



COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE *EX ART. 198 TUEL*

ANNO FINANZIARIO 2008

Indice

PREMESSA	Pag.	5
1. PROGRAMMAZIONE	Pag.	6
1.1. Programmazione strategica e gestionale	"	6
Relazione previsionale e programmatica 2008/2010	"	6
Bilancio annuale e pluriennale 2008/2010	"	6
Indirizzi dell'Amministrazione	"	6
Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi) 2008	"	6
1.2. Monitoraggio della Programmazione	"	7
Variazioni al Bilancio e al Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi)	"	7
Salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 Tuel)	"	7
Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della gestione (Art. 231 Tuel)	"	7
Riconoscimento di Debiti fuori Bilancio (Art. 194 Tuel)	"	8
2. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA ED ECONOMICITA'	Pag.	8
2.1. Strumenti contabili	"	8
Contabilità Analitico-finanziaria	"	8
2.2. Strumenti extracontabili (indicatori)	"	8
3. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ex Art. 26 L. 488/1999)	Pag.	8
4. ADEMPIMENTI ANNO 2008	Pag.	9
4.1 Incarichi di studio, ricerca e consulenza (art.3, comma 54 e seguenti L. 244/2007)	"	9
4.2 Incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 1, comma 173 L. 266/2005)	"	10
4.3 Società partecipate dall'Ente - Elenco amministratori (art. 1 comma 735 L. 296/2006)	"	11
4.4 Misure di contenimento e di razionalizzazione delle spese (art. 2 comma 597 e seguenti L.244/2007)	"	11
4.5. Contenimento degli oneri del personale (comma 557 L. 296/2006)	"	12
5. PATTO DI STABILITA'	Pag.	13
ALLEGATO "A"- Report "Stato realizzazione della programmazione finanziaria" 2008 consuntivo per Area e centri di costo	Pag.	15

PREMESSA

Nell'anno 2001 i Comuni di:

- Castelnuovo Rangone;
- Castelvetro di Modena;
- Savignano sul Panaro;
- Spilamberto;
- Vignola;

con atti approvati dai rispettivi Consigli Comunali, si sono costituiti in Unione ai sensi dell'art. 32 del Tuel 267/2000, Unione denominata "Terre di Castelli" il cui atto costitutivo è stato sottoscritto dai Sindaci degli enti aderenti in data 20 luglio 2001.

Il 23 Aprile 2002 veniva stipulata la convenzione per la gestione unitaria nel territorio dell'Unione del Servizio "Controllo di gestione", la quale ha avuto piena concretizzazione a partire dal primo gennaio 2003 con il completo trasferimento al Servizio di due unità di personale provenienti dal Comune di Castelvetro di Modena.

In primis, gli obiettivi assegnati dalla Giunta dell'Unione (composta dai Sindaci dei Comuni aderenti) al servizio sono stati:

1. il coordinamento della redazione del Piano esecutivo di gestione e Piano dettagliato degli obiettivi dell'ente Unione;
2. le analisi mirate di alcuni servizi/procedimenti;
3. la progettazione e lo sviluppo di un sistema di controllo gestionale omogeneo da adottare presso i cinque comuni dell'Unione e nell'Unione medesima che fosse strumentale a:
 - l'esercizio dell'attività di pianificazione e controllo da parte delle Giunte e dei Responsabili dei Settori;
 - l'attività di valutazione da parte del Nucleo di Valutazione unico (gestito con convenzione stipulata anch'essa in data 23.04.2002);

Quest'ultimo obiettivo di particolare rilevanza è stato quello che ha coinvolto maggiormente (e che coinvolge tutt'ora) i cinque Comuni, in quanto le azioni per il suo raggiungimento vengono svolte dal Servizio in costante coordinamento con l'Amministrazione, il Nucleo di Valutazione unico, i Direttori Generali nonché i Responsabili dei Servizi Finanziari dei cinque comuni, nell'ambito delle rispettive competenze.

Nel presente "Referto del controllo di gestione" del Comune di Savignano sul Panaro, è confluita la parte del lavoro sopradescritto.

Il presente documento è stato redatto unitamente al Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune.

