



Comune di LESSONA

PIANO DELLE PERFORMANCE

2018-2021

ai sensi del Decreto legislativo 150/2009 e del D.Lgs. 118/11

INDICE

Introduzione	pag. 3
Struttura del Piano delle performance	pag. 5
Unità di analisi: i programmi/processi	pag. 6
Indicatori sensibili: spesa del programma/processo e gradimento	pag. 7
Schema generale: elenco dei programmi/processi	
Caratteristiche dell'ambiente interno: l'organizzazione	
Caratteristiche dell'ambiente esterno	
Caratteristiche dell'ambiente interno: la struttura economica e patrimoniale	
Obiettivi gestionali di processo: obiettivi istituzionali di mantenimento e miglioramento	
Obiettivi gestionali innovativi o di sviluppo	

INTRODUZIONE

Il Piano delle performance é un documento di programmazione e comunicazione previsto dal Decreto Legislativo n. 150 del 27 ottobre 2009, meglio conosciuto come "riforma Brunetta", per esplicitare concretamente il ciclo di gestione delle performance.

Questo documento risponde alla necessità di individuare, misurare e valutare le performance delle Pubbliche Amministrazioni, affinché esse rendano conto ai cittadini delle attività svolte ed abbiano una costante tensione al miglioramento, il tutto in un'ottica di massima diffusione dei contenuti nel rispetto del principio di trasparenza.

Questi concetti risultano enfatizzati dal nuovo principio contabile della programmazione, Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i, con la seguente definizione :

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento"

"L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente".

Per assolvere appieno alla sua funzione, la programmazione, sia strategica (di medio-lungo termine) che operativa (di breve periodo) deve essere descrittiva oltre che contabile e, nel rispetto del principio della comprensibilità, deve rilevare con chiarezza e precisione le finalità perseguite dall'amministrazione, gli obiettivi gestionali e le risorse necessarie per il loro conseguimento, oltre che la loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e devono essere espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni, generato dall'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti. Lo strumento deputato a tale monitoraggio è il Controllo Strategico.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono invece rilevabili nel breve termine e attraverso l'analisi del Controllo di Gestione, possono essere espressi in termini di:

- a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione: qualità, equità dei servizi e soddisfazione dell'utenza.
- b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta, alla costante ricerca della migliore combinazione possibile fra risorse e risultati.

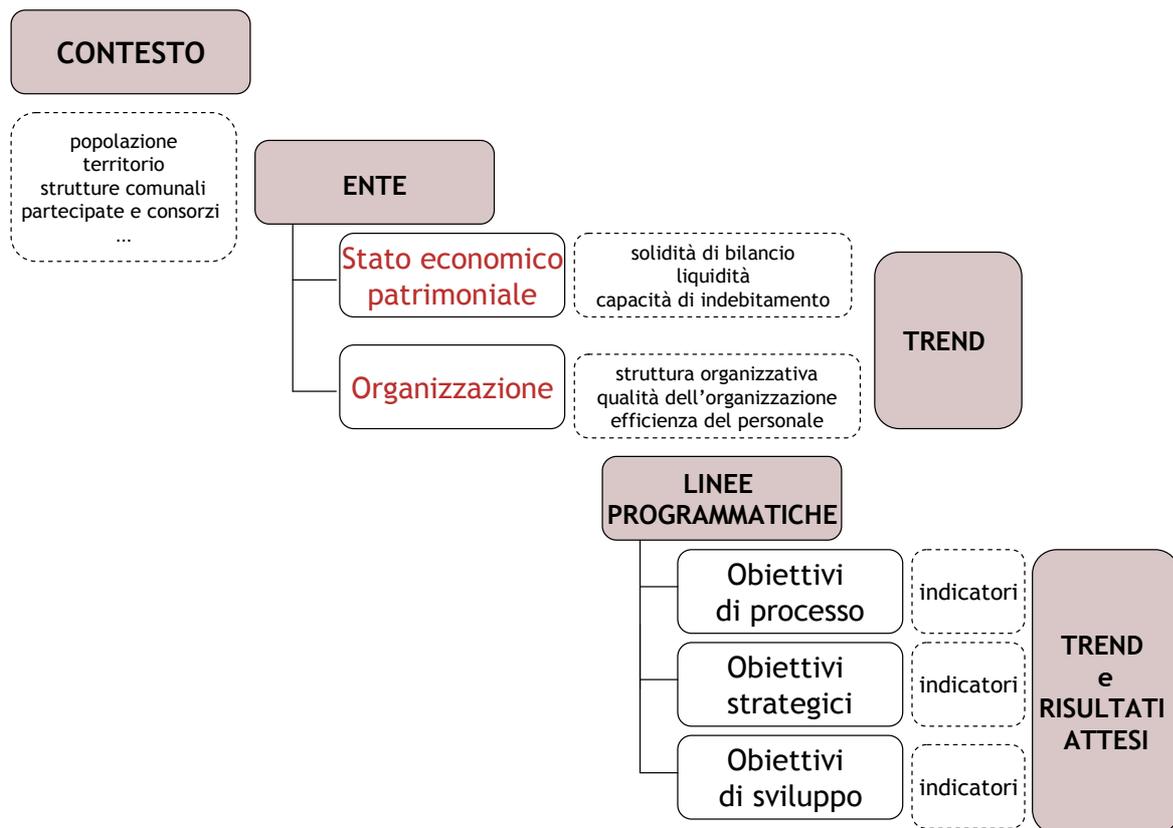
Gli strumenti della programmazione disciplinati dal D.Lgs. 118/11 e s.m.i. sono così sintetizzabili:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) posto a monte del Bilancio di Previsione Finanziario e preceduto solo dalle Linee Programmatiche di Mandato, riunisce in se le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del Bilancio di Previsione Finanziario e del Piano Esecutivo di Gestione e la loro successiva gestione;
- i documenti di programmazione (DUP e PEG) che le Amministrazioni devono predisporre, razionalizzano e integrano tutti gli ambiti di programmazione (strategica, operativa ed esecutiva);
- Il PEG unifica il Piano delle Performance e il Piano dettagliato degli Obiettivi.

