



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

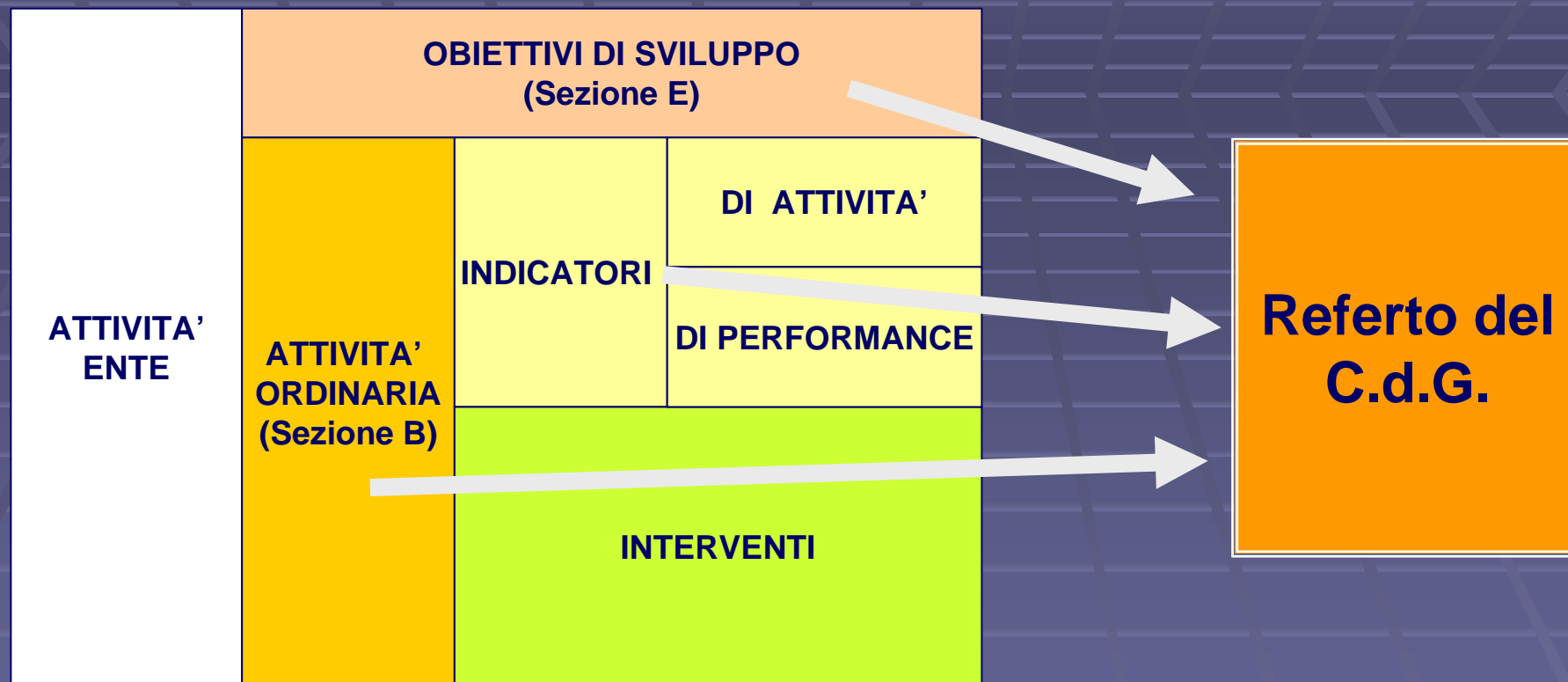
- Il C.d.G. “... ha per oggetto **l'intera attività amministrativa e gestionale** dell'ente” (art. 197 c. 1 del T.U.);
- Il C.d.G. “... è svolto in relazione **ai singoli servizi e centri di costo** verificando i costi, i risultati qualitativi quantitativi ottenuti e per i servizi produttivi i ricavi”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

## IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE: CONTENUTI

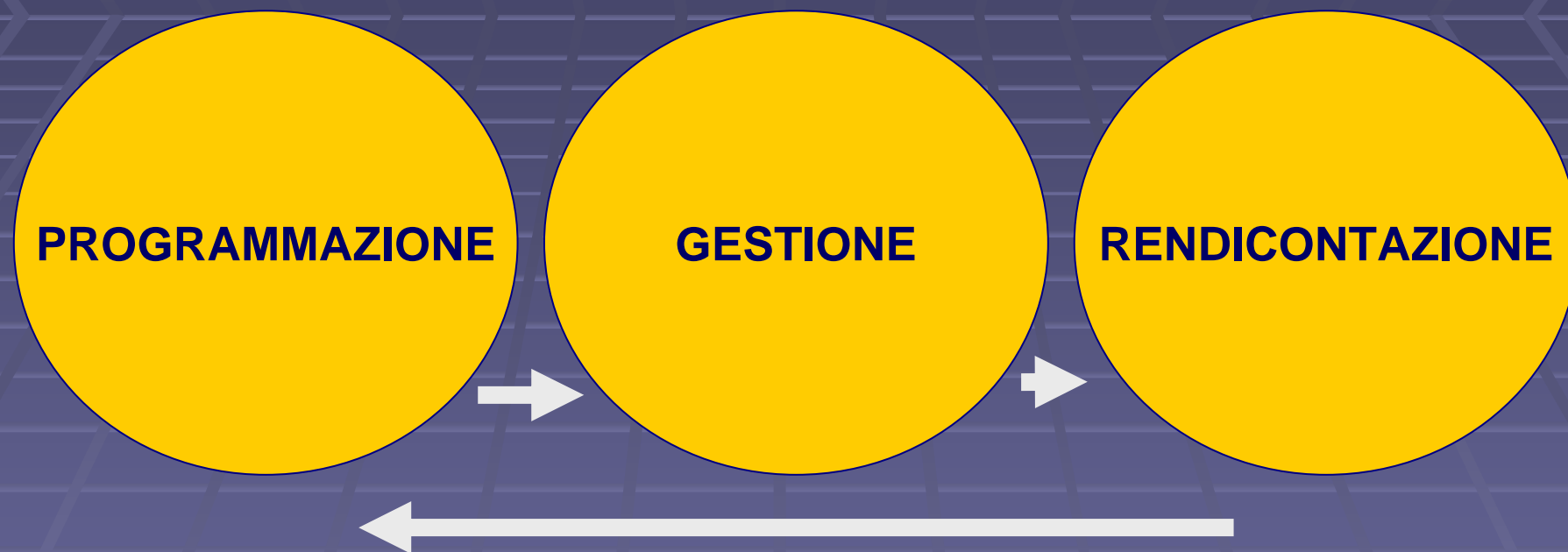


Risulta esclusa per la ns. regione la relazione sui risparmi conseguiti dagli acquisti effettuati in modo autonomo, con l'adozione dei parametri CONSIP (art. 4 c. 1 L. 191/04) – Materia disciplinata da L.R. n. 12 del 30.04.03