1. PROGRAMMAZIONE

1.1. Programmazione strategica e gestionale

Relazione Previsionale e Programmatica 2008/2010

(approvata con Delibera C.C. n. 11 del 29.01.2008)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune.

Il documento programmatico è modellato sulla struttura organizzativa del comune: i Programmi coincidono con le Aree.

Bilancio annuale e Pluriennale 2008/2010

(approvata con Delibera C.C. n. 11 del 29.01.2008)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune.

La formazione degli stanziamenti iniziali della parte corrente di bilancio è avvenuta tramite proposta dei Singoli Responsabili i quali hanno individuato i budget di spesa e di entrata sulla base dei propri servizi (centri di costo) e degli obiettivi individuati e concordati tramite rapporto diretto con l'Amministrazione.

La parte del bilancio annuale così costruito è poi confluito naturalmente nel PEG.

La definizione degli stanziamenti in conto capitale è derivata dalla conversione finanziaria di quanto previsto dal Piano Triennale delle Opere pubbliche integrata poi con l'inserimento di altri investimenti non compresi nel predetto Piano.

Indirizzi dell'Amministrazione

Per l'anno 2008 la Giunta dell'Unione Terre di Castelli (composta dai Sindaci dei comuni aderenti) ha comunicato ai singoli enti gli indirizzi da perseguire:

1. Semplificazione e snellimento delle procedure;
2. Aumento delle entrate, perseguimento di valori di economicità e contenimento della spesa a parità di prestazioni e di qualità dei servizi;
3. Aumento del livello di prestazioni; rinnovo e/o modifica delle modalità di erogazione dei servizi; svolgimento di prestazioni aggiuntive anche occasionali;
4. Miglioramento degli standard di qualità dei servizi con riguardo ai rapporti con i cittadini utenti;
5. Costruzione, comunicazione e miglioramento dell'immagine dell'ente;
6. Realizzazione di progetto e opere di particolare rilevanza;
7. Attuazione di forme innovative di reperimento ed utilizzo di risorse umane e finanziarie;
8. Realizzazione di azioni tese a favorire il potenziamento e l'operatività dell'Unione di Comuni "Terre di Castelli"

Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi) 2008

(approvato con Delibera G.C. n. 12 del 30.01.2008)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal Segretario comunale/ Direttore generale del Comune.

Tale documento costituisce l'ultimo stadio della pianificazione.

E' redatto coordinatamente e coerentemente con i documenti programmatici precedenti (Relazione previsionale e programmatica e Bilancio annuale) e con gli indirizzi dell'Amministrazione (macroobiettivi).

E' modellato sulla struttura organizzativa del comune (Aree, Centri di Responsabilità e Centri di Costo): ad ogni Area sono affidate risorse umane, strumentali, finanziarie ed obiettivi gestionali da raggiungere.

Gli obiettivi con le relative risorse sono stati individuati e concordati tramite rapporto diretto tra gli Assessori di Riferimento ed Responsabili di Area.

Essi sono descritti puntualmente nelle relative schede (omogenee per tutti gli enti dell'Unione Terre di Castelli) in cui sono altresì tradotti in indicatori di performance misurabili e monitorabili.

1.2. Monitoraggio della programmazione

Variazioni al Bilancio e al Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi)

In corso d'anno i Responsabili dei Servizi hanno relazionato all'Amministrazione e dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari del Comune qualora, in presenza di scostamenti rispetto a quanto programmata, fossero da intraprendere azioni nuove o correttive al fine del raggiungimento dei progetti e degli obiettivi loro assegnati.

Sono state quindi eseguite le seguenti variazioni di bilancio e di PEG:

- **Deliberazioni del Consiglio Comunale aventi ad oggetto variazioni al bilancio di previsione 2008**
 - n. 16 del 26.02.2008
 - n. 29 del 29.04.2008
 - n. 30 del 29.04.2008
 - n. 68 del 29.09.2008
 - n. 69 del 29.09.2008 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio)
 - n. 78 del 31.10.2008
 - n. 90 del 26.11.2008 (Assestamento di bilancio)
- **Deliberazioni della giunta comunale con le quali sono state apportate modifiche al PEG 2008:**
 - n. 28 del 27/03/2008
 - n. 38 del 07/05/2008
 - n. 58 del 30/07/2008
 - n. 63 del 08/10/2008
 - n. 70 del 05/11/2008

Salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 del Tuel)

(approvata con Delibera C.C. n. 69 del 29.09.2008)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune.