Il Comune di Lessona che, sin dall'inizio, ha deciso di vivere la riforma Brunetta non come semplice adempimento, bensì come una preziosa opportunità, ha progressivamente affinato le proprie tecniche di programmazione gestionale e intende proseguire in questa direzione affinché, l'attuazione delle indicazioni del legislatore, sia uno stimolo di crescita continua dell'organizzazione e delle professionalità individuali.

STRUTTURA DEL PIANO DELLE PERFORMANCE

In perfetta sintonia con “l’albero delle performance”, percorso logico di gestione del Piano delle performance definito dalla delibera n. 112/10 della Commissione indipendente per la valutazione, la trasparenza e l’integrità delle Amministrazioni Pubbliche (CIVIT), il Piano elaborato si articola secondo questo schema:



Il Piano delle performance è composto da una prima parte relativa all’ambiente esterno dell’Ente, si troveranno quindi pochi ed essenziali dati che servono a dare un’idea della popolazione di riferimento, della sua struttura, delle peculiarità del territorio e della viabilità.

A seguire, una seconda parte specifica quello che potremmo definire l’ambiente interno, quindi le risorse economiche-finanziarie che il Comune gestisce e una mappatura delle risorse umane di cui dispone.

Infine l’analisi degli obiettivi gestionali istituzionali gestiti, declinati per missioni e programma/processi e di eventuali obiettivi gestionali strategici e di sviluppo.

UNITÀ DI ANALISI: I PROGRAMMI/PROCESSI

I processi rappresentano la sistematizzazione dell'attività istituzionale del Comune, sono quindi un insieme di atti, attività e procedimenti omogenei rivolti a specifici soggetti-portatori di interesse.

Utilizzare i processi come unità di analisi ha un duplice vantaggio: obbliga a focalizzarsi sui servizi offerti, sugli *output*, ponendo l'attenzione verso l'esterno e, proprio per questo motivo, permette di rendere efficienti i processi di lavoro superando la parcellizzazione del processo in servizi e quindi l'identità tra questi e la struttura.

Ogni processo può essere, e sovente lo è, il risultato congiunto del lavoro di diversi uffici, servizi, aree: essere consapevoli di questo fenomeno consente di attuare politiche volte all'efficienza organizzativa ed economica.

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>	<i>Descrizione programma</i>	<i>Indicatori</i>	<i>Formula</i>	
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1	Polizia locale e amministrativa	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12
				n. sanzioni	n. sanzioni emesse
				Presidio del territorio	n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno
				Gradimento del servizio	Gradimento del servizio
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	
			n. indagini di p.g.	n. indagini di polizia giudiziaria	

In questo Piano delle Performance, si è scelto di far coincidere ogni processo con un programma di bilancio per garantire la massima coerenza fra gli strumenti di programmazione e facilitarne la lettura e la comprensione da parte dei diversi portatori di interesse.

Per ciascun programma sono stati individuati una serie di indici di tipo quantitativo, temporale, economico e qualitativo per il triennio 2017-2018-2019, come espressamente richiesto dall'art. 5 del D.Lgs. 150/09, che combinati tra loro danno vita a indicatori che permettono di ipotizzare il verosimile andamento per il triennio di riferimento.

Il valore atteso degli indicatori rappresenta l'impegno dell'Amministrazione e della struttura di mantenerne o migliorarne alcuni nell'anno – prestazioni di efficacia e di efficienza realizzate.

Missione	Indicatori	Formula	n. ab. 2016		VALORE ATTESO ANNO CORRENTE	VALORE RAGGIUNTO ANNO CORRENTE	SCOSTAMENTO %	n. ab. 2017			n. ab. 2018		
			NUMERATORE	DENOMINATORE				NUMERATORE	DENOMINATORE	2017	NUMERATORE	DENOMINATORE	2018
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	3520	€ 32,14		-100,00	€ 113.138,00	3550	€ 31,87	€ 113.138,00	3570	€ 31,69
		n. sanzioni	n. sanzioni emesse		400,00		-100,00			500,00			500,00
	Presidio del territorio	n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno	4.320,00	17.280	0,25		-100,00	4.320,00	17280	0,25	4.320,00	17280	0,25
		Gradimento del servizio	Gradimento del servizio										
	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 76.312,10	3520	€ 21,68		-100,00	€ 11.860,00	3550	3,34	€ 11.860,00	3570	€ 3,32
n. indagini di p.g.		n. indagini di polizia giudiziaria		5,00		-100,00			5,00			5,00	

INDICATORI SENSIBILI: SPESA DEL PROGRAMMA/PROCESSO E GRADIMENTO

La difficile situazione economica nazionale e locale, unita alle crescenti esigenze in termini di bisogni, rendono indispensabile una particolare attenzione ai costi e alla qualità.

