



Comune di  
**Castel San Pietro Terme**  
Provincia di Bologna



# *Referto controllo di gestione*

*anno 2008*

Il Presente referto è costituito da 11 sezioni:

- SINTESI PIANO PROGRAMMATICO 2008 CONSUNTIVO (pag.3)
- STATO DI REALIZZAZIONE E GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI, RISULTATI RELATIVI AGLI OBIETTIVI ASSEGNATI DALLA GIUNTA COMUNALE (pag.7)
- RILEVAZIONE DI COSTI E RICAVI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA ED ECONOMICITA RELATIVAMENTE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (pag.18)
- CONTROLLI IN MERITO ALLE PROCEDURE DI ACQUISTO EXTRA CONSIP E INTERCENT-ER (pag 23)
- ATTIVITA' SVOLTA IN RELAZIONE ALLA LEGGE 244/07 (FINANZIARIA 2008) INCARICHI DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA(pag.27)
- ATTIVITA' SVOLTA IN RELAZIONE ALLA LEGGE 266/05 (FINANZIARIA 2006) ALL'ART 1 COMMA 173: (pag. 28)  
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA E INCARICHI DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA
- CONTROLLI IN MERITO AL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'(pag.30)
- CONTROLLI IN MERITO A SOCIETA' PARTECIPATE (pag.31)
- PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO (pag.33)
- PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI (pag.34)
- NUOVO MODELLO ORGANIZZATIVO (pag.35)

#### *Premessa*

Nel nuovo sistema dei controlli interni dell'ente, così come definito dall'art. 147 del D. Lgs. N.267/2000, la **verifica dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa** rappresenta l'oggetto primario di indagine, al fine di ottimizzare, anche in fase di gestione, il rapporto fra costi e risultati. Le fasi da seguire nella attività di controllo di gestione, così come definita dal TUEL, sono le seguenti:

1. Elaborazione P.D.O. (Piano Dettagliato degli Obiettivi)
2. Rilevazione dei risultati raggiunti: in tale fase sono comprese le fasi di definizione delle modalità di rilevazione e di ripartizione dei costi fra le unità organizzative e la frequenza delle informazioni.
3. Valutazione dei risultati ed azione correttiva

Il processo di controllo sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati si conclude, quindi, con il **controllo consuntivo** diretto a confrontare i risultati effettivamente raggiunti con le previsioni definite nel P.D.O. Il risultato di tale controllo è la determinazione dell'**effettivo grado di raggiungimento degli obiettivi** e, quindi, la riproposizione per l'anno successivo degli obiettivi che non risultano completamente attuati. Il controllo consuntivo deve consentire:

- all'Organo esecutivo la predisposizione della Relazione ai sensi art. 231 Tuel ;
- al Nucleo di valutazione gli elementi per la valutazione del personale Dirigente;
- al Consiglio Comunale per l'esercizio del controllo strategico;
- ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per la valutazione della propria performance;

Inoltre l'art.198 -bis del TUEL, introdotto dalla legge 191/04 (art.1 comma 5) prevede l'obbligo, per la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione, di inviare il referto di cui all'art. 198 alla Corte dei Conti.

Il referto annuale del controllo di gestione si propone, quindi, di effettuare un'analisi articolata per Programma con l'indicazione di:

- *Sintesi consuntivo Piano programmatico 2008*
- *Stato di realizzazione e grado di ultimazione dei programmi ,risultati relativi agli obiettivi assegnati dalla Giunta Comunale*
- *Rilevazione di costi e ricavi e misurazione di efficacia efficienza ed economicità relativamente ai servizi a domanda individuale*

---

In particolare per gli aspetti applicativi collegati alla contabilità analitica ed economica, si rileva la difficoltà a gestire le procedure di controllo a causa delle scarse risorse di personale assegnate al servizio in presenza di carichi di lavoro sempre più ampi.

Al fine di poter ottenere i dati di natura economico-finanziaria in tempi e con costi congrui all'esigenza informativa è necessario poterli gestire in corso d'anno e non dovere recuperare le informazioni a esercizio concluso con notevole aggravio del procedimento.

*Rilevazione costi/ricavi:* per i ricavi si è dovuto scegliere l'accertamento mentre per i costi l'impegno.

*Indicatori:* gli indicatori necessari per il controllo di gestione si ottengono effettuando un rapporto fra valori o quantità tratte dai documenti programmatici e consuntivi dell'Ente locale.

Sono stati selezionati gli indicatori più significativi ricavati dalle rendicontazioni che l'ente già effettua, in periodi diversi dell'anno, nei confronti di vari enti. Il riferimento è, ovviamente agli indicatori relativi al Rendiconto, al Certificato al Rendiconto e alla Relazione al Conto annuale.

Gli indicatori selezionati vengono comparati con quelli relativi al 2006 e 2007, per poter ottenere un trend storico e consentire una comparabilità.

## **SINTESI PIANO PROGRAMMATICO 2008 CONSUNTIVO**

Il Comune di Castel San Pietro Terme provvede alla definizione e al monitoraggio degli obiettivi attraverso l'insieme dei documenti di programmazione previsti per legge. L'attività prende l'avvio con l'approvazione delle Linee programmatiche del mandato amministrativo, documento approvato dal Consiglio con deliberazione n. 89 del 01/07/2004 che indica i programmi per il mandato amministrativo e le linee strategiche da perseguire.

La verifica annuale dello stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato è stata effettuata con delibera di Consiglio Comunale n. 153 del 18/12/2008.

A tale documento non è seguita la redazione del Piano generale di sviluppo, documento anch'esso di natura obbligatoria che verrà introdotto con il prossimo mandato amministrativo.

A monte della approvazione del bilancio di previsione 2008, in data 25/09/2007 è stato definito il piano di lavoro per l'approvazione del Bilancio come previsto dal regolamento di contabilità.