A settembre nell'occasione della realizzazione del documento in oggetto, oltre ad effettuare il monitoraggio sullo stato di utilizzo delle risorse finanziarie i Responsabili di Area hanno relazionato sullo stato d'avanzamento dei programmi e obiettivi loro affidati.

Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione (art. 231 del Tuel)

(approvata con Delibera C.C. n. 38 del 20/04/2009)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune.

Esso contiene oltre ad un'analisi dettagliata della rendicontazione finanziaria dell'anno anche la rendicontazione dei singoli programmi/progetti e obiettivi.

Quest'ultima in particolare si è sostanzialmente basata sull'autoverifica dei Responsabili dei Servizi i quali in caso di scostamenti rispetto alle previsioni hanno sottoposto alla giunta comunale una sintesi delle motivazioni.

Allegato al presente Referto vengono riportati i seguenti prospetti di sintesi ritenuti esplicativi dello stato di raggiungimento finale dei progetti, programmi e obiettivi assegnati nell'anno 2008:

- Allegato "A": "Report "Stato realizzazione della programmazione finanziaria"consuntivo per Area e centri di costo;

Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

Nel corso dell'anno 2008 il Comune di Savignano non ha rilevato debiti fuori bilancio .

2. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA ED ECONOMICITA'

2.1. Strumenti Contabili

Contabilità analitico-finanziaria

Il Comune di Savignano sul Panaro ha costruito un sistema di contabilità finanziario-analitica adattandola alle proprie esigenze conoscitive.

Il PEG del comune è infatti articolato in Centri di costo/entrata e all'interno del software gestionale utilizzato per la contabilità ad ogni capitolo/articolo finanziario sono stati attribuiti:

- Codici di destinazione della spesa/entrata (Centro di Costo/Entrata);
- Codice del Responsabile gestore del procedimento della spesa.

Con tali codificazioni viene costruita un'efficace reportistica sintetica ed analitica per centro di costo che viene poi distribuita ai Responsabili di Area per le operazioni propedeutiche alla delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio nonché al consuntivo.

Il software permette la consultazione decentrata e tempestiva delle risorse finanziarie gestite.

2.2. Strumenti Extracontabili (Indicatori)

Gli indicatori utilizzati dal Comune di Savignano sul Panaro sono:

1. indicatori ex DPR 194/1996;
2. indicatori contenuti nella relazione al conto annuale del personale
3. indicatori contenuti nel certificato al conto consuntivo;
4. indicatori di performance degli obiettivi gestionali.

Per i soli i indicatori di cui al punto 1) sono state effettuate le previsioni dei valori attesi nell'anno ed inseriti all'interno della Relazione previsionale programmatica 2008/2010.

Per tutti sono stati raccolti i dati consuntivi alla data del 31.12.2008 che sono poi confluiti (o confluiranno alla scadenza) nei documenti ufficiali relativi.

3. ACQUISTO DI BENI E DI SERVIZI (ex Art. 26 legge 488/1999).

Con circolari prott. nn. 12.351/2004, 12.809/2005 e 4.780/2009 il Servizio Controllo di Gestione dell'Unione Terre di Castelli (in seguito "Cdg") ha inviato al Direttore Generale, ai Responsabili d'Area ed al Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Savignano Sul Panaro le procedure operative per dare concreta attuazione alle disposizioni normative di cui al precedente punto.

Tali procedure da seguire nell'attività di acquisto di beni e servizi prevedono l'invio all'ufficio Cdg delle seguenti tipologie di provvedimenti:

a) Acquisto di beni e servizi effettuati tramite Consip;

b) Acquisto di beni e servizi effettuati in “modo autonomo” con i parametri Consip: il caso si verifica quando pur esistendo una convenzione Consip il servizio decide di procedere autonomamente, mediante trattativa privata diretta, gara ufficiosa o gara ad evidenza pubblica. In questo caso l'art.26, comma 3, obbliga il responsabile ad usare comunque come riferimento massimo della gara i parametri di prezzo-qualità individuati nella convenzione Consip ed a darne atto nel provvedimento;

c) Acquisto di beni e servizi effettuati in “modo autonomo” con caratteristiche simili a quelli presenti in convenzioni Consip: pur esistendo una convenzione Consip per prodotti simili, il Servizio procede ad acquistare in modo autonomo in quanto ritiene che i parametri di prezzo-qualità dei prodotti che vuole acquistare siano diversi da quelli presenti nella Convenzione Consip e ne da atto nel provvedimento;

d) Acquisto di beni e servizi effettuati tramite Intercent-Er.