L'Ente si impegnerà a monitorare i costi relativi ai processi e ad intervenire quando necessario. L'obiettivo è monitorare i costi dei processi, che rappresentano le spese correnti attraverso le quali si esercita la gestione ordinaria dei servizi, per ottimizzare la gestione economica del Comune.

Pur riconoscendo, inoltre, l'importanza e l'utilità di attivare delle indagini di gradimento specifiche, chiedendo direttamente agli *stakeholder* (portatori di interesse) di esprimere il proprio giudizio circa la qualità dei servizi che vengono loro erogati, la struttura non è ancora organizzata per procedere in tal senso. Le contenute dimensioni della popolazione di riferimento in ogni caso, permettono agli operatori di avere un contatto diretto con l'utenza, tanto da poterne coglierne le esigenze e recepirne i suggerimenti.

ANNO **2018****STRUTTURA - ORGANIZZAZIONE****Personale in servizio**

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Dirigenti (Segretario comunale)	0,16	0,16	0,18	0,18
Posizioni Organizzative	4,00	4,00	4,00	4,00
Dipendenti	6,00	6,00	6,00	6,00
Totale Personale in servizio	10,16	10,16	10,18	10,18

Età media del personale

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Dirigenti (Segretario comunale)	62,00	63,00	64,00	65,00
Posizioni Organizzative	45,00	46,00	46,00	46,00
Dipendenti	47,00	48,00	49,00	49,00
Totale Età Media	51,33	52,33	53,00	53,33

Indici di assenza

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Malattia + Ferie + Altro	12,48%	12,47%	12,50%	12,46%
Malattia + Altro	0,95%	0,92%	0,93%	0,90%

Indici per la spesa del Personale

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Spesa complessiva per il personale	€ 401.920,00	€ 423.080,00		€ 446.800,00
Spesa per la formazione (stanziato)	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00
Spesa per la formazione (impegnato)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

SPESA PER IL PERSONALE

Descrizione	2015	2016	2017	2018
1. Spesa personale su spesa corrente Spesa complessiva personale Spese Correnti	29,75%	27,88%	0,00%	28,12%
2. Spesa media del personale Spesa complessiva personale Totale personale in servizio	€ 39.559,06	€ 41.641,73	€ 0,00	€ 43.889,98
3. Spesa personale pro-capite Spesa complessiva personale Popolazione	€ 164,72	€ 152,85	€ 0,00	€ 163,07
4. Rapporto dipendenti su popolazione Popolazione Totale personale in servizio	240	272	270	269
5. Rapporto dirigenti su dipendenti Numero dirigenti Totale personale in servizio	1,57%	1,57%	1,77%	1,77%
6. Rapporto P.O. su dipendenti Numero Posizioni Organizzative Totale personale in servizio	39,37%	39,37%	39,29%	39,29%
7. Capacità di spesa su formazione Spesa per formazione impegnata Spesa per formazione stanziata	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%
8. Spesa media formazione Spesa per formazione Totale personale in servizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9. Spesa formazione su spesa personale Spesa per formazione Spesa complessiva personale	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00%

CARATTERISTICHE DELL'ENTE

Popolazione					
Descrizione		2015	2016	2017	2018
Popolazione residente al 31/12		2.440	2.768	2.745	2.740
di cui popolazione straniera		95	138	128	125
Descrizione		2015	2016	2017	2018
nati nell'anno		12	19	20	18
deceduti nell'anno		41	40	40	45
immigrati		98	137	106	115
emigrati		70	114	109	118
Popolazione per fasce d'età ISTAT		2015	2016	2017	2018
Popolazione in età prescolare	0-6 anni	94	113	127	126
Popolazione in età scuola dell'obbligo	7-14 anni	156	174	167	165
Popolazione in forza lavoro	15-29 anni	274	313	356	354
Popolazione in età adulta	30-65 anni	1.268	1.428	1.359	1.360
Popolazione in età senile	oltre 65 anni	648	724	736	735
Popolazione per fasce d'età Stakeholders		2015	2016	2017	2018
Prima infanzia	0-3 anni	53	65	83	85
Utenza scolastica	4-13 anni	197	222	187	185
Minori	0-18 anni	330	376	390	385
Giovani	15-25 anni	223	267	255	253
Popolazione massima insediabile (da strumento urbanistico vigente)					

Territorio					
Superficie in Km ^q					13
Frazioni					10
Risorse idriche					
Laghi					0
Fiumi					3

Viabilità					
Strade		2015	2016	2017	2018
Statali	Km	1,25	1,25	1,25	1,25
Provinciali	Km	9	12	12	12
Comunali	Km	12	14	14	14
Vicinali	Km	0	0	0	0
Autostrade	Km	0	0	0	0
Tot. Km strade		22,25	27,25	27,25	27,25