Le linee guida sono seguite dalla approvazione dei documenti programmatici propriamente detti ,previsti per legge:

- con delibera n. 16 in data 24/01/2008, dichiarata immediatamente eseguibile, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008, il bilancio pluriennale 2008/2010 ed i relativi allegati previsti ai sensi di legge. I programmi dell'Amministrazione comunale per l'anno 2008 sono evidenziati nella relazione previsionale e programmatica presentata ed approvata unitamente al bilancio di previsione;
- con delibera n. 5 del 29/01/2008 la Giunta Comunale ha provveduto, con urgenza, all'assegnazione delle dotazioni finanziarie e di personale del P.E.G. - Piano esecutivo di gestione per l'anno 2008, rinviando ad un successivo provvedimento la definizione degli obiettivi quadro dell'amministrazione comunale che costituiscono il cosiddetto Piano degli Obiettivi di gestione;
- con successiva delibera n. 47 del 08/04/2008 la Giunta Comunale ha provveduto a definire il Piano degli Obiettivi di gestione per il 2008 e con determina del Direttore Generale n. 662 del 18/07/2008 è stato approvato il piano dettagliato degli obiettivi P.D.O. 2008. Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un monitoraggio al 31/08/2007 con informazione in Giunta e consegna al nucleo di valutazione in data 25/09/2008. In sede di chiusura dell'esercizio si è provveduto ad elaborare il piano dettagliato degli obiettivi a consuntivo che è stato trasmesso al nucleo di valutazione in data 20/04/2009.
- In sede di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2008 (Delibera Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009 ) è stata predisposta la relazione della Giunta formulata ai sensi degli artt.151, comma 6 e 231 del D.Lgs 267/2000;

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate nove variazioni di bilancio comprese quella collegata alla salvaguardia degli equilibri e quella di assestamento generale . Oltre a tali provvedimenti il meccanismo di flessibilità del bilancio è stato assicurato anche grazie a un prelevamento dai fondi riserva . Si riportano di seguito gli estremi dei provvedimenti adottati:

### **VARIAZIONI DI BILANCIO**

Delibera G.C. n. 8 del 29/01/2008, ratificata con atto C.C. n. 28 del 21/02/2008

Delibera C.C. n. 29 del 21/02/2008

Delibera C.C. n. 56 del 17/04/2008

Delibera G.C. n. 39 del 18/03/2008, ratificata con atto C.C. n. 57 del 17/04/2008

Delibera C.C. n. 92 del 26/06/2008

Delibera C.C. n. 106 del 24/07/2008

Delibera G.C. n. 108 del 29/07/2008, ratificata con atto C.C. n. 114 del 25/09/2008

Delibera C.C. n. 116 del 25/08/2008

Delibera C.C. n. 142 del 27/11/2008 (Assestamento generale)

### **PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA**

Delibera G.C. n. 77 del 20/05/2008, comunicata al Consiglio Comunale in data 12/06/2008 (atto C.C. n.80 del 12/06/2008)

Delibera G.C. n. 194 del 30/12/2008, comunicata al Consiglio Comunale in data 3/01/2009 (atto C.C. n. 3 del 15/01/2009)

Per quanto riguarda il raggiungimento degli obiettivi di sviluppo nelle schede Pdo è indicata sia la percentuale di realizzazione delle azioni sia la percentuale di realizzazione degli indicatori di risultato. Tali percentuali non sempre coincidono in quanto alcuni obiettivi sono misurati da indicatori che non dipendono dalle azioni poste in essere dalle unità operative ma da altri fattori esterni (esempio organi di Amministrazione). Per tale motivo in questa analisi si è ritenuto opportuno l'utilizzo delle percentuali di realizzazione delle azioni.

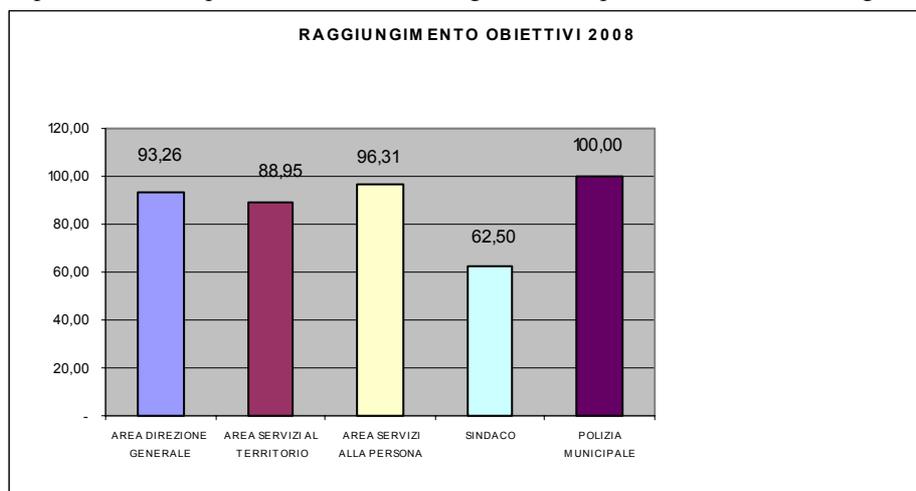
Inoltre nelle medie di raggiungimento degli obiettivi non sono stati conteggiati gli obiettivi che nel corso dell'anno sono stati rinviati agli anni successivi e/o eliminati (n. 12 obiettivi su 93 assegnati pari al 12,9%)

La percentuale complessiva di raggiungimento degli obiettivi assegnati è stata pari al 93,30%

Negli anni precedenti le percentuali di raggiungimento degli obiettivi erano state le seguenti:

2005	2006	2007
95,71%	95,99%	94,73%

Le percentuali complessive di attuazione degli obiettivi per Area sono state le seguenti:



