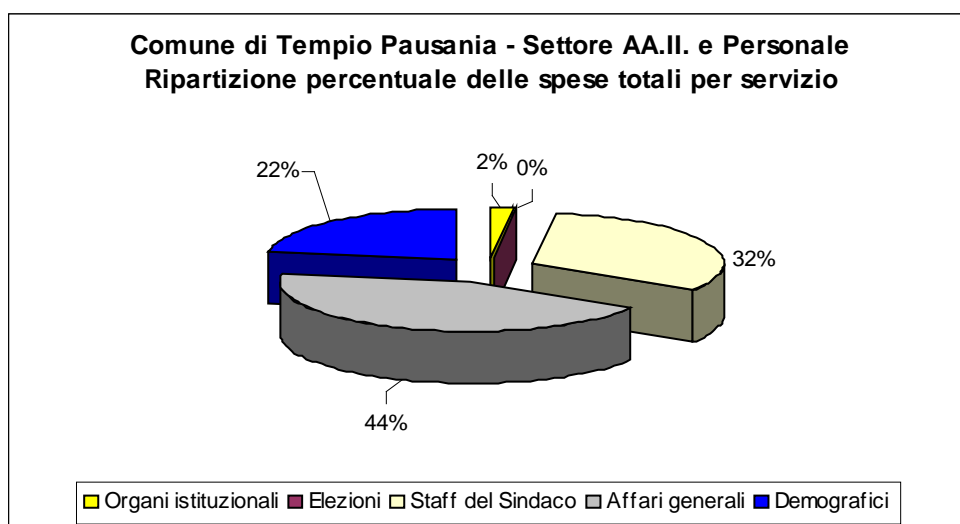
Le stesse tabelle e grafici corrispondenti sono di seguito evidenziate per ogni settore con la suddivisione per servizio.

AA. II. e Personale

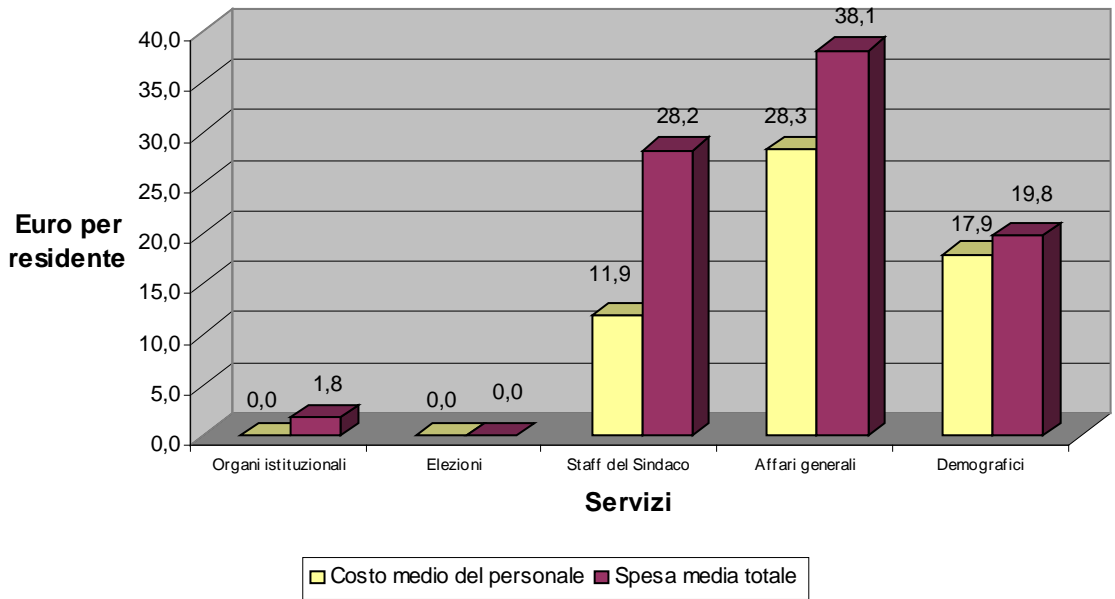
Centri di costo settore AA. II. e Personale	Costi del personale
Organi istituzionali	0,00
Elezioni	0,00
Staff del Sindaco	170.522,36
Affari generali	405.759,39
Demografici	257.016,93
Totali	833.298,68