								ANNO	2018
STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI									
Gestione delle Entrate									
Titoli	2015		2016		2017		2018		
	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	
Avanzo applicato	€ 69.600,00		€ 298.087,00		€ 285.000,00		€ 0,00		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€ 0,00		€ 144.468,40		€ 348.829,28		€ 0,00		
1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.351.062,11	€ 1.289.340,50	€ 1.404.643,51	€ 1.349.421,19	€ 1.347.992,50	€ 1.381.826,87	€ 1.286.200,00		
2 - Trasferimenti correnti	€ 39.657,53	€ 24.823,29	€ 527.497,94	€ 489.156,64	€ 470.411,00	€ 470.806,32	€ 359.500,00		
3 - Extratributarie	€ 194.469,87	€ 170.725,22	€ 188.363,22	€ 168.129,84	€ 232.455,13	€ 190.217,17	€ 203.450,00		
4 - Entrate in conto capitale	€ 366.772,72	€ 365.292,86	€ 400.328,27	€ 165.448,41	€ 71.083,72	€ 195.792,63	€ 30.000,00		
6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
9 - Entrate per servizi conto terzi e partite di giro	€ 230.196,66	€ 222.852,11	€ 300.203,38	€ 291.755,50	€ 312.324,35	€ 315.065,53	€ 401.500,00		
Totale entrate	€ 2.251.758,89	€ 2.073.033,98	€ 3.263.591,72	€ 2.463.911,58	€ 3.068.095,98	€ 2.553.708,52	€ 2.280.650,00		€ 0,00
Gestione delle Spese									
Titoli	2015		2016		2017		2018		
	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	Impegnato	Pagato	
1 - Spesa corrente	€ 1.350.912,66	€ 1.182.410,98	€ 1.517.376,39	€ 1.225.322,09	€ 1.590.118,38	€ 1.573.539,84	€ 1.589.100,00		
2 - Spese c/capitale	€ 349.434,33	€ 267.133,62	€ 697.811,05	€ 462.453,06	€ 743.495,43	€ 602.175,46	€ 180.000,00		
3 - Spese per incremento attività finanziarie (dal 2016)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
4 - Rimborso di prestiti	€ 168.217,18	€ 168.217,18	€ 142.039,76	€ 80.319,54	€ 133.009,67	€ 194.729,89	€ 110.050,00		
5 - Chiusura anticipazioni (dal 2016)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
7 - Spese per servizi conto terzi e partite di giro	€ 230.196,66	€ 223.320,94	€ 300.203,38	€ 278.420,05	€ 312.324,35	€ 294.004,22	€ 401.500,00		
Totale spesa	€ 2.098.760,83	€ 1.841.082,72	€ 2.657.430,58	€ 2.046.514,74	€ 2.778.947,83	€ 2.664.449,41	€ 2.280.650,00		€ 0,00
Gestione residui									
Titolo	ENTRATE	2015		2016		2017		2018	
		residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione	residui attivi	riscossione
1	Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 113.305,63	€ 109.859,66	€ 83.792,75	€ 82.019,32	€ 64.233,60	€ 74.111,84	€ 41.235,50	
2	Trasferimenti correnti	€ 19.918,78	€ 19.918,78	€ 21.385,94	€ 21.385,94	€ 38.341,30	€ 38.341,30	€ 37.945,98	
3	Extratributarie	€ 25.526,46	€ 24.868,09	€ 26.655,57	€ 26.040,27	€ 20.839,23	€ 15.577,91	€ 63.077,48	
4	Entrate in conto capitale	€ 14.043,70	€ 6.943,70	€ 8.579,86	€ 1.479,86	€ 241.979,86	€ 155.808,91	€ 98.513,86	
6	Accensioni di prestiti	€ 4.646,48	€ 3.469,59	€ 1.176,89	€ 0,00	€ 1.176,89	€ 1.176,89	€ 0,00	
9	Servizi conto terzi	€ 5.667,58	€ 3.091,50	€ 11.266,45	€ 4.949,47	€ 8.447,88	€ 4.928,43	€ 5.706,70	
Totale residui su entrate		€ 183.108,63	€ 168.151,32	€ 152.857,46	€ 135.874,86	€ 375.018,76	€ 289.945,28	€ 246.479,52	€ 0,00
Titolo	SPESE	2015		2016		2017		2018	
		residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti	residui passivi	pagamenti
1	Spesa corrente	€ 258.859,65	€ 142.177,96	€ 214.226,11	€ 159.602,60	€ 300.597,72	€ 246.582,20	€ 224.000,63	
2	Spese c/capitale	€ 202.459,47	€ 119.396,52	€ 116.243,55	€ 100.315,20	€ 250.027,61	€ 181.614,83	€ 104.566,52	
3	Spese per incremento attività finanziarie (D.Lgs. 118/2011)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
4	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.720,22	€ 61.720,22	€ 0,00	
5	Chiusura anticipazioni (D.Lgs. 118/2011)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
7	Servizi conto terzi	€ 30.495,73	€ 1.767,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.249,14	
Totale residui su spese		€ 491.814,85	€ 263.342,23	€ 330.469,66	€ 259.917,80	€ 612.345,55	€ 489.917,25	€ 384.816,29	€ 0,00