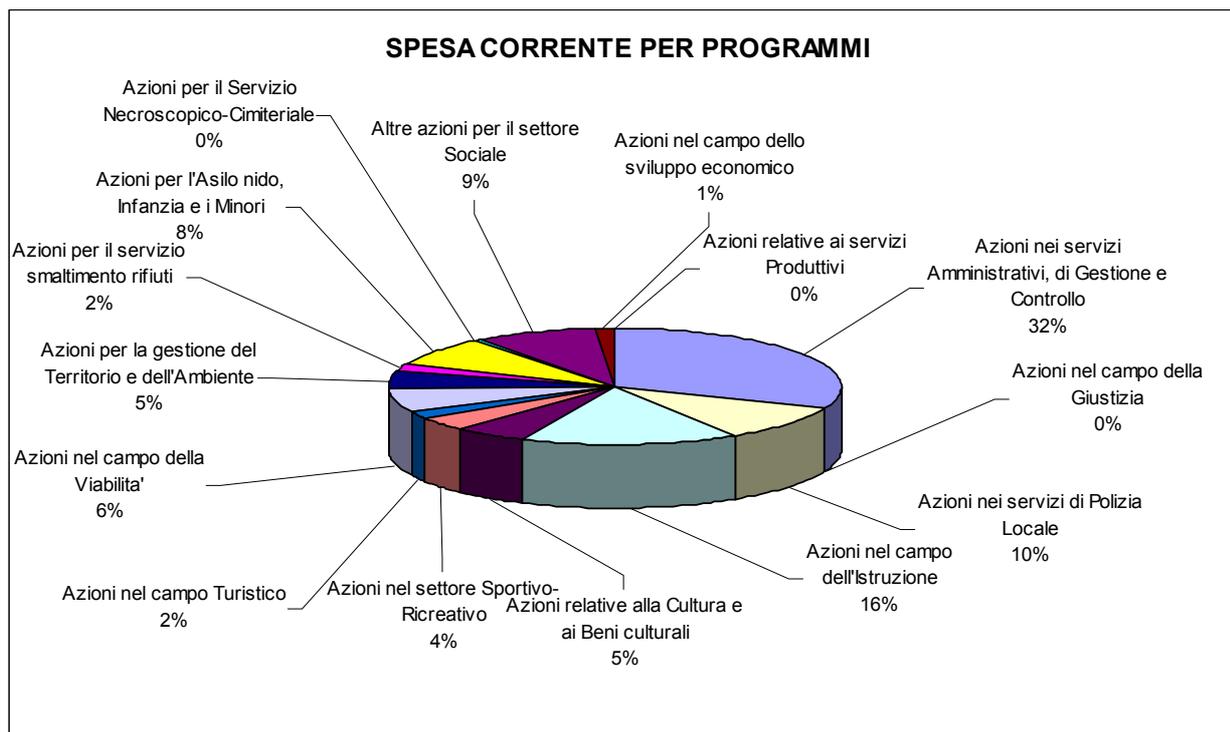
Si analizzano ora i singoli programmi al fine di misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente.

L'analisi è rivolta a valutare lo stato di realizzazione dei programmi inteso come scostamento tra previsione definitiva e impegno di spesa e il grado di ultimazione dei programmi definito dallo scostamento tra impegno di spesa e pagamento oltre che i risultati relativi agli obiettivi assegnati dalla Giunta Comunale.

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi, alle motivazioni degli scostamenti, alla rilevazione degli indicatori di efficacia, efficienza ed economicità e alla rilevazione dei costi/ricavi si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

Nel corso del 2008 la spesa corrente pari a € 16.109.781,46 si è così ripartita sui singoli programmi dell'Amministrazione:

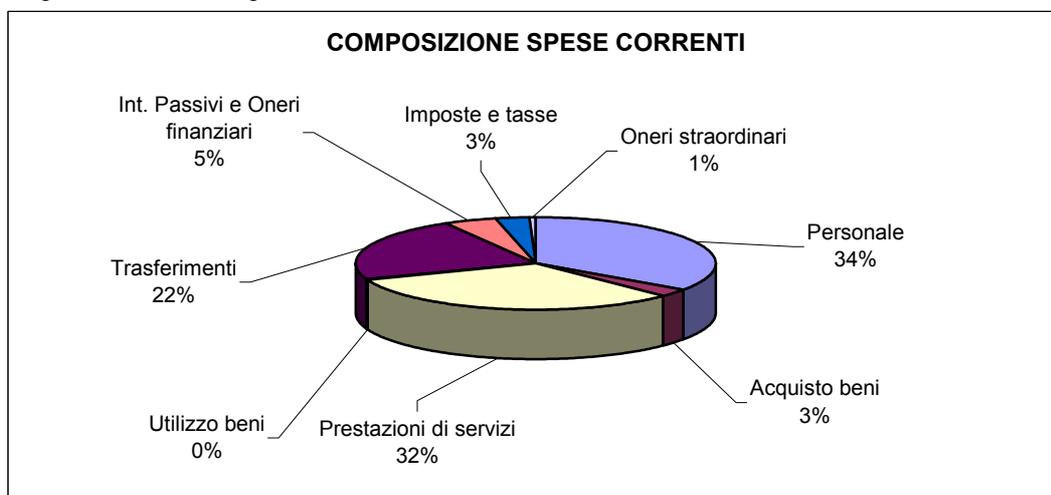
<b>Codice</b>	<b>Descrizione Programma</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>%</b>
100	Azioni nei servizi Amministrativi, di Gestione e Controllo	5.005.765,44	31,07%
200	Azioni nel campo della Giustizia	-	0,00%
300	Azioni nei servizi di Polizia Locale	1.599.512,99	9,93%
400	Azioni nel campo dell'Istruzione	2.519.843,93	15,64%
500	Azioni relative alla Cultura e ai Beni culturali	843.608,86	5,24%
600	Azioni nel settore Sportivo-Ricreativo	621.399,04	3,86%
700	Azioni nel campo Turistico	331.211,98	2,06%
800	Azioni nel campo della Viabilita'	1.012.384,01	6,28%
900	Azioni per la gestione del Territorio e dell'Ambiente	823.535,74	5,11%
1000	Azioni per il servizio smaltimento rifiuti	349.787,15	2,17%
1100	Azioni per l'Asilo nido, Infanzia e i Minori	1.303.257,75	8,09%
1200	Azioni per il Servizio Necroscopico-Cimiteriale	43.525,76	0,27%
1300	Altre azioni per il settore Sociale	1.416.826,24	8,79%
1400	Azioni nel campo dello sviluppo economico	239.122,57	1,48%
1500	Azioni relative ai servizi Produttivi	-	0,00%
	<b>Totale Programmi</b>	<b>16.109.781,46</b>	<b>100,00%</b>