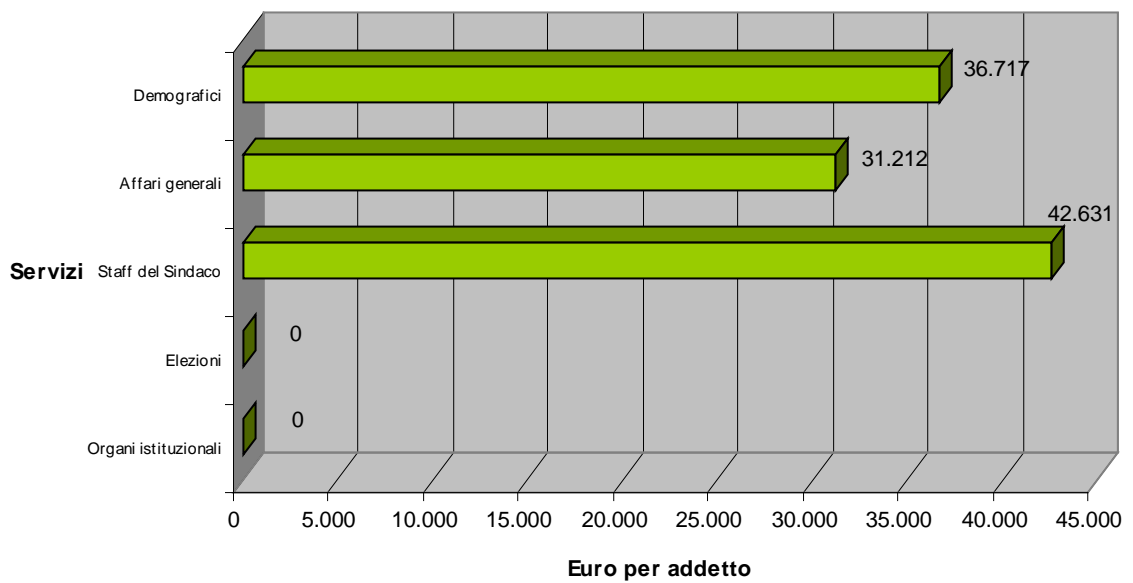
Centri di costo settore AA. II. e Personale	Costi totali
Organi istituzionali	25.701,65
Elezioni	0,00
Staff del Sindaco	404.502,26
Affari generali	547.093,09
Demografici	283.392,42
Totali	1.260.689,42



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

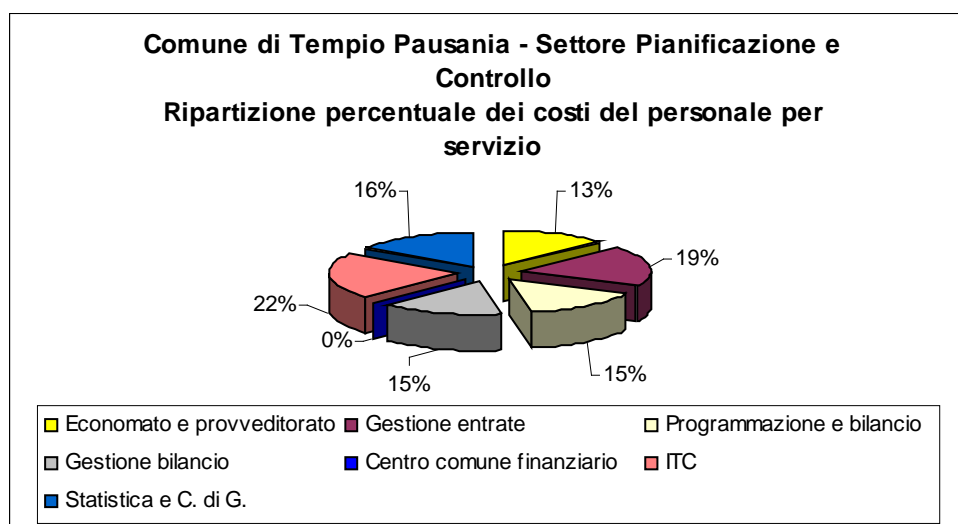


Comune di Tempio Pausania - Settore AA.II. e Personale
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza



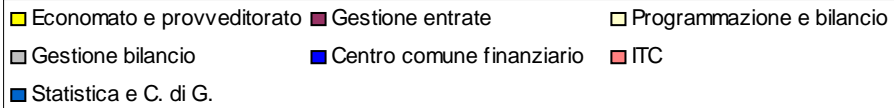
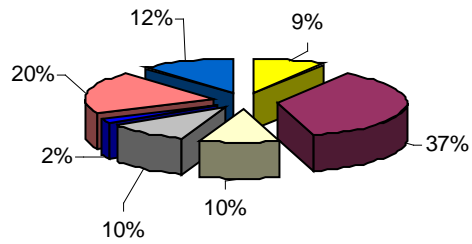
Pianificazione e controllo

Centri di costo settore Pianificazione e Controllo	Costi del personale
Economato e provveditorato	72.742,41
Gestione entrate	104.879,81
Programmazione e bilancio	80.211,81
Gestione bilancio	84.021,21
Centro comune finanziario	0,00
ITC	116.634,51
Statistica e C. di G.	85.936,64
Totali	544.426,39

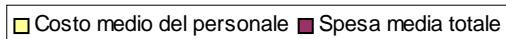
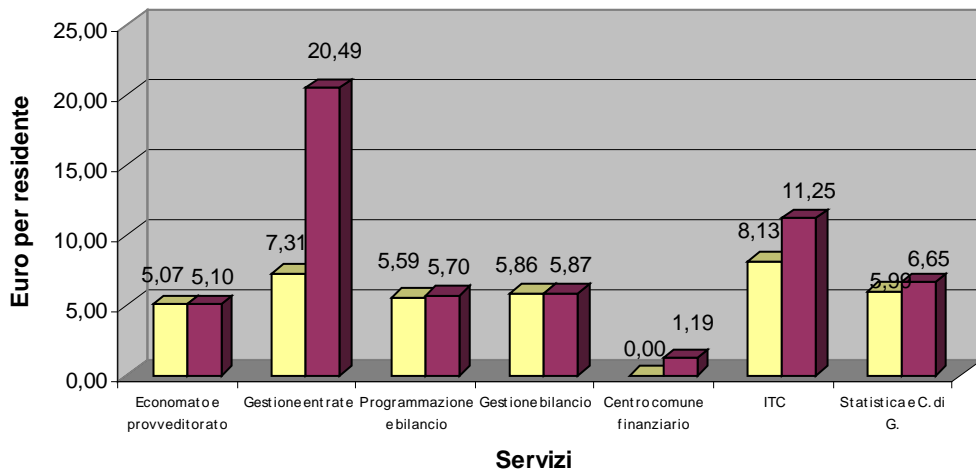


Centri di costo settore Pianificazione e Controllo	Costi totali
Economato e provveditorato	73.078,40
Gestione entrate	293.818,55
Programmazione e bilancio	81.709,23
Gestione bilancio	84.165,97
Centro comune finanziario	17.021,11
ITC	161.383,43
Statistica e C. di G.	95.347,95
Totali	806.524,64

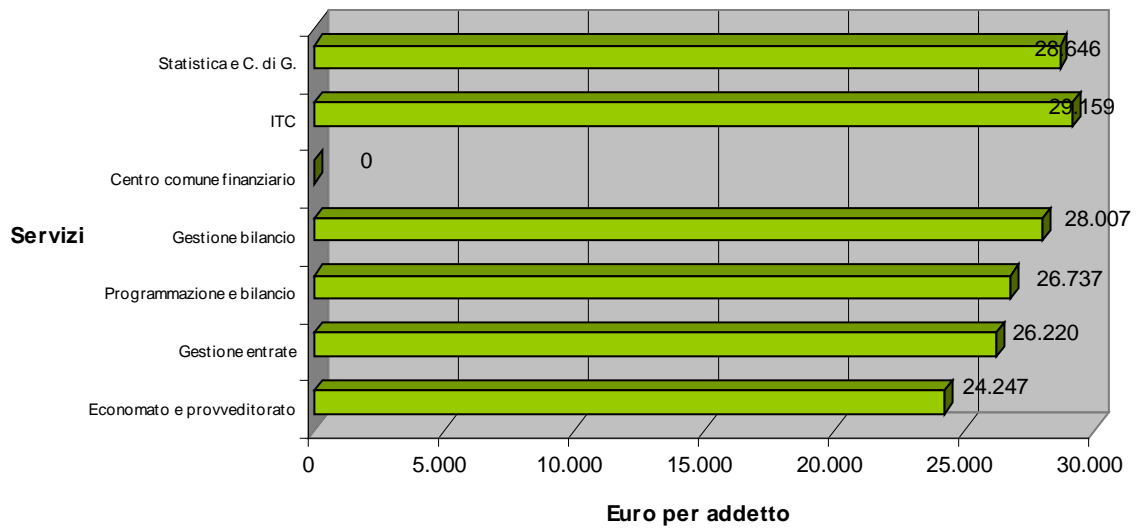
Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