Indici per analisi finanziaria				
Descrizione	2015	2016	2017	2018
Trasferimenti dallo Stato (Entrata Tit. 2, Tipologia 1, Categoria 101)	€ 9.804,18	€ 479.540,27	€ 315.450,00	€ 349.650,00
Interessi passivi (Spesa Tit. 1, Macroaggregato 107)	€ 92.333,68	€ 90.726,20	€ 85.131,03	€ 79.500,00
Spesa del personale (Spesa Tit. 1, Macroaggregato 101)	€ 368.793,74	€ 402.541,48	€ 402.307,00	€ 395.800,00
Quota capitale mutui (Spesa Tit. 4, Macroaggregato 403)	€ 168.217,18	€ 142.039,76	€ 133.009,67	€ 110.050,00
Anticipazioni di cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI				
Grado di autonomia finanziaria				
Descrizione	2015	2016	2017	2018
1. Autonomia finanziaria				
Entrate tributarie+ extratributarie	97,50%	75,12%	77,06%	80,56%
Entrate correnti				
2. Autonomia impositiva				
Entrate tributarie	85,23%	66,24%	65,73%	69,56%
Entrate correnti				
3. Dipendenza erariale				
Trasferimenti correnti statali	0,62%	22,61%	15,38%	18,91%
Entrate correnti				
Grado di rigidità del Bilancio				
Indicatori	2015	2016	2017	2018
1. Rigidità strutturale				
Spesa personale+rimborsamento mutui(cap+int)	39,70%	29,96%	30,25%	31,66%
Entrate correnti				
2. Rigidità per costo personale				
Spesa complessiva personale	23,26%	18,98%	19,62%	21,40%
Entrate correnti				
3. Rigidità per indebitamento				
Rimborsamento mutui (cap+int)	16,44%	10,98%	10,64%	10,25%
Entrate correnti				
Pressione fiscale ed erariale pro-capite				
Indicatori	2015	2016	2017	2018
1. Pressione entrate proprie pro-capite				
Entrate tributarie+ extratributarie	€ 633,41	€ 575,51	€ 575,76	€ 543,67
Numero abitanti				
2. Pressione tributaria pro-capite				
Entrate tributarie	€ 553,71	€ 507,46	€ 491,07	€ 469,42
Numero abitanti				
3. Indebitamento locale pro-capite				
Rimborsamento mutui(cap+int)	€ 106,78	€ 84,09	€ 79,47	€ 69,18
Numero abitanti				
4. Trasferimenti erariali pro-capite				
Trasferimenti correnti statali	€ 4,02	€ 173,24	€ 114,92	127,61
Numero abitanti				
Capacità gestionale				
Indicatori	2015	2016	2017	2018
1. Incidenza residui attivi				
Residui attivi	8,13%	4,68%	12,22%	10,81%
Totale accertamenti				
2. Incidenza residui passivi				
Residui passivi	23,43%	12,44%	22,04%	16,87%
Totale impegni				
3. Velocità di riscossione entrate proprie				
Riscossioni titoli 1 + 3	94,47%	95,26%	99,47%	0,00%
Accertamenti titoli 1 + 3				
4. Velocità di pagamenti spese correnti				
Pagamenti titolo 1	87,53%	80,75%	98,96%	0,00%
Impegni titolo 1				

n. ab. 2018
(preventivo) 2740n. ab. 2018
(consuntivo)n. ab. 2019
2740n. ab. 2020
2740