e) Acquisto di beni e servizi effettuati tramite Mercato Elettronico.

f) Acquisto di beni e servizi effettuati tramite adesione al “Progetto pilota Regione Emilia Romagna – Consip per acquisto vestiario in aggregazione per gli Enti Locali”

In riferimento al periodo intercorso tra l'01.01.2008 ed il 31.12.2008 i Responsabili dei Settori del Comune di Savignano sul Panaro hanno inviato al Servizio Controllo di Gestione n. 8 provvedimenti.

Sulla base di questi, il Servizio Controllo di Gestione ha elaborato la relazione consip ex art. 26 L. 488/99 poi inviata al comune con Prot. Unione Nr 15.724 del 09.07.2009 per l'approvazione da parte della Giunta (avvenuta contestualmente al presente Referto) e la pubblicazione sul proprio sito.

4. ADEMPIMENTI ANNO 2008

4.1. Incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 3 comma 54 e seguenti L.244/2007)

Disciplina per il conferimento di incarichi di collaborazione oltre che di studio, ricerca e consulenza.

Con l'approvazione della Legge Finanziaria 2008 (L.244/2007) ed in particolare l'art. 3 comma 54 e ss. sono state stabilite nuove disposizioni, nuovi limiti e criteri a cui attenersi per l'affidamento di incarichi di collaborazione oltre che di studio, ricerca e consulenza.

Alla luce di quanto sopra si è reso necessario provvedere al superamento della vigente disciplina dell'Ente, approvata dalla Giunta Comunale con la deliberazione n° 781 del 16.11.1997 e successivamente modificata con deliberazioni di Giunta n. 24 del 26.02.2007, addivenendo alla redazione di nuove norme regolamentari, da portare ad integrazione del vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

La disciplina per il conferimento di incarichi esterni di lavoro autonomo, in attuazione dell'art. 3, commi 54 e ss. della legge 24 dicembre 2007, n° 244, è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 26.06.2008.

Come previsto dalla normativa, art.3 comma 57 L.244/2007, con lettera prot. n. 6959 del 22/07/2008 il Regolamento approvato è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo di Bologna

Programma degli incarichi di studio, ricerca e consulenza per l'anno 2008

Con l'approvazione della suddetta Legge Finanziaria 2008 (244/2007) è stato disposto che l'affidamento degli incarichi esterni può avvenire solo all'interno delle previsioni del programma adottato dal Consiglio Comunale (così come previsto dall'art. 42 comma 2 - lett. B) D.Lgs 165/2001).

Il Consiglio Comunale con deliberazione nr. 58 del 30/06/2008 ha approvato il programma per l'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze per l'anno 2008/2009.

Pubblicità sul sito web delle collaborazioni esterne

Ai sensi dell'art. 3 comma 54 della citata legge finanziaria 2008 (244/2007) gli Enti sono tenuti a pubblicare sul proprio sito web i relativi provvedimenti completi di indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e dell'ammontare erogato.

Il Comune di Savignano ha pubblicato sul proprio sito web nella sezione "atti e Regolamenti >> Pubblicazioni obbligatorie" una sezione "dedicata" l'elenco dei relativi provvedimenti di incarico completi di seguenti dati:

- CF / P.Iva;
- Nominativo/Denominazione dell'incaricato;
- Attività economica;
- Descrizione dell'incarico;
- Periodo contrattuale;
- Compenso;

I suddetti dati vengono trasmessi da ogni Dirigente/Responsabile di Struttura/Servizio all'Ufficio Relazioni con il Pubblico che provvede a pubblicarli sul sito web.