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

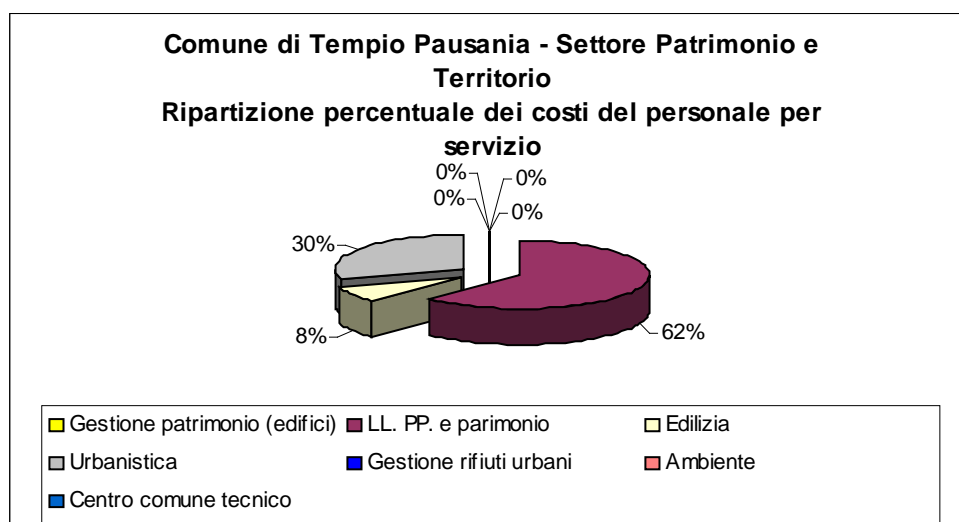


Comune di Tempio Pausania - Settore Pianificazione e Controllo
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza



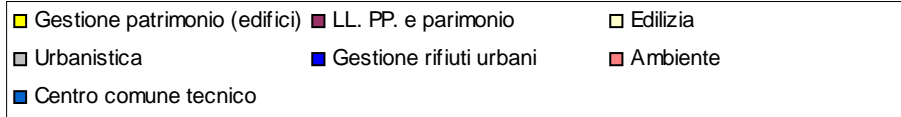
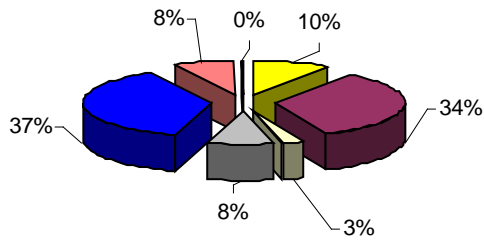
Servizi al patrimonio e territorio

Centri di costo settore tecnico	Costi del personale
Gestione patrimonio (edifici)	0,00
LL. PP. e patrimonio	514.575,59
Edilizia	66.113,36
Urbanistica	247.808,14
Gestione rifiuti urbani	0,00
Ambiente	0,00
Centro comune tecnico	0,00
Totali	828.497,09

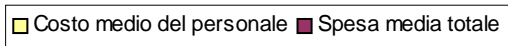
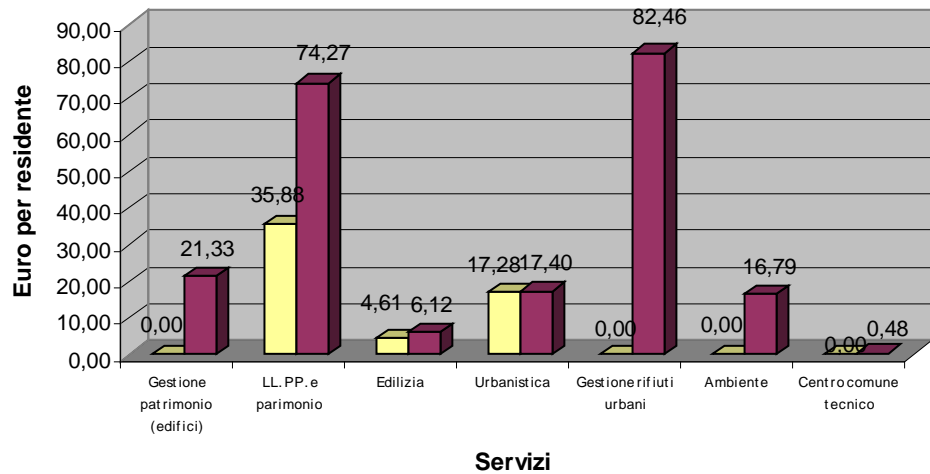