La rilevazione dei costi correnti è raffigurata nel presente quadro:

SPESE CORRENTI	IMPEGNI	%
Personale	5.584.882,72	34,67%
Acquisto beni	459.589,91	2,85%
Prestazioni di servizi	5.100.892,17	31,66%
Utilizzo beni	38.443,95	0,24%
Trasferimenti	3.578.464,33	22,21%
Int. Passivi e Oneri finanziari	752.879,59	4,67%
Imposte e tasse	483.624,32	3,00%
Oneri straordinari	111.004,47	0,69%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>16.109.781,46</b>	<b>100,00%</b>

Le spese sono così composte:



E' evidente che la spesa maggiormente rilevante e' quella relativa al personale, pari a circa il **34%** delle spese correnti impegnate nell'esercizio.

**STATO DI REALIZZAZIONE E GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI,  
RISULTATI RELATIVI AGLI OBIETTIVI ASSEGNATI DALLA GIUNTA COMUNALE**

**PROGRAMMA 0100 - AZIONI NEI SERVIZI AMMINISTRATIVI, DI GESTIONE E CONTROLLO**

➤ **Stato di realizzazione del programma**

**ANDAMENTO FINANZIARIO**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0100 – AZIONI NEL CAMPO DELL'AMMINISTRAZIONE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	4.915.744,00	429.327,32	5.345.071,32	5.005.765,44	93,65
SPESA INVESTIMENTO	711.539,00	234.834,00	946.373,00	301.682,76	31,88
<b>TOTALE</b>	<b>5.627.283,00</b>	<b>664.161,32</b>	<b>6.291.444,32</b>	<b>5.307.448,20</b>	<b>84,36</b>

**Entrate** previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0100 – AZIONI NEL CAMPO DELL'AMMINISTRAZIONE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	498.241,00	231.004,41	729.245,41	747.042,02	102,44
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	3.237,00	3.237,00	3.237,00	100,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>498.241,00</b>	<b>234.241,41</b>	<b>732.482,41</b>	<b>750.279,02</b>	<b>102,43</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	5.005.765,44	4.288.376,86	85,67
SPESE C/CAPITALE	301.682,76	104.701,94	34,71
<b>TOT.SPESE</b>	<b>5.307.448,20</b>	<b>4.393.078,80</b>	<b>82,77</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	747.042,02	442.142,34	59,19
ENTRATE C/CAPITALE	3.237,00	3.237,00	100,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>750.279,02</b>	<b>445.379,34</b>	<b>59,36</b>

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	89,92%%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 0300 – AZIONI NEI SERVIZI DI POLIZIA LOCALE**

➤ **Stato di realizzazione del programma**

**ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0300**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0300 – AZIONI NEI SERVIZI DI POLIZIA LOCALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	1.349.337,00	391.892,65	1.741.229,65	1.599.512,99	91,86
SPESA INVESTIMENTO	179.707,00	225.086,01	404.793,01	230.469,52	56,94
<b>TOTALE</b>	<b>1.529.044,00</b>	<b>616.978,66</b>	<b>2.146.022,66</b>	<b>1.829.982,51</b>	<b>85,27</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0300 – AZIONI NEI SERVIZI DI POLIZIA LOCALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	541.621,00	321.420,66	863.041,66	752.103,03	87,15

ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT. ENTRATE	541.621,00	321.420,66	863.041,66	752.103,03	87,15

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	1.599.512,99	1.163.597,27	72,75
SPESE C/CAPITALE	230.469,52	0,00	0,00
TOT.SPESE	1.829.982,51	1.163.597,27	63,59

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	752.103,06	632.886,08	84,15
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TOT.ENTRATE	752.103,06	632.886,08	84,15

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

### PROGRAMMA 0400 – AZIONI NEL CAMPO DELL'ISTRUZIONE

➤ **Stato di realizzazione del programma**

**ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0400**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0400 – AZIONI NEL CAMPO DELL'ISTRUZIONE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESE CORRENTE	2.597.060,00	12.988,88	2.610.048,88	2.519.843,93	96,54
SPESE INVESTIMENTO	1.920.000,00	205.000,00	2.125.000,00	149.212,20	7,02
TOTALE	4.517.060,00	217.988,88	4.735.048,88	2.669.056,13	56,37

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0400 – AZIONI NEL CAMPO DELL'ISTRUZIONE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	329.856,00	-12.163,30	317.692,70	348.794,33	109,79
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT. ENTRATE	329.856,00	-12.163,30	317.692,70	348.794,33	109,79

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	2.519.843,93	1.788.022,85	70,96
SPESE C/CAPITALE	149.212,20	23.122,56	15,50
TOT.SPESE	2.669.056,13	1.811.145,41	67,86

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	348.794,33	189.357,48	54,29
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TOT.ENTRATE	348.794,33	189.357,48	54,29

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	85,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 0500 – AZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI**➤ *Stato di realizzazione del programma***ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0500**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0500 – AZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	826.309,00	49.730,88	876.039,88	843.608,86	96,30
SPESA INVESTIMENTO	500.000,00	162.698,00	662.698,00	148.580,82	22,42
<b>TOTALE</b>	<b>1.326.309,00</b>	<b>212.428,88</b>	<b>1.538.737,88</b>	<b>992.189,68</b>	<b>64,48</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0500 – AZIONI NEL CAMPO DELLA CULTURA E BENI CULTURALI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	146.428,00	-17.020,80	129.407,20	125.823,71	97,23
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>146.428,00</b>	<b>-17.020,80</b>	<b>129.407,20</b>	<b>125.823,71</b>	<b>97,23</b>