Missione	Programma	Descrizione programma	Indicatori	Formula	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE ATTESO ANNO CORRENTE	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE RAGGIUNTO ANNO CORRENTE	SCOSTAMENTO	NUMERATORE	DENOMINATORE	2018	NUMERATORE	DENOMINATORE	2019
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1	Organi istituzionali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 42.250,00	2740	€ 15,42	0	#DIV/0!	#DIV/0!	42.250,00	2740	€ 15,42	€ 42.250,00	2740	€ 15,42
		3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 230.350,00	2740	€ 84,07	0	#DIV/0!	#DIV/0!	230.250,00	2740	€ 84,03	€ 230.250,00	2740	€ 84,03
		6	Ufficio tecnico	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 162.300,00	2740	€ 59,23	0	#DIV/0!	#DIV/0!	162.300,00	2740	€ 59,23	€ 162.300,00	2740	€ 59,23
		7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 83.800,00	2740	€ 30,58	0	#DIV/0!	#DIV/0!	83.800,00	2740	€ 30,58	€ 83.800,00	2740	€ 30,58
				Spesa media per atto	Spesa del Programma/ somma di C.I., variazioni anagrafiche, ...	€ 83.800,00	525	€ 159,62	#DIV/0!	#DIV/0!	83.800,00	525	€ 159,62	€ 83.800,00	525	€ 159,62	
10	Risorse Umane	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 16.630,00	2740	€ 6,07	0	#DIV/0!	#DIV/0!	16.630,00	2740	€ 6,07	€ 16.630,00	2740	€ 6,07		
11	Altri servizi generali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 3.000,00	2740	€ 1,09	0	#DIV/0!	#DIV/0!	3.000,00	2740	€ 1,09	€ 3.000,00	2740	€ 1,09		
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1	Polizia locale e amministrativa	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 75.660,00	2740	€ 27,61	0	#DIV/0!	#DIV/0!	75.660,00	2740	€ 27,61	€ 75.660,00	2740	€ 27,61
				n. sanzioni	n. sanzioni emesse	113,00		113,00				113,00			€ 113,00		
				Presidio del territorio	n. ore servizio esterno/ore complessive di servizio anno	536	1620	33,09%	0	#DIV/0!	#DIV/0!	536,00	1620	33,09%	€ 536,00	2740	19,56%
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 43.800,00	2740	€ 15,99	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 43.800,00	2740	€ 15,99	€ 43.800,00	2740	€ 15,99
				Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 53.550,00	2740	€ 19,54	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 53.550,00	2740	€ 19,54	€ 53.550,00	2740	€ 19,54
		6	Servizi ausiliari all'istruzione	Spesa media per pasto	Spesa della refezione/n. pasti erogati	€ 30.000,00	17942	€ 1,67	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 30.000,00	17942	€ 1,67	€ 30.000,00	17942	€ 1,67	
				Spesa media per alunno trasportato	Spesa trasporto scolastico/n. alunni iscritti al servizio	€ 73.500,00	94	€ 781,91	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 73.500,00	94	€ 781,91	€ 73.500,00	94	€ 781,91	
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 3.050,00	2740	€ 1,11	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 3.050,00	2740	€ 1,11	€ 3.050,00	2740	€ 1,11
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1	Sport e tempo libero	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 52.300,00	2740	€ 19,09	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 52.300,00	2740	€ 19,09	€ 52.300,00	2740	€ 19,09
		2	Giovani	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 2.000,00	2740	€ 0,73	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 2.000,00	2740	€ 0,73	€ 2.000,00	2740	€ 0,73
7	TURISMO	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 21.500,00	2740	€ 7,85				€ 21.500,00	2740	€ 7,85	€ 21.500,00	2740	€ 7,85
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Spesa per abitante	31/12	€ 30.900,00	2740	€ 11,28	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 30.900,00	2740	€ 11,28	€ 30.900,00	2740	€ 11,28
				Spesa media mq verde pubblico	Importo spesa per verde pubblico/mq verde	€ 23.500,00	6020	€ 3,90	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 23.500,00	6020	€ 3,90	€ 23.500,00	6020	€ 3,90	
		3	Rifiuti	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 265.000,00	2740	€ 96,72	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 263.000,00	2740	€ 95,99	€ 263.000,00	2740	€ 95,99
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	5	Viabilità e infrastrutture stradali	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 252.780,00	2740	€ 92,26	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 252.780,00	2740	€ 92,26	€ 252.780,00	2740	€ 92,26
				Spesa media per gestione strade a KM	Spesa per gestione strade/Km strade (escluse strade bianche)	€ 50.000,00	18	€ 2.777,78	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 50.000,00	18	€ 2.777,78	€ 50.000,00	18	€ 2.777,78	
				Spesa media a punto luce	Spesa per illuminazione/n. punti di luce totali	€ 120.000,00	705	€ 170,21	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 120.000,00	705	€ 170,21	€ 120.000,00	705	€ 170,21	
11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 1.400,00	2740	€ 0,51	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 1.400,00	2740	€ 0,51	€ 1.400,00	2740	€ 0,51
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	5	Interventi per le famiglie	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 134.150,00	2740	€ 48,96	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 134.150,00	2740	€ 48,96	€ 134.150,00	2740	€ 48,96
				Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 100,00	2740	€ 0,04			€ 100,00	2740	€ 0,04	€ 100,00	2740	€ 0,04	
		9	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 18.000,00	2740	€ 6,57	0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 18.000,00	2740	€ 6,57	€ 18.000,00	2740	€ 6,57
Tasso di copertura	Proventi totali cimitero/spesa del programma			€ 15.000,00	€ 18.000,00	83,33%	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 15.000,00	€ 18.000,00	83,33%	€ 15.000,00	18.000,00	83,33%			

20	FONDI E ACCANTONAMENTI	1,2,3	Fondo di riserva, FCDE, altri fondi	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 17.080,00	2740	€ 6,23		0	#DIV/0!	#DIV/0!	16.180,00	2740	€ 5,91	16.180,00	2740	€ 5,91
50	DEBITO PUBBLICO	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 79.500,00	2740	€ 29,01		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 74.040,00	2740	€ 27,02	68.290,00	2740	€ 24,92
		2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Spesa per abitante	Spesa programma/abitanti al 31/12	€ 110.050,00	2740	€ 40,16		0	#DIV/0!	#DIV/0!	€ 115.510,00	2740	€ 42,16	121.260,00	2740	€ 44,26

servizi conto terzi

TOTALE SPESA

1.699.150,00

1.696.150,00

1.696.150,00

Obiettivo gestionale n° 1

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione		
		Programma 2 : Segreteria Generale		
Centro di Responsabilità:		TEMPI :		
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		2018	2019	2020
		X	X	X

Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	Attuazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione			
Descrizione obiettivo	<p>Il presente obiettivo gestionale, derivante dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC) approvato dall'Ente, individua e misura le attività di prevenzione idonee a ridurre la probabilità che si verifichi il rischio di corruzione nell'Ente, ed è parallelamente finalizzato alla rilevazione e al report dei dati necessari al soddisfacimento degli obblighi previsti dalla normativa in materia.</p> <p>L'obiettivo è inserito nel Piano della Performance anche al fine di evidenziare il collegamento del documento di programmazione con il PTPC, così come richiamato da ANAC con la Determina n. 12 del 28/10/2015 e ribadito con la Delibera n. 831 del 3 Agosto 2016: la lotta alla corruzione rappresenta, infatti, un obiettivo strategico dell'albero della Performance che l'Ente locale attua con piani di azione operativi.</p> <p>Gli adempimenti, i compiti e le responsabilità del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione (RPC) e dei suoi collaboratori sono parte integrante del ciclo della performance.</p>			