Centri di costo settore tecnico	Costi totali
Gestione patrimonio (edifici)	305.945,39
LL. PP. e patrimonio	1.065.151,19
Edilizia	87.719,77
Urbanistica	249.603,98
Gestione rifiuti urbani	1.182.617,14
Ambiente	240.861,68
Centro comune tecnico	6.893,09
Totali	3.138.792,24

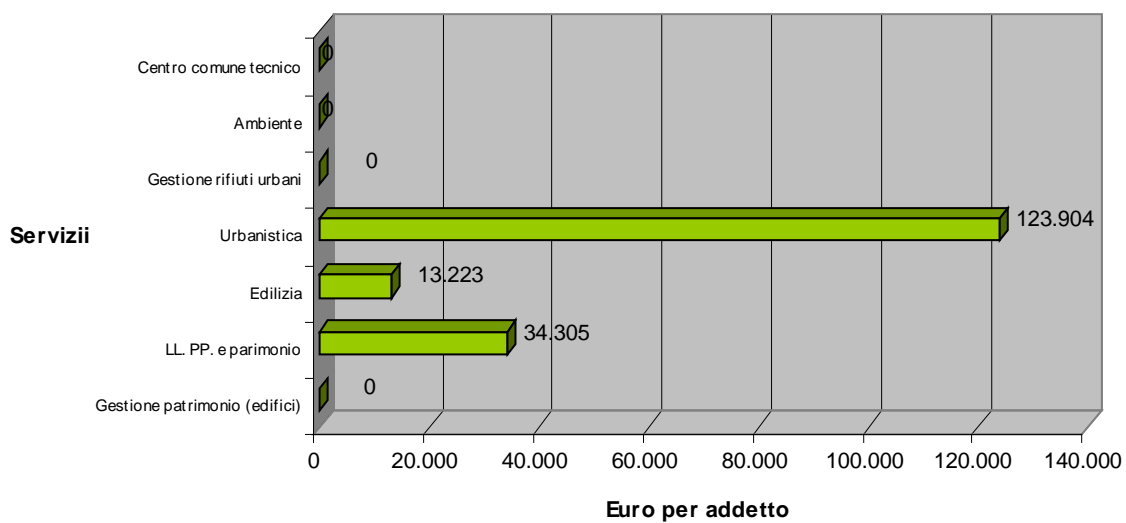
Comune di Tempio Pausania - Settore Settore Patrimonio e Territorio
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



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

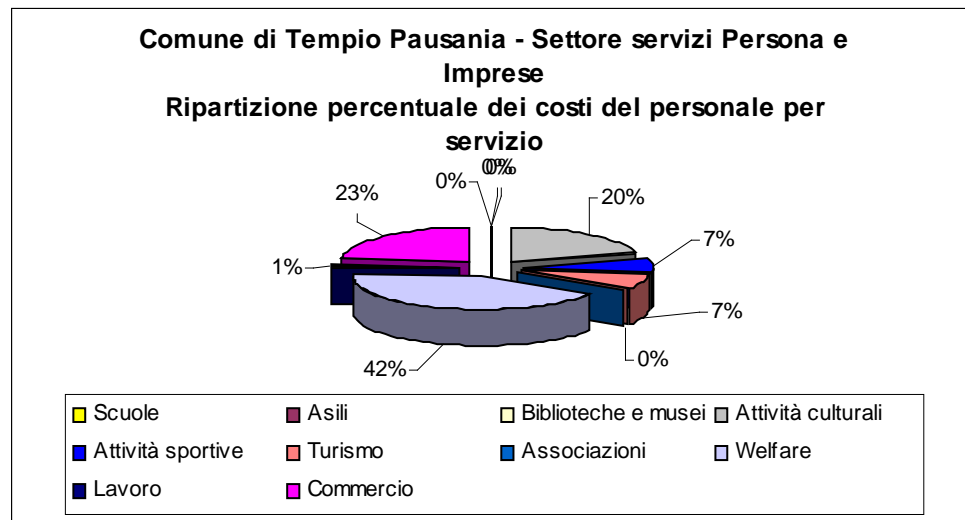


Comune di Tempio Pausania - Settore Settore Patrimonio e Territorio
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza



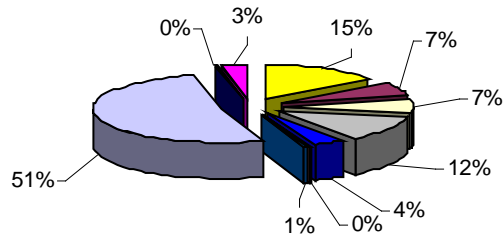
Servizi alla persona e alle imprese

Centri di costo settore Servizi alla Persona e alle Imprese	Costi del personale
Scuole	0,00
Asili	0,00
Biblioteche e musei	0,00
Attività culturali	108.576,05
Attività sportive	37.079,31
Turismo	37.079,31
Associazioni	0,00
Welfare	217.385,51
Lavoro	6.741,77
Commercio	124.780,72
Totali	531.642,66

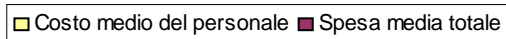
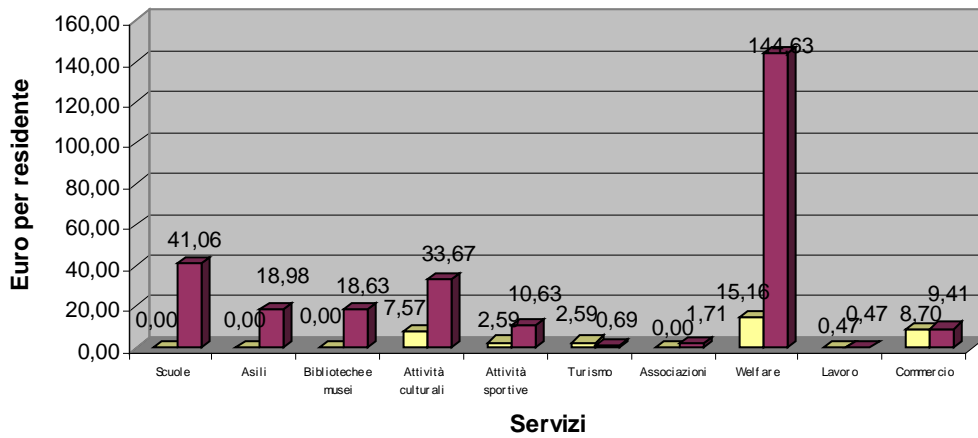


Centri di costo settore Servizi alla Persona e alle Imprese	Costi totali
Scuole	588.859,79
Asili	272.269,11
Biblioteche e musei	267.144,04
Attività culturali	482.905,54
Attività sportive	152.436,72
Turismo	9.942,04
Associazioni	24.519,70
Welfare	2.074.286,56
Lavoro	6.741,77
Commercio	134.968,23
Totali	4.014.073,50

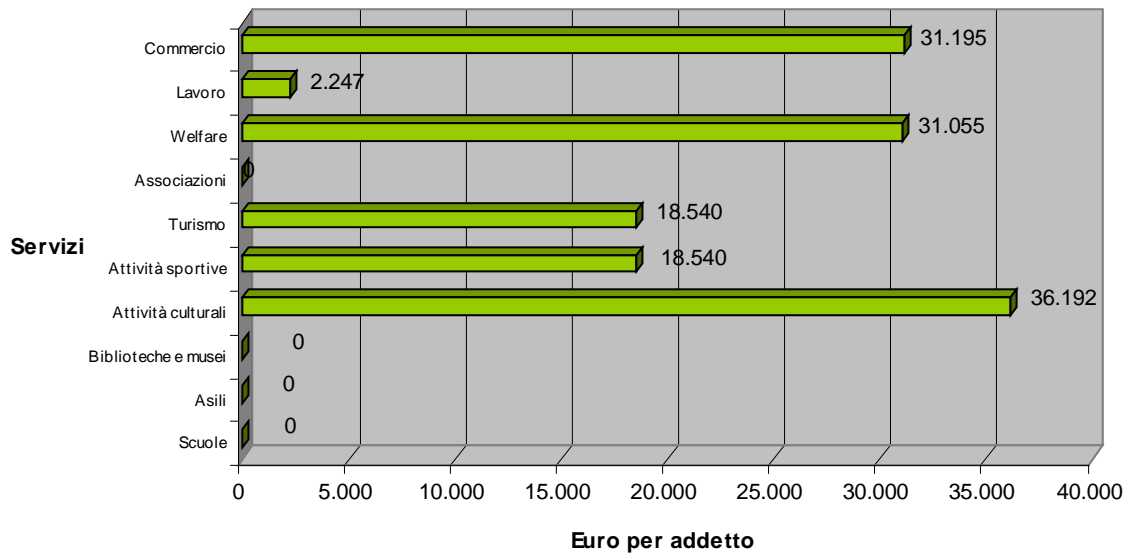
Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese
Ripartizione percentuale delle spese totali per servizio