➤ *Grado di ultimazione dei programmi*

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	843.608,86	614.814,85	72,88
SPESE C/CAPITALE	148.580,82	85.392,66	57,47
<b>TOT.SPESE</b>	<b>992.189,68</b>	<b>700.207,51</b>	<b>70,57</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	125.823,71	113.870,32	90,50
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>125.823,71</b>	<b>113.870,32</b>	<b>90,50</b>

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	96,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 0600 – AZIONI NEL SETTORE SPORTIVO - RICREATIVO**➤ *Stato di realizzazione del programma***ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0600**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0600 – AZIONI NEL CAMPO SPORTIVO-RICREATIVO	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	606.392,00	38.067,00	644.459,00	621.399,04	96,42
SPESA INVESTIMENTO	2.545.000,00	- 1.293.800,00	1.251.200,00	411.483,63	32,89
<b>TOTALE</b>	<b>3.151.392,00</b>	<b>- 1.255.733,00</b>	<b>1.895.659,00</b>	<b>1.032.882,67</b>	<b>54,49</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0600 – AZIONI NEL SETTORE SPORTIVO RICREATIVO	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	50.000,00	3.000,00	53.000,00	40.688,11	76,77
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	975,30	975,30	975,30	100,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>3.975,30</b>	<b>53.975,30</b>	<b>41.663,41</b>	<b>77,19</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	621.399,04	503.030,98	80,95
SPESE C/CAPITALE	411.483,63	51.186,71	12,44
<b>TOT.SPESE</b>	<b>1.032.882,67</b>	<b>554.217,69</b>	<b>53,66</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	40.688,11	12.126,80	29,80
ENTRATE C/CAPITALE	975,30	975,30	100,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>41.663,41</b>	<b>13.102,10</b>	<b>31,45</b>

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

## PROGRAMMA 0700 – AZIONI NEL CAMPO TURISTICO

➤ **Stato di realizzazione del programma**

### ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0700

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0700 – AZIONI NEL CAMPO TURISTICO	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	341.001,00	-5.696,00	335.305,00	331.211,98	98,78
SPESA INVESTIMENTO					
<b>TOTALE</b>	<b>341.001,00</b>	<b>- 5.696,00</b>	<b>335.305,00</b>	<b>331.211,98</b>	<b>98,78</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0700 – AZIONI NEL CAMPO DELL'AMMINISTRAZIONE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	42.589,00	3.166,36	45.755,36	45.755,36	100,00
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>42.589,00</b>	<b>3.166,36</b>	<b>45.755,36</b>	<b>45.755,36</b>	<b>100,00</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	331.211,98	271.989,24	82,12
SPESE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.SPESE</b>	<b>331.211,98</b>	<b>271.989,24</b>	<b>82,12</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	45.755,36	27.447,36	59,99
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>45.755,36</b>	<b>27.447,36</b>	<b>59,99</b>

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazione degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

### PROGRAMMA 0800 – AZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'

➤ *Stato di realizzazione del programma*

#### ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0800

Spesa iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0800 – AZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	1.008.636,00	22.024,65	1.030.660,65	1.012.384,01	98,23
SPESA INVESTIMENTO	4.512.000,00	650.892,12	5.162.892,12	1.301.306,03	25,20
<b>TOTALE</b>	<b>5.520.636,00</b>	<b>672.916,77</b>	<b>6.193.552,77</b>	<b>2.313.690,04</b>	<b>37,36</b>

Entrate iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0800 – AZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	1.050,00	0,00	1.050,00	1.094,58	104,25
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>1.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.094,58</b>	<b>104,25</b>

➤ *Grado di ultimazione dei programmi*

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	1.012.384,01	659.275,58	65,12
SPESE C/CAPITALE	1.301.306,03	79.461,87	6,11
<b>TOT.SPESE</b>	<b>2.313.690,04</b>	<b>738.737,45</b>	<b>31,93</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	1.094,58	1.054,58	96,35
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>1.094,58</b>	<b>1.054,58</b>	<b>96,35</b>

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazione degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

### PROGRAMMA 0900 -AZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE

➤ *Stato di realizzazione del programma*

#### ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 0900

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0900 – AZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	693.688,00	236.433,07	930.121,07	823.535,74	88,54
SPESA INVESTIMENTO	1.846.534,00	1.150.986,83	2.997.520,83	1.097.373,27	36,61
<b>TOTALE</b>	<b>2.540.222,00</b>	<b>1.387.419,90</b>	<b>3.927.641,90</b>	<b>1.920.909,01</b>	<b>48,91</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 0900 – AZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	424.500,00	242.545,58	667.045,58	511.792,88	76,73
ENTRATE C/CAPITALE	1.356.000,00	14.714,67	1.370.714,67	110.090,56	8,03
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>1.780.500,00</b>	<b>257.260,25</b>	<b>2.037.760,25</b>	<b>621.883,44</b>	<b>30,52</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	823.535,74	432.077,95	52,47
SPESE C/CAPITALE	1.097.373,27	659.258,44	60,08
<b>TOT. SPESE</b>	<b>1.920.909,01</b>	<b>1.091.336,39</b>	<b>56,81</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	511.792,88	479.447,41	93,68
ENTRATE C/CAPITALE	110.090,56	110.090,56	100,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>621.883,44</b>	<b>589.537,97</b>	<b>94,80</b>

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	91,87%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

## PROGRAMMA 1000 – AZIONI PER IL SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE

➤ **Stato di realizzazione del programma**

**ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1000**

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1000 – AZIONI PER IL SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESE CORRENTI	332.334,00	28.729,73	361.063,73	349.787,15	96,88
SPESA INVESTIMENTO	35.000,00	0	35.000,00	30.000,00	85,71
<b>TOT. SPESE</b>	<b>367.334,00</b>	<b>28.729,73</b>	<b>396.063,73</b>	<b>379.787,15</b>	<b>95,89</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1000 – AZIONI PER IL SERVIZIO SMATIMENTO RIFIUTI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	525.884,00	0,00	525.884,00	511.793,49	97,32
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>525.884,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525.884,00</b>	<b>511.793,49</b>	<b>97,32</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	349.787,15	322.174,53	92,11
SPESE C/CAPITALE	30.000,00	30.000,00	100,00
<b>TOT.SPESE</b>	<b>379.787,15</b>	<b>352.174,53</b>	<b>92,73</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	511.793,49	341.195,66	66,67
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>511.793,49</b>	<b>341.195,66</b>	<b>66,67</b>