4.2. Incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 1 comma 173 L. 266/2005)

Il Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari" del Comune ha inviato alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo, così come previsto dall'art. 1 comma 173 della L. 266/2005, gli atti di affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza di importo superiore a € 5.000,00 effettuati nel corso del 2008 dai Responsabili dei Settori del Comune di Savignano sul Panaro così come riassunto nello schema seguente:

Anno rif.	Nominativo / Denominazione	Attività economica	Descrizione Incarico	Data inizio incarico	Data fine incarico	Importo previsto (euro)
2008	ODORICI SILVIA	CONSULENZA LEGALE	Tutela giurisdizionale in materia di viabilità	05/08/2008	31/12/2009	5.000,00
2008	ODORICI SILVIA	CONSULENZA LEGALE	Tutela giurisdizionale in materia urbanistica	01/12/2008	31/12/2009	20.000,00
2008	GASPARINI GIORGIO	CONSULENZA TECNICA	Consulenza geologica	01-09-2008	31-12-2009	10.000,00

Gli estremi di invio delle comunicazioni degli incarichi di cui sopra sono i seguenti:

- prot. 8491 del 15/09/2008 (Consulenza geologica)
- prot. 7951 del 27/08/2008 (Circolazione stradale)
- prot. 96 del 08/01/2009 (Urbanistica)

4.3. Società partecipate dall'Ente - Elenco amministratori (art. 1 comma 735 L. 296/2006)

In base all'art. 1 comma 735 L. 296/2006 gli incarichi di amministratore delle società partecipate dall'Ente e i relativi compensi devono essere pubblicati nell'albo e nel sito informatico dei soci pubblici a cura del responsabile individuato da ciascun ente.

La suddetta pubblicità è soggetta ad aggiornamento semestrale.

Il Comune di Savignano ha designato quale Responsabile del suddetto adempimento segretario/direttore generale che ha disposto la pubblicazione semestrale sul sito web e all'albo pretorio l'Elenco degli amministratori delle proprie società partecipate.

4.4. Misure di contenimento e di razionalizzazione delle spese (art. 2 comma 597 e seguenti L.244/2007)

La legge Finanziaria 2008 (244/2007) prevede rilevanti disposizioni dirette al contenimento e alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni, ed in particolare, l'art. 2, comma 594, prevede, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.lgs. 165/01, adottino piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili a uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

Il comune di Savignano con deliberazioni di Giunta Comunale n. 27 del 27.03.2008 ha dato attuazione a quanto indicato dalla suddetta Legge finanziaria approvando il piano triennale finalizzato alla razionalizzazione delle dotazioni strumentali a corredo delle stazioni di lavoro

Al sensi della citata Legge Finanziaria 2008, ed in particolare all'art. 2 comma 597, il comune di Savignano ha trasmesso, con lettera prot. n. 5618 del 29/05/2009, alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo la relazioni annuali a consuntivo delle misure di contenimento e di razionalizzazione delle spesa di funzionamento realizzate nell'anno 2008.

La stessa relazione è altresì stata trasmessa al Servizio Controllo di Gestione dell'Unione Terre di Castelli con lettera prot. n. 5618 del 29/05/2009;

4.5. Contenimento degli oneri del personale (comma 557 L. 296/2006)

Con la "Relazione degli organi di revisione economico-finanziaria sul bilancio di previsione dell'esercizio 2008 (art. 1, commi 166 ess L.F. 2006) inviata alla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna in data 4 giugno 2008 il Collegio dei Revisori del Comune di Savignano ha certificato il rispetto delle norme in merito al contenimento della spesa di personale, comma 557 delle legge Finanziaria 2007 L. 296/2006 (come modificato prima dal

comma 120 dell'art. 3, L. 24 dicembre 2007, n. 244 e poi dal comma 1 dell'art. 76, D.L. 25 giugno 2008, n. 112.).

La dichiarazione a consuntivo del rispetto del contenimento della spesa di personale (come previsto dalla suddetta norma) verrà inviata tramite il Questionario sul rendiconto 2008.