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

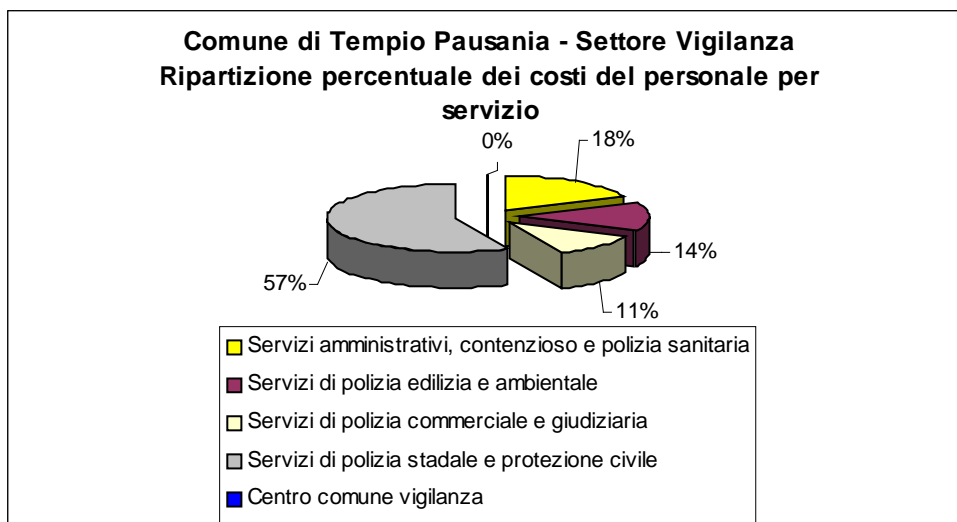


**Comune di Tempio Pausania - Settore servizi Persona e Imprese
Costo medio per addetto e per servizio di appartenenza**



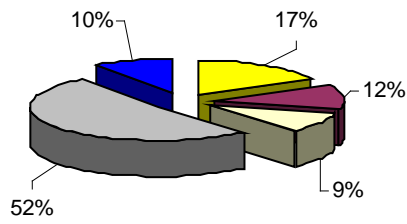
Vigilanza

Centri di costo settore Vigilanza	Costi del personale
Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria	130.794,88
Servizi di polizia edilizia e ambientale	102.440,18
Servizi di polizia commerciale e giudiziaria	77.051,53
Servizi di polizia stadale e protezione civile	404.591,35
Centro comune vigilanza	0,00
Totali	714.877,94



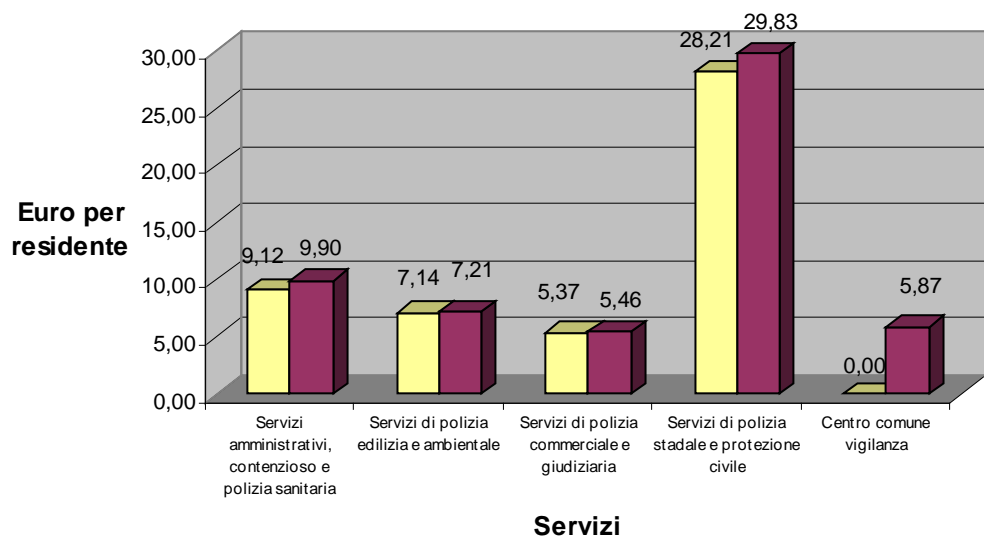
Centri di costo settore Vigilanza	Costi totali
Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria	141.921,53
Servizi di polizia edilizia e ambientale	103.440,18
Servizi di polizia commerciale e giudiziaria	78.347,75
Servizi di polizia stadale e protezione civile	427.858,46
Centro comune vigilanza	84.249,63
Totali	835.817,55