Descrizione delle fasi di attuazione:				
1	Approvazione in Giunta del PTPC relativo all'anno corrente	6	Redazione report monitoraggio da parte del Responsabile di Servizio	
2	Pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente dell'Attestazione del livello di Trasparenza rilasciata dall'OV	7	Redazione relazione sulla stato di attuazione delle misure previste dal PTPC anno corrente da parte del RPC	
3	Attuazione delle misure previste dal PTPC anno corrente	8	Predisposizione aggiornamento annuale del PTPCT da parte del RPCT	
4	Monitoraggio sull'attuazione delle misure previste dal PTPCT anno corrente	9	Pubblicazione del PTPCT anno 2018 sul sito istituzionale dell'Ente	
5	Verifica della coerenza fra la mappatura del rischio realizzata nel PTPC anno corrente e quanto previsto con la Determina n. 12 del 28/10/2015 e con la Delibera n. 831 del 3 Agosto 2016 di ANAC	10		

INDICATORI DI RISULTATO (personalizzato con gli indicatori delle misure previste dal PTPCT 2018-2020)						
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
n. Aree Generali di rischio sulle quali è stata realizzata la mappatura dei processi		8			8	8
n. report Controllo successivo degli atti	da Regolamento				da Regolamento	da Regolamento
n. dipendenti coinvolti in attività formative in materia di prevenzione della corruzione	100%				100%	100%
Monitoraggio tramite report per verifiche lavori servizi forniture con n. 16 indicatori (vedi Allegato 3 del PTPCT 2017-2019)		1			1	1
Indicatori Temporal		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Approvazione in Giunta del PTPC relativo all'anno corrente		31-gen			31-gen	31-gen
Pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente dell'Attestazione del livello di Trasparenza rilasciata dall'OV (da verificare: dipendente da ANAC)		31-mar			31-gen	31-gen
Redazione relazione sulla stato di attuazione delle misure previste dal PTPC da parte del RPC		15-dic			15-dic	15-dic
Predisposizione aggiornamento annuale del PTPCT da parte del RPC		31-dic			31-dic	31-dic
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Costo dell'obiettivo		€ 3.824,30			€ 3.824,30	€ 382,30
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
n. violazioni del Codice di Comportamento		0			0	0
n. segnalazioni di illeciti ai sensi del PTPCT (whistleblowing)		0			0	0
Valutazione media da report Controlli Interni		85%			85%	85%

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												15-dic
8												
9	31/01/2018											

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D2	VARESANO Lorenzo	27,85	50		1.392,50
D2	DALL'ARA Patrizia	27,02	30		810,60
D2	MENEGALDO Olga	27,02	30		810,60
D2	ZAGO Michela	27,02	30		810,60
4	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				3.824,30

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBBIETTIVO		

Obiettivo gestionale n° 2

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione				
		Programma 3 : Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
Centro di Responsabilità:		TEMPI :				
		2018	2019	2020		
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X		
Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	Piena attuazione del Bilancio consolidato principi contabili D.Lgs. 118/2011. Mandato informatico. SIOPE Plus					
Descrizione obiettivo	Approvazione del bilancio consolidato. Attivazione del mandato informatico e SIOPE Plus					
Descrizione delle fasi di attuazione:						
1	Predisposizione Bilancio Consolidato	6				
2	Attivazione mandato informatico	7				
3	Attivazione SIOPE Plus	8				
4		9				
5		10				
INDICATORI DI RISULTATO						
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Indicatori Temporal		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Ore dedicate al Bilancio consolidato		170			200	200
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scost.	2019	2020
Costo dell'obiettivo		€ 4.593,40			€ 5.404,00	€ 5.404,00
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scost.	2019	2020

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D2	ZAGO Michela	€ 27,02	170		€ 4.593,40
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				€ 4.593,40

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO DELLE RISORSE AGGIUNTIVE		€ -
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		€ 4.593,40

Obiettivo gestionale n° 3

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione				
		Programma 6 : Ufficio Tecnico				
Centro di Responsabilità:		TEMPI :				
		2018	2019	2020		
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X		
Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	Implementazione software per banca dati BDAP					
Descrizione obiettivo	Gestione telematica delle pratiche legate ai lavori pubblici					
Descrizione delle fasi di attuazione						
1	Acquisto nuovo software	6				
2	Formazione utilizzo nuovo software	7				
3	Lavorazione e gestione pratiche LLP	8				
4	Invio dati alla BDAP	9				
5		10				
INDICATORI DI RISULTATO						
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
n. OO PP trattate con la nuova procedura		2			10	10
Indicatori Temporal		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2018	2019
Ore dedicate all'obiettivo		10			40	40
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2018	2019
Costo dell'obiettivo		€ 278,50			€ 1.114,00	€ 1.114,00
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2018	2019

CRONOPROGRAMMA													
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D2	VARESANO Lorenzo	27,85	10		278,50
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				278,50