5. PATTO DI STABILITA'

La gestione finanziaria e contabile 2008 ha dovuto fare i conti con una novellata normativa sul patto di stabilità ed una situazione di cassa iniziale straordinariamente positiva (nel triennio 2003/2005 in comune di Savignano si trovò in una condizione di particolare favore tanto da essere citato tra i comuni maggiormente virtuosi d'Italia dal prestigioso quotidiano economico Il Sole 24 ore del 21 luglio 2007) tanto da costringere a diverse manovre finalizzate al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Le vicende finanziarie:

Il comune ha dovuto modificare il bilancio di previsione per poter armonizzare le previsioni di cassa con gli obiettivi del patto. L'amministrazione, inoltre, ha optato per il criterio cassa/competenza in relazione alla impossibilità di rispettare gli obiettivi del patto calcolati con il criterio misto. Questa scelta, però, ha costretto l'ente ad una puntuale e costante verifica degli andamenti di cassa tanto da aver imposto un blocco dei pagamenti per diversi mesi ed una accelerazione finale dei pagamenti con particolare riferimento ai pagamenti del titolo II.

Il patto di stabilità 2008 è stato rispettato.

Lo schema seguente dimostra il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2008

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza e cassa						
ENTRATE FINALI			Riscossioni (competenze+residui)		Accertamenti	
			a tutto il 4°trimestre 2008		a tutto il 4°trimestre 2008	
E1 TOTALE TITOLO 1°				4.435		3.648
E2 TOTALE TITOLO 2°				1.178		1.828
E3 TOTALE TITOLO 3°				1.357		1.147
<i>a detrarre</i>	E4	Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1,c.683, legge n.296/2006)				
Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4)				7.510		6.623
E5 TOTALE TITOLO 4°				1.148		1.269
<i>a detrarre</i>	E6	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art.1,c.683, legge n.296/2006)				
	E7	entrate in conto capitale di cui all'art. 16, legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)				
	E8	Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1,c.683, legge n.296/2006)				
Totale entrate in conto capitale nette (E5- E6-E7-E8)				1.148		1.269
1	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4+E5-E6-E7-E8)			8.658		7.892
SPESE FINALI			Pagamenti (competenza+residui)		Impegni	
			a tutto il 4°trimestre 2008		a tutto il 4°trimestre 2008	

S1 TOTALE TITOLO 1°			5.226			6.711	
<i>a detrarre</i>	S2	Spese di giustizia (art.1,c.683, legge n.296/2006)					
	S3	Spese per maggiori oneri di personale(art.3, c. 137, legge n. 244/2007				36	
Totale spese coerenti nette (S1-S2-S3)			5.226			6.675	
S4 TOTALE TITOLO 2°			2.320			888	
<i>a detrarre</i>	S5	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art.1,c.683, legge n.296/2006)					
	S6	Spese conto capitale di cui all'art. 16,legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)					
	S7	Spese di giustizia (art.1,c.683, legge n.296/2006)					
Totale spese in conto capitale nette (S4- S5-S6-S7)			2.320			888	
2	SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3+S4-S5-S6-S7)		7.546			7.563	
3=1-2	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO		1.112			329	
4=3(PROVV-REC)	TOTALE PROVVEDIMENTI ATTUATI PER RECUPERO SCOSTAMENTO 2007						
5= 3-4	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO		1.112			329	
6	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO		530			298	
7=5-6	DIFFERENZA TRA RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANIO		582			31	
8	MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO 2008 (OBIETTIVO+SCOSTAMENTO 2007)		530			298	
9=3-8	DIFFERENZA TRA RISULTATO E MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO		582			31	

Report:
Stato realizzazione della programmazione
finanziaria
2008
Consuntivo per Area e centri di costo