# 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:

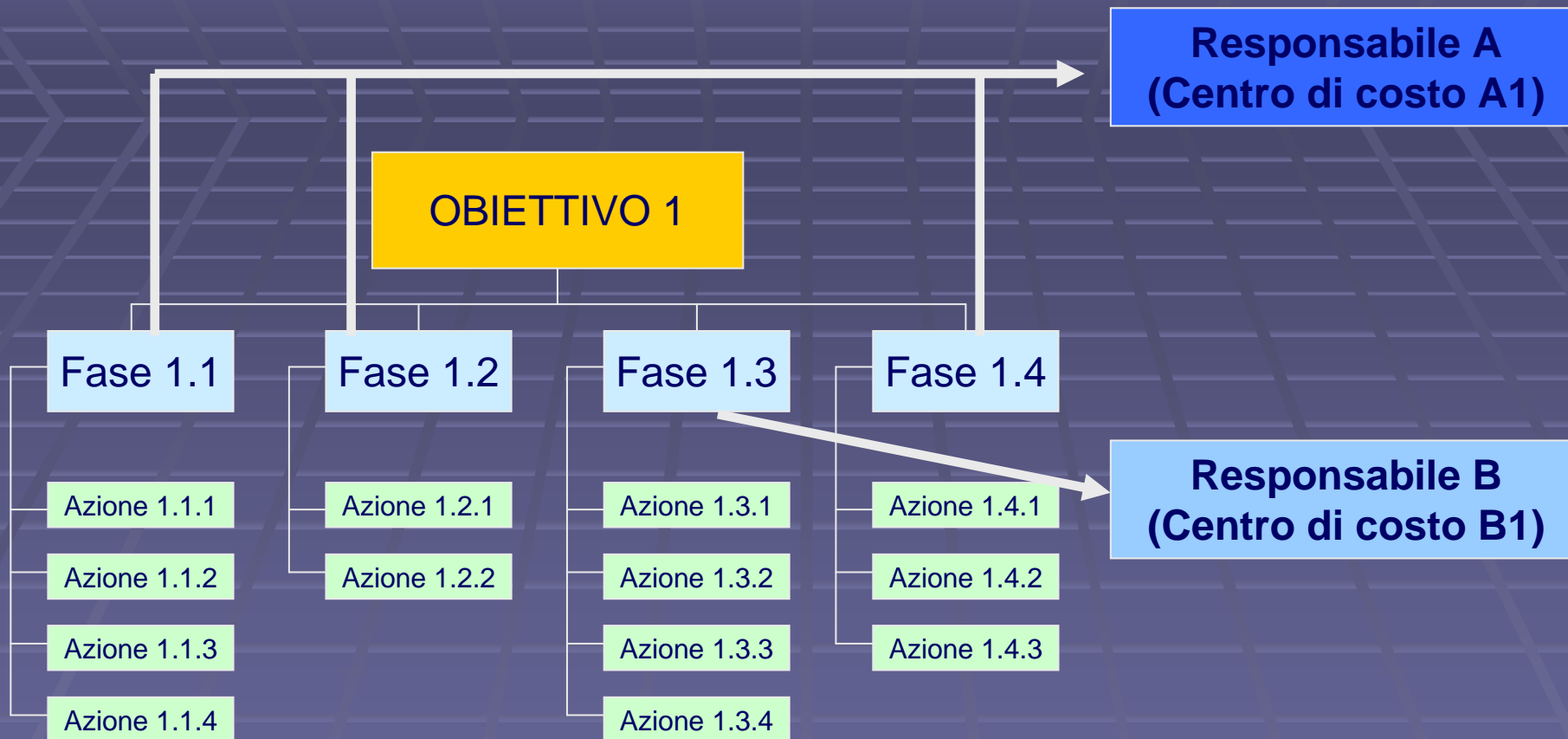
OBIETTIVO

- 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

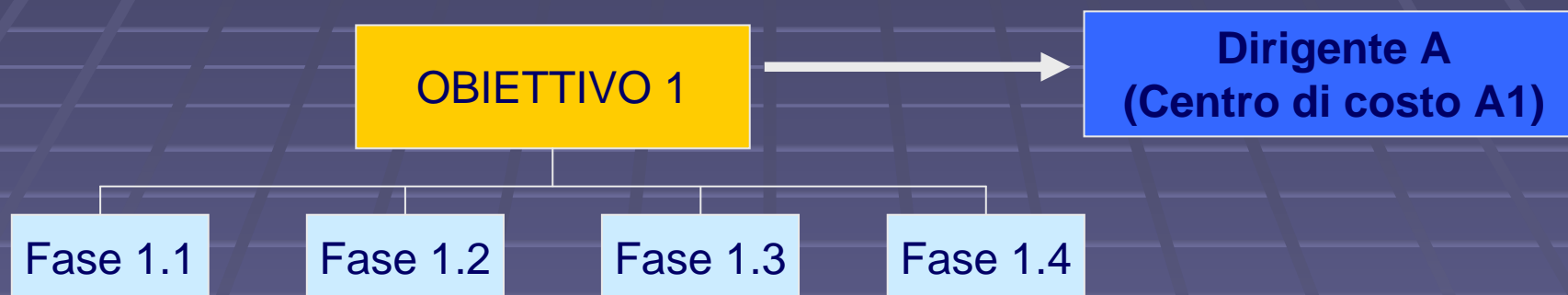


# LA GESTIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO NEL COMUNE DI PN





# 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**  
 Progettazione e stesura del piano di zona dell'Ambito Urbano 6.5 per il triennio 2006/2008. Entro il 31/12/2005.

**Indicatori 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           |                |              |
| <b>Totali:</b> |                              |             |              |            |               |             |          | <b>100,00</b> | <b>0,00</b> |                |              |

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 |
|---|-----------|-----------|---|-------------------------|
| <b>Direzione: 301 Servizi Sociali</b>   |           |           |   |                         |
| Note:   |           |           |   |                         |
| <b>Centro: 431 AMBITO SOCIALE URBANO 6.5</b>  |           |           |   |                         |
| <b>Attività: A Assistenza domiciliare</b>   |           |           |   |                         |
| 1 Modificazione del regolamento del servizio di assistenza domiciliare, con inserimento tariffe. Entro luglio 2004.   | 01-gen-03 | 103       | - % di realizzazione: 80<br>- data presentazione bozza:   | 80                      |
| <b>Attività: D Attività specifica professionale</b>   |           |           |   |                         |
| 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%<br>- n. aree elaborate: 3 (mobilità, servizi, terziario)<br>- n. operatori coinvolti: 4<br>- n. utenti coinvolti direttamente: n.d. | 70                      |
| <b>Attività: E Altre attività</b>   |           |           |   |                         |
| 1 Realizzazione guida dei Servizi di Ambito. Entro 31/07/2004.  | 01-gen-03 | 102       | - % di realizzazione: 100%<br>- data presentazione bozza: 30/03/2003  | 100                     |
| <b>Grado di raggiungimento medio del Centro di costo:</b>   |           |           |   | <b>83</b>               |