**PROGRAMMA 1100 – AZIONI PER L'ASILO NIDO, L'INFANZIA E I MINORI**➤ **Stato di realizzazione del programma****ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1100**

Spesa iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1100 – AZIONI PER L'ASILO NIDO, L'INFANZIA E I MINORI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	1.270.135,00	68.637,83	1.338.772,83	1.303.257,75	97,35
SPESA INVESTIMENTO	30.000,00	9.000,00	39.000,00	11.000,00	28,21
<b>TOTALE</b>	<b>1.300.135,00</b>	<b>77.637,83</b>	<b>1.377.772,83</b>	<b>1.314.257,75</b>	<b>95,39</b>

Entrate iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1100 – AZIONI PER L'ASILO NIDO-INFANZIA E MINORI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	318.823,00	10.515,98	329.338,98	348.330,48	105,77
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>318.823,00</b>	<b>10.515,98</b>	<b>329.338,98</b>	<b>348.330,48</b>	<b>105,77</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	1.303.257,75	1.166.656,59	89,52
SPESE C/CAPITALE	11.000,00	0,00	0,00
<b>TOT.SPESE</b>	<b>1.314.257,75</b>	<b>1.166.656,59</b>	<b>88,77</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	348.330,48	282.791,56	81,18
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>348.330,48</b>	<b>282.791,56</b>	<b>81,18</b>

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 1200 – AZIONI PER IL SERVIZIO NECROSCOPICO-CIMITERIALE**➤ **Stato di realizzazione del programma**

**ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1200****Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1200 – AZIONI PER IL NECROSCOPICO CIMITERIALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	41.970,00	1.556,33	43.526,33	43.525,76	100,0
SPESA INVESTIMENTO					
<b>TOTALE</b>	<b>41.970,00</b>	<b>1.556,33</b>	<b>43.526,33</b>	<b>43.525,76</b>	<b>100,0</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1200 – AZIONI PER IL SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	0,00	20.279,23	20.279,23	20.279,23	100,00
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>2.279,23</b>	<b>2.279,23</b>	<b>2.279,23</b>	<b>100,00</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	43.525,76	43.525,76	100,00
SPESE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.SPESE</b>	<b>43.525,76</b>	<b>43.525,76</b>	<b>100,00</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	20.279,23	20.279,23	100,00
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>2.279,23</b>	<b>2.279,23</b>	<b>100,00</b>

➤ **Obiettivi assegnati collegati al programma:**

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 1300 – ALTRE AZIONI PER IL SETTORE SOCIALE**➤ **Stato di realizzazione del programma****ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1300****Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1300 – ALTRE AZIONI PER I SERVIZI SOCIALI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESA CORRENTE	1.329.014,00	98.429,36	1.427.443,36	1.416.826,24	99,26
SPESA INVESTIMENTO	50.000,00	650.000,00	700.000,00	106.871,99	15,27
<b>TOTALE</b>	<b>1.379.014,00</b>	<b>748.429,36</b>	<b>2.127.443,36</b>	<b>1.523.698,23</b>	<b>71,62</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1300 – AZIONI PER IL SETTORE SOCIALE	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	158.235,00	200.097,22	358.332,22	360.920,01	100,72
ENTRATE C/CAPITALE	172.000,00	-57.000,00	115.000,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>330.235,00</b>	<b>143.097,22</b>	<b>473.332,22</b>	<b>360.920,01</b>	<b>76,25</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	1.416.826,24	1.036.259,13	73,14
SPESE C/CAPITALE	106.871,99	438,94	0,41
<b>TOT.SPESE</b>	<b>1.523.698,23</b>	<b>1.036.698,07</b>	<b>68,04</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	360.920,01	194.579,89	53,91
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>360.920,01</b>	<b>194.579,89</b>	<b>53,91</b>

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	100,00

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

### PROGRAMMA 1400 – AZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

➤ *Stato di realizzazione del programma*

#### ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1400

**Spesa** iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1400 – AZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	% REALIZZO
SPESE CORRENTE	248.832,00	- 3.257,08	245.574,92	239.122,57	97,37
SPESE INVESTIMENTO					
<b>TOTALE</b>	<b>248.832,00</b>	<b>- 3.257,08</b>	<b>245.574,92</b>	<b>239.122,57</b>	<b>97,37</b>

**Entrate** iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1400 – AZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	15.000,00	1.200,00	16.200,00	18.750,24	115,74
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	50.000,00	50.000,00	50.567,39	101,13
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>51.200,00</b>	<b>66.200,00</b>	<b>69.317,63</b>	<b>104,71</b>

➤ *Grado di ultimazione dei programmi*

	IMPEGNATO	PAGAMENTI	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
SPESE CORRENTI	239.122,57	206.801,88	86,48
SPESE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.SPESE</b>	<b>239.122,57</b>	<b>206.801,88</b>	<b>86,48</b>

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	18.750,24	16.474,12	87,86
ENTRATE C/CAPITALE	50.567,39	25.567,39	50,56
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>69.317,63</b>	<b>42.041,51</b>	<b>60,65</b>

➤ *Obiettivi assegnati collegati al programma:*

	ATTUAZIONE
Obiettivi di sviluppo	85,00%

Relativamente al monitoraggio degli obiettivi e alle motivazioni degli scostamenti si rimanda al Piano degli obiettivi consuntivo 2008 e alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009.