1.1. Entrate e spese correnti di competenza 2008

Area n. 10 - Segreteria Generale

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
101020 - Segreteria e Contratti	€ 12.000,00	€ 11.796,67	98,31%	€ 11.796,67	100,00%
101010 - Organi Istituzionali	€ -	€ -		€ -	
102010 - Servizi Statistici e demografici	€ 6.200,00	€ 6.875,36	110,89%	€ 6.788,46	98,74%
102015 - Servizio elettorale	€ -	€ -		€ -	
103010 - Risorse umane	€ 41.500,00	€ 41.000,71	98,80%	€ 28.799,57	70,24%
Totale area	€ 59.700,00	€ 59.672,74	99,95%	€ 47.384,70	79,41%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
101020 - Segreteria e Contratti	€ 212.510,00	€ 204.511,76	96,24%	€ 175.941,04	86,03%
101010 - Organi Istituzionali	€ 115.400,00	€ 115.400,00	100,00%	€ 91.197,88	79,03%
102010 - Servizi Statistici e demografici	€ 76.900,00	€ 76.900,00	100,00%	€ 68.753,50	89,41%
102015 - Servizio elettorale	€ 3.000,00	€ 3.000,00	100,00%	€ -	
103010 - Risorse umane	€ 182.900,00	€ 182.007,00	99,51%	€ 61.003,25	33,52%
Totale area	€ 590.710,00	€ 581.818,76	98,49%	€ 396.895,67	68,22%

Area n. 15 - Servizi di Vigilanza

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
151010 - Polizia Locale	€ 411.100,00	€ 321.100,54	78,11%	€ 111.929,11	34,86%
Totale area	€ 411.100,00	€ 321.100,54	78,11%	€ 111.929,11	34,86%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
151010 - Polizia Locale	€ 500.650,00	€ 498.851,03	99,64%	€ 2.729,58	0,55%
Totale area	€ 500.650,00	€ 498.851,03	99,64%	€ 2.729,58	0,55%

Area n. 20 - Servizi finanziari

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali	Accertamenti	% Accertamenti	Riscosso	% Riscosso
	A	B	B/A	D	D/B
201010 - Ragioneria	€ 1.653.500,00	€ 1.670.932,61	101,05%	€ 1.639.289,42	98,11%
201020 - Economato	€ -	€ -		€ -	
201030 - Gestione Entrate Tributarie	€ 2.640.298,00	€ 2.649.549,46	100,35%	€ 2.370.714,56	89,48%
201040 - Personale					
Totale area	€ 4.293.798,00	€ 4.320.482,07	100,62%	€ 4.010.003,98	92,81%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali	Impegni	% Impegnato	Pagato	% Pagato
	A	B	B/A	D	D/B
201010 - Ragioneria	€ 2.198.300,00	€ 2.183.361,21	99,32%	€ 1.254.937,78	57,48%
201020 - Economato	€ 150.910,00	€ 147.183,56	97,53%	€ 100.069,64	67,99%
201030 - Gestione Entrate Tributarie	€ 142.850,00	€ 142.850,00	100,00%	€ 94.122,80	65,89%
201040 - Personale	€ -	€ -		€ -	
Totale area	€ 2.492.060,00	€ 2.473.394,77	99,25%	€ 1.449.130,22	58,59%

Area n. 30 - Servizi ai cittadini

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali	Accertamenti	% Accertamenti	Riscosso	% Riscosso
	A	B	B/A	D	D/B
302010 - Biblioteca	€ -	€ -		€ -	
302020 - Musei	€ 500,00	€ -		€ -	
302030 - Attività Culturali Diverse	€ 335.480,00	€ 356.859,00	106,37%	€ 193.123,00	54,12%
302040 - Teatro	€ -	€ -		€ -	
303010 - Centri sportivi	€ -	€ -		€ -	
303020 - Manifestazioni Sportive Diverse	€ 29.500,00	€ 30.152,02	102,21%	€ 6.638,52	22,02%
305010 - URP, Centralino, P.R.	€ 12.100,00	€ 11.427,29	94,44%	€ 11.397,89	99,74%
Totale area	€ 377.580,00	€ 398.438,31	105,52%	€ 211.159,41	53,00%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali	Impegni	% Impegnato	Pagato	% Pagato
	A	B	B/A	D	D/B
302010 - Biblioteca	€ 94.200,00	€ 94.155,69	99,95%	€ 65.046,91	69,08%
302020 - Musei	€ 87.000,00	€ 86.337,60	99,24%	€ 86.337,60	100,00%
302030 - Attività Culturali Diverse	€ 283.642,00	€ 282.509,05	99,60%	€ 159.145,51	56,33%
302040 - Teatro	€ -	€ -		€ -	
303010 - Centri sportivi	€ -	€ -		€ -	
303020 - Manifestazioni Sportive Diverse	€ 142.400,00	€ 141.088,02	99,08%	€ 88.127,69	62,46%
305010 - URP, Centralino, P.R.	€ 336.580,00	€ 335.544,11	99,69%	€ 301.156,44	89,75%
Totale area	€ 943.822,00	€ 939.634,47	99,56%	€ 699.814,15	74,48%