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

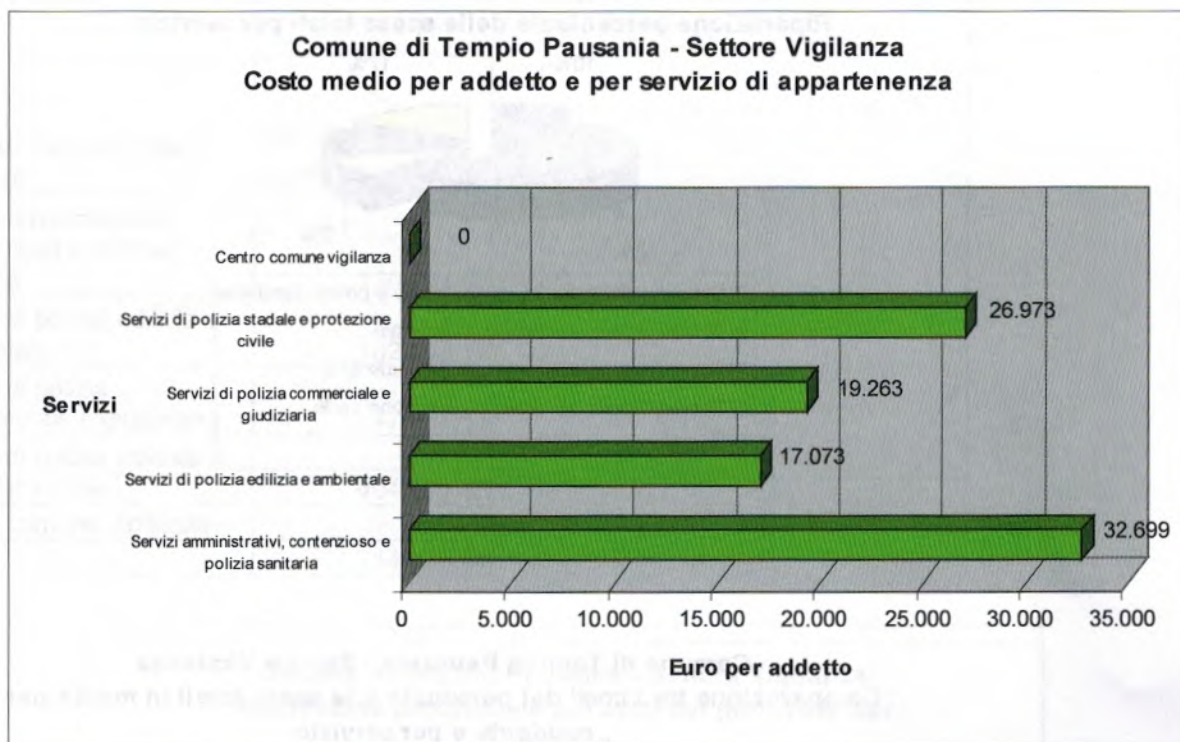


- Servizi amministrativi, contenzioso e polizia sanitaria
- Servizi di polizia edilizia e ambientale
- Servizi di polizia commerciale e giudiziaria
- Servizi di polizia stadale e protezione civile
- Centro comune vigilanza

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. 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 3 novembre 2015

Il Dirigente Pianificazione e Controllo
Dott. Silvano Cavallotti Aisoni

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