**PROGRAMMA 1500 – AZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI**➤ **Stato di realizzazione del programma****ANDAMENTO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA 1500**

Spesa iniziale prevista per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1500 – AZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVO	IMPEGNATO	%REALIZZO
SPESA CORRENTE	0	0	0	0	0
SPESA INVESTIMENTO					
<b>TOT. SPESE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Entrate iniziali previste per la realizzazione del programma e successivi aggiornamenti subiti nel corso dell'anno:

PROGRAMMA 1500 – AZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI	PREV.INIZIALE	VARIAZIONI	PREV.DEFINITIVA	ACCERTATO	% REALIZZO
ENTRATE CORRENTI	269.936,00	8.224,69	278.160,69	265.257,22	95,36
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>269.936,00</b>	<b>8.224,69</b>	<b>278.160,69</b>	<b>265.257,22</b>	<b>95,36</b>

➤ **Grado di ultimazione dei programmi**

	ACCERTATO	INCASSATO	% ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI
ENTRATE CORRENTI	265.257,22	165.100,31	62,24
ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
<b>TOT.ENTRATE</b>	<b>265.257,22</b>	<b>165.100,31</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI****Percentuale di realizzo degli investimenti per singole "aree" di intervento al 31 dicembre 2008 – Competenza**

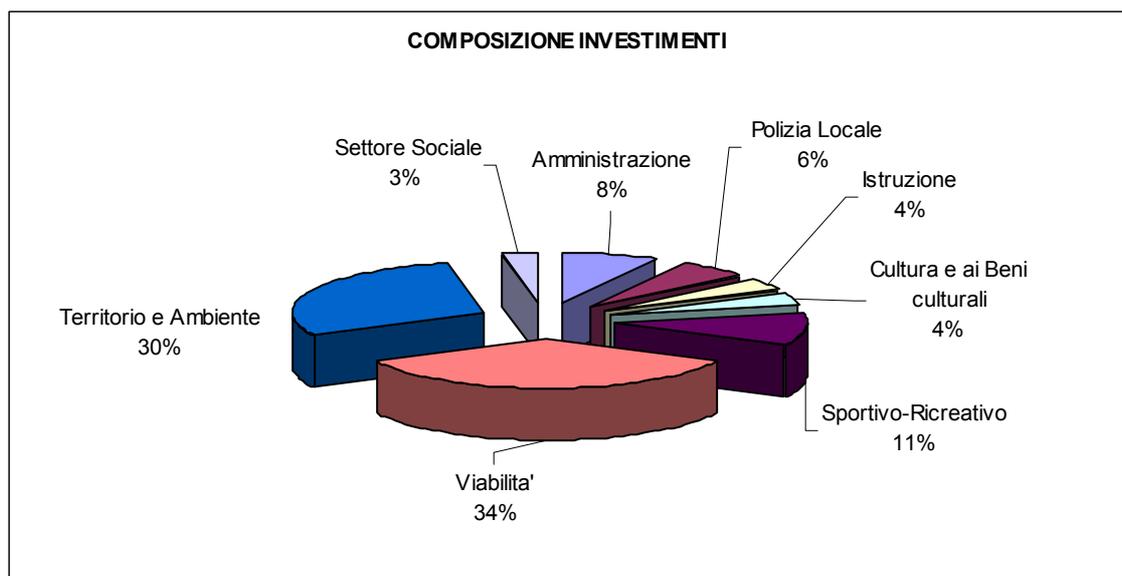
Aree di intervento (funzione)	previsione assestata	impegnato	% di realizzo
Amministrazione	946.373,00	301.682,76	31,88%
Polizia Locale	404.793,01	230.469,52	56,94%
Istruzione	2.125.000,00	149.212,20	7,02%
Cultura e ai Beni culturali	662.698,00	148.580,82	22,42%
Sportivo-Ricreativo	1.251.200,00	411.483,63	32,89%
Viabilita'	5.162.892,12	1.301.306,03	25,20%
Territorio e Ambiente	3.032.520,83	1.127.373,27	37,18%
Settore Sociale	739.000,00	117.871,99	15,95%
<b>Totale</b>	<b>14.324.476,96</b>	<b>3.787.980,22</b>	<b>26,44%</b>

- in rapporto alla previsione definitiva

**Riepilogo degli investimenti per singole "aree" di intervento al 31 dicembre 2008 – Competenza**

Aree di intervento (funzione)	impegnato	%
Amministrazione	301.682,76	7,96%
Polizia Locale	230.469,52	6,08%
Istruzione	149.212,20	3,94%
Cultura e ai Beni culturali	148.580,82	3,92%
Sportivo-Ricreativo	411.483,63	10,86%
Viabilita'	1.301.306,03	34,35%
Territorio e Ambiente	1.127.373,27	29,76%
Settore Sociale	117.871,99	3,11%
<b>Totale</b>	<b>3.787.980,22</b>	<b>100,00%</b>

L'immagine grafica esemplifica la ripartizione degli investimenti per area:



Si è proceduto a elaborare un monitoraggio delle opere pubbliche previste nell'elenco annuale anno 2008, così come modificato nel corso dell'anno a seguito di nuove esigenze intervenute, e le principali opere pubbliche non previste nell'elenco annuale ma nel piano degli investimenti 2008.

Tale monitoraggio elenca le principali opere previste, il relativo costo, i tempi previsti, i tempi effettivi e lo stato di attuazione dell'opera.

Tali elaborati allegati alla Relazione della Giunta al Rendiconto 2008 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 16/04/2009 intendono fornire una situazione immediata dello stato di attuazione dell'opera e del relativo costo nonché un monitoraggio degli obiettivi previsti dagli Amministratori.

**RILEVAZIONE DI COSTI E RICAVI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA  
ED ECONOMICITA RELATIVAMENTE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Nella determinazione dei valori oggetto di analisi si riporta il riepilogo dei valori finanziari di spesa ed entrata relativi ad ogni singolo servizio.