Pagina: 28

Pronto NUM

# LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI: LA PESATURA DEGLI OBIETTIVI

| %  | Rilevanza obiettivo   |     |     |     |     |     |     |     |
|--|-----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|  |                       | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 |
| d<br>i<br>r<br>a<br>g<br>g<br>i<br>u<br>n<br>g<br>i<br>m<br>e<br>n<br>t<br>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)

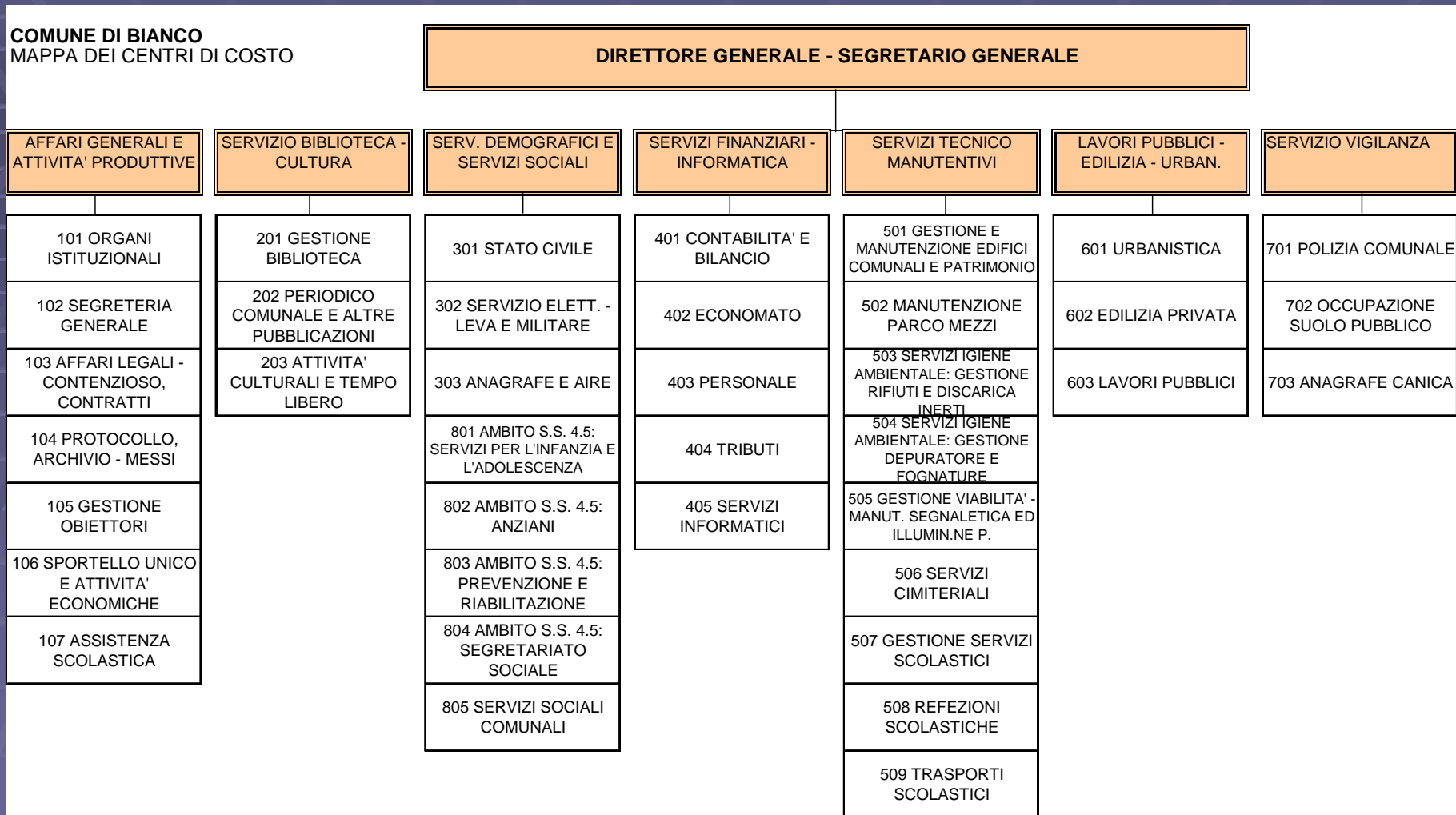
**Indicatori: 9 punti** (solo a completo raggiungimento)