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		

Obiettivo gestionale n° 4

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione				
		Programma 7 : Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile				
Centro di Responsabilità:		TEMPI :				
		2018	2019	2020		
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X		
Titolo Obiettivo gestionale PEG/PERFORMANCE	Carta di Identità Elettronica					
Descrizione obiettivo	Il Comune di Lessona dovendosi adeguare agli obblighi di legge, a partire da agosto 2018 ha introdotto a pieno regime il rilascio della Carta d'identità elettronica. Obblighi ministeriali.					
Descrizione delle fasi di attuazione						
1	Corso di formazione	6				
2	Postazione di lavoro fine giugno 2018	7				
3	Allineamento Posizioni	8				
4	Inizio emissioni	9				
5		10				
INDICATORI DI RISULTATO						
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
N. CIE mensili		15			15	15
N. CIE totale fine anno		60			180	180
Indicatori Temporal		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Ore dedicate all'obiettivo		120			140	140
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Costo dell'obiettivo		3.242,40			3.782,80	3.782,80
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020
Rilievi/segnalazioni da Ministero dell'Interno		105			30	30

CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												

PERSONALE COINVOLTO NELL'OBIETTIVO					
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa
D2	DALL'ARA Patrizia	27,02	120		3.242,40
1	COSTO DELLE RISORSE INTERNE				3.242,40

RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE		
Tipologia	Descrizione	Costo
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBIETTIVO		

Obiettivo gestionale n° 5

		Missione 1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione										
		Programma 3 : Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato										
Pagare tutti per pagare il giusto: ridurre l'evasione di imposte locali. Presidiare le		TEMPI :										
Area Tributi		2018	2019	2020								
Altri Centri di Responsabilità coinvolti:		X	X	X								
Raccordo con tutte le aree dell'Ente												
FINALITA'		Recupero dell'evasione tributaria comunale										
Titolo Obiettivo		Lotta evasione tributaria, bonifica banca dati, equità fiscale										
Descrizione obiettivo		Recuperare gettito tributario mediante l'individuazione dei soggetti evasori. L'attività di recupero relativo all'evasione tributaria costituisce per la N/S Amministrazione un'opportunità per attuare una politica più equa nei confronti della propria cittadinanza. Nel contempo vengono controllati anche i versamenti in eccedenza con l'emissione di provvedimenti di rimborso.										
Descrizione delle fasi di attuazione:												
1	Controllo dichiarazioni e versamenti dei contribuenti con individuazione delle posizioni anomale	6										
2	Riscontro con le banche dati comunali ed esterne (catasto, agenzia entrate ecc.)	7										
3	Predisposizione ed invio dei provvedimenti di accertamento e rimborsi	8										
4	Riscossione coattiva diretta: emissione ingiunzione di pagamento	9										
5	Monitoraggio e reperimenti dati per i pignoramenti ed eventuali iscrizioni di ipoteche su beni immobili	10										
INDICATORI DI RISULTATO												
Indicatori di Efficacia Quantitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020						
n° provvedimenti		160										
Indicatori Temporalità		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020						
Verifica e controllo dichiarazioni e versamenti		31/12/2018			31/12/2019	31/12/2020						
Verifica con banche dati		31/12/2018			31/12/2019	31/12/2020						
Emissione avvisi accertamento e provvedimenti di rimborso		31/12/2018			31/12/2019	31/12/2020						
Emissione ingiunzioni di pagamento		31/12/2018			31/12/2019	31/12/2020						
		31/12/2018										
Indicatori di Efficienza		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020						
Costo Obiettivo		5.293,80										
Costo obiettivo/totale spese correnti		0,33%			31/12/2019	31/12/2020						
Costo personale obiettivo/Costo personale totale		1,18%										
Stampe e materiali di consumo, spese postali ecc.		160,00										
Indici di Efficacia Qualitativa		ATTESO 2018	RAGGIUNTO 2018	Scostamento	2019	2020						
Riscossione poste entrata criterio competenza finanziaria potenziata tempistica		31/12/2018			31/12/2019	31/12/2020						
Introiti relativi a lotta evasione stanziato previsionale												
Percentuale riscossioni: accertamenti/previsioni		sup.50%										
CRONOPROGRAMMA												
FASI E TEMPI	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
1												
2												
3												
4												
5												
MEDIA VALORE RAGGIUNTO %						MEDIA VALORE RAGGIUNTO %						
MEDIA RISPETTO DEI TEMPI %						MEDIA RISPETTO DEI TEMPI %						
Analisi degli scostamenti				Analisi degli scostamenti								
Cause				Cause								
Effetti				Effetti								
Provvedimenti correttivi				Provvedimenti correttivi								
Intrapresi				Intrapresi								
Da attivare				Da attivare								
PERSONALE COINVOLTO NELL'OBBIETTIVO												
Cat.	Cognome e Nome	Costo orario	n° ore dedicate	% tempo dedicato	Costo della risorsa							
D2	MENEGALDO Olga	27,02	190		5.133,80							
1					COSTO DELLE RISORSE INTERNE							
					5.133,80							
RISORSE AGGIUNTIVE UTILIZZATE												
Tipologia	Descrizione					Costo						
	Stampe e materiali di consumo, spese postali ecc.					160,00						
COSTO COMPLESSIVO DELL'OBBIETTIVO						5.293,80						