Area n. 40 - Servizi alla città

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
401020 - Attività industriali, commerciali, artigianali, agricole	€ -	€ -		€ -	
401030 - Attività produttive diverse	€ -	€ -		€ -	
401040 - Profilassi e vigilanza zootica	€ 194.250,00	€ 194.778,55	100,27%	€ 38.499,32	19,77%
402030 - Smaltimento Rifiuti	€ 1.051.500,00	€ 1.051.363,73	99,99%	€ 505.209,11	48,05%
402070 - Ambiente, parchi e Giardini	€ -	€ -		€ -	
402085 - Servizio Idrico Integrato	€ -	€ -		€ -	
402090 - Servizi Amministrativi	€ 48.000,00	€ 48.907,19	101,89%	€ 48.907,19	100,00%
Totale area	€ 1.293.750,00	€ 1.295.049,47	100,10%	€ 592.615,62	45,76%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
401020 - Attività industriali, commerciali, artigianali, agricole	€ 40.755,00	€ 38.120,64	93,54%	€ 19.658,64	51,57%
401030 - Attività produttive diverse	€ -	€ -		€ -	
401040 - Profilassi e vigilanza zootica	€ 218.200,00	€ 203.449,64	93,24%	€ 139.452,18	68,54%
402070 - Ambiente, parchi e Giardini	€ 200.046,00	€ 194.012,54	96,98%	€ 145.546,11	75,02%
402030 - Smaltimento Rifiuti	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	100,00%	€ -	
402070 - Ambiente, parchi e Giardini	€ -	€ -		€ -	
402085 - Servizio Idrico Integrato	€ 22.700,00	€ 21.477,77	94,62%	€ 9.477,77	44,13%
402090 - Servizi Amministrativi	€ 230.605,00	€ 225.292,93	97,70%	€ 192.407,40	85,40%
Totale area	€ 1.742.306,00	€ 1.712.353,52	98,28%	€ 506.542,10	29,58%

Area n. 50 – Area Lavori Pubblici

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
402010 - Viabilità, Circolazione Stradale e servizi Connessi	€ -	€ -		€ -	
402020 - Pubblica illuminazione	€ -	€ -		€ -	
402040 - manutenzione beni demaniali e patrimoniali	€ 189.200,00	€ 200.111,61	105,77%	€ 128.747,96	64,34%
402050 - Protezione Civile	€ -	€ -		€ -	
402080 - Servizio necropsico e cimiteriale	€ 27.500,00	€ 27.921,18	101,53%	€ 25.262,49	90,48%
Totale area	€ 216.700,00	€ 228.032,79	105,23%	€ 154.010,45	67,54%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamanti Finali	Impegni	% Impegni	Pagato	% Pagato
Entrata	A	B	B/A	D	D/B
402010 - Viabilità, Circolazione Stradale e servizi Connessi	€ 168.750,00	€ 166.766,45	98,82%	€ 120.399,42	72,20%
402020 - Pubblica illuminazione	€ 102.050,00	€ 102.022,01	99,97%	€ 79.389,30	77,82%
402040 - manutenzione beni demaniali e patrimoniali	€ 395.270,00	€ 389.460,52	98,53%	€ 356.372,83	91,50%
402050 - Protezione Civile	€ -	€ -		-€ 2,00	
402080 - Servizio necropsico e cimiteriale	€ 97.510,00	€ 97.463,65	99,95%	€ 91.961,86	94,36%
Totale area	€ 763.580,00	€ 755.712,63	98,97%	€ 648.121,41	85,76%

1.2. Spese titolo II° di competenza 2008

Descrizione	Stanziamanti Finali	Impegni	% Impegnato	Pagato	% Pagato
	A	B	B/A	D	D/B
Spesa c/capitale	€ 1.350.378,00	€ 888.002,00	65,76%	€ 404.036,77	45,50%