# 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



# 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

| <b>c) Rendiconto dalla Contabilità economica - analitico</b> | <b>2001</b>         | <b>2002</b>         | <b>Sc. %</b> | <b>2003</b>         | <b>Sc. %</b>  |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|
| <b>Costi diretti</b>   |                     |                     |              |                     |               |
| 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%        |
| <b>Costi totali</b>  | <b>5.978.048,00</b> | <b>6.079.789,92</b> | <b>1,70%</b> | <b>6.042.337,73</b> | <b>-0,62%</b> |

| <b>Ricavi diretti</b>                   | <b>2001</b>         | <b>2002</b>         | <b>Sc. %</b>   | <b>2003</b>         | <b>Sc. %</b>   |
|---|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 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%        |
| <b>Ricavi totali</b>                    | <b>5.679.990,91</b> | <b>6.043.285,98</b> | <b>6,40%</b>   | <b>5.802.443,37</b> | <b>-3,99%</b>  |
| <b>Risultato netto complessivo</b>      | <b>-298.057,09</b>  | <b>-36.503,94</b>   | <b>-87,75%</b> | <b>-239.894,36</b>  | <b>557,17%</b> |

(Sono esclusi i costi indiretti)

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

## Centro di costo: Casa Serena

| <b>d) Indicatori diversi</b>                                  | <b>2001</b>      | <b>2002</b>      | <b>Sc. %</b> | <b>2003</b>      | <b>Sc. %</b>  |
|---|------------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| <b>Presenze ospiti</b>  |                  |                  |              |                  |               |
| 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%       |
| <b>Totali</b>   | <b>273</b>       | <b>274</b>       | <b>0,37%</b> | <b>261</b>       | <b>-4,74%</b> |
| <b>Costo medio annuo per ospite</b>                           | <b>21.897,61</b> | <b>22.189,01</b> | 1,33%        | <b>23.150,72</b> | 4,33%         |
| <b>Copertura costi diretti con ricavi da rette</b>            | <b>61,88%</b>    | <b>66,95%</b>    | 8,19%        | <b>61,07%</b>    | -8,78%        |
| <b>Copertura costi diretti con trasferimenti</b>              | <b>27,49%</b>    | <b>27,87%</b>    | 1,38%        | <b>30,55%</b>    | 9,60%         |
| <b>Copertura costi diretti con altre entrate</b>              | <b>5,94%</b>     | <b>4,61%</b>     | -22,39%      | <b>4,41%</b>     | -4,25%        |
| <b>Quota costi diretti a carico comune (oltre ai costi ir</b> | <b>4,69%</b>     | <b>0,57%</b>     | -87,85%      | <b>3,97%</b>     | 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>b) Risorse umane assegnate</b> | <b>2001</b> | <b>2002</b> | <b>Sc. %</b> | <b>2003</b> | <b>Sc. %</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 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

| <b>e) Dati informativi generali</b>       | <b>2001</b> | <b>2002</b> | <b>Sc. %</b> | <b>2003</b> | <b>Sc. %</b> |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 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%       |

|   |               |               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Grado di soddisfazione della domanda</b> | <b>67,74%</b> | <b>90,43%</b> | <b>33,50%</b> | <b>83,00%</b> | <b>-8,22%</b> |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

# I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DEI SERVIZI

## Gli indicatori

### La Biblioteca civica

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

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

# 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%       |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>42.993.314</b> | <b>44.335.907</b> | <b>1.342.593</b> | <b>3,12%</b> | <b>47.571.112</b> | <b>3.235.205</b> | <b>7,30%</b> | <b>56.776.734</b> | <b>9.205.622</b> | <b>19,35%</b> | <b>58.544.135</b> | <b>1.767.401</b> | <b>3,11%</b> |

# 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%       |
| <b>TOTALE</b>      | <b>6.762.588</b> | <b>5.246.340</b> | <b>-1.516.248</b> | <b>-22,42%</b> | <b>5.491.066</b> | <b>244.727</b>  | <b>4,66%</b> | <b>5.749.922</b> | <b>258.856</b>  | <b>4,71%</b> | <b>6.002.208</b> | <b>252.286</b>  | <b>4,39%</b> |

# I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

## Gli indicatori generali (esempio)

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

# I PARAMETRI PER VALUTARE L'ANDAMENTO DELL'ENTE

## Gli indicatori generali riferiti ai residenti sul territorio (esempio)

### INDICATORI VARI

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

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