<b>Servizi a domanda individuale esercizio 2008</b>				
<b>SERVIZI</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>USCITA</b>	<b>Disav./Avanzo</b>	<b>Tasso copertura Rendiconto 2008</b>
Asili Nido	369.757,43	1.250.754,87	-880.997,44	29,56%
Ludoteca	5.053,86	52.002,88	-46.949,02	9,72%
Trasporto scolastico	89.174,04	267.287,57	-178.113,53	33,36%
Sale comunali	4.238,51	21.847,89	-17.609,38	19,40%
	<b>468.223,84</b>	<b>1.591.893,21</b>	<b>-1.123.669,37</b>	<b>29,41%</b>

Il dettaglio per ogni singolo servizio viene riportato nelle tabelle allegate relative all'analisi dettagliata delle entrate e delle spese sempre espressa in termini finanziari (importo impegnato/accertato). Vengono inoltre indicati i parametri di efficacia e efficienza relativi a ogni servizio.

**ASILI NIDO**

	<b>Accertato</b>
Contributo Provincia per gestione Asili Nido	32.923,84
Contributi da comuni coordinamento pedagogico nido	4.515,98
Rette asili nido \$	281.609,53
Proventi da Comuni per asili nido	22.143,96
Rimborso personale nido comandato presso Solaris	28.564,12
<b>Totale</b>	<b>369.757,43</b>
	<b>Impegnato</b>
Stipendi al personale	652.460,00
Oneri previdenziali	211.832,00
Vestiaro personale	3.846,00
Prodotti di pulizia - asilo nido	2.762,10
Stampati e materiali di cancelleria - asili nido	571,05
Pubblicazioni asilo nido-serv infanzia	350,00
Acq.beni per prog.qualif.serv.asilo nido \$	17.735,14
Manut. ordinaria asili - beni \$ *	1.518,79
Spese pulizie locali asilo nido \$	125.426,25
Fornitura pasti asili nido	122.337,70
Prest.servizi diverse	9.145,33
Incarichi ccordinamento pedagogico comunale-asili nido	15.749,99
Manutenzione macchine impianti e altro asili nido	540,00
Manutenz.ordinaria asili - servizi * \$	2.285,67
Utenze gas asili nido \$	10.400,00
Utenze telefono asili nido \$	1.615,23
Utenze energia elettrica asili nido \$	12.574,78
Utenze acqua asili nido \$	1.325,22
Trasferimento al Comune di Medicina per coord.pedagogico	1.000,00
Int.passivi su mutui cassa depositi e prestiti	4.964,98
Int.passivi e oneri fin. altri Istituti	4.443,85
Int.passivi su mutui e altri sogg. Asili nido	47.765,98

Oneri straordinari	104,81
<b>Totale</b>	<b>1.250.754,87</b>
<b>Avanzo/disavanzo del servizio</b>	<b>- 880.997,44</b>
<b>Tasso di copertura del servizio</b>	<b>29,56%</b>

*Parametro di efficacia*

domande soddisfatte	93
domande presentate	129

Sono state soddisfatte il 72,09 % delle domande presentate

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
74,40%	83,10%

*Parametro di efficienza*

costo totale	1.250.754,87
bambini frequentanti	117

Il costo annuo del servizio per ogni bambino è di € 10.690,21.

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
€ 9.274,38	€ 9.511,49

Il dato relativo ai bambini frequentanti è al 31/12/2008. Considerato che nei primi mesi dell'anno vengono effettuati i nuovi inserimenti il totale dai bambini frequentanti a regime è di 128.

costo totale	1.250.754,87
bambini frequentanti	128

Il costo annuale del servizio è quindi pari a € 9.771,52

*Parametro di economicità*

provento totale	369.757,43
bambini frequentanti	117

Il provento annuo del servizio per ogni bambino è di € 3.160,32.

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
€ 2.700,96	€ 3.254,58

Il dato relativo ai bambini frequentanti è al 31/12/2008. Considerato che nei primi mesi dell'anno vengono effettuati i nuovi inserimenti il totale dai bambini frequentanti a regime è di 128.

provento totale	369.757,43
bambini frequentanti	128

Il provento annuale del servizio è quindi pari a € 2.888,72

**LUDOTECA**

	<b>Accertato</b>
Proventi servizio Ludoteca \$	5.053,86
<b>Totale</b>	<b>5.053,86</b>
	<b>Impegnato</b>
Beni di consumo Ludoteca \$	2.865,89
Appalto gestione Ludoteca \$	33.956,84
Pulizia locali Ludoteca \$	9.299,81
Prestazioni di servizi Ludoteca \$	577,00

Utenze gas Ludoteca \$	3.644,56
Utenze telefoniche Ludoteca \$	661,69
Utenze energia elettrica Ludoteca \$	639,87
Utenze acqua Ludoteca \$	357,22
<b>Totale</b>	<b>52.002,88</b>
<b>Avanzo/disavanzo del servizio</b>	<b>-46.949,02</b>
<b>Tasso di copertura del servizio</b>	<b>9,72%</b>

*Parametro di efficacia*

domande soddisfatte	358
domande presentate	358

Sono state soddisfatte il 100,00 % delle domande presentate

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
100%	100%

*Parametro di efficienza*

costo totale	52.002,88
bambini frequentanti	358

I costo annuo del servizio per ogni bambino è di € 145,25

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
€ 146,95	€ 134,70

*Parametro di economicità*

provento totale	5.053,86
bambini frequentanti	358

I provento annuo del servizio per ogni bambino è di € 14,11.

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
€ 16,19	€ 14,10

**TRASPORTO SCOLASTICO**

	<b>Accertato</b>
Contributo da Provincia per trasporto	5.166,57
Proventi rette trasporto scolastico \$	62.069,51
Contrib.da Comuni per trasp.scol.alunni	16.917,00
Rec.spese bolli,assic.bus conces.serv. \$	5.020,96
<b>Totale</b>	<b>89.174,04</b>
	<b>Impegnato</b>
Stipendi al personale	21.400,00
Oneri previd.personale trasporto	7.140,00
Acquisto abbonamenti Atc per studenti scuole dell'obbligo	12.096,00
Acquisto manutenzione automezzi \$	444,72
Spese servizio trasporto scolastico \$	220.620,26
Assicurazioni automezzi assistenza scolastica	4.238,20
Tassa circol.automezzi trasporto scol. \$	1.348,39
<b>Totale</b>	<b>267.287,57</b>
<b>Avanzo/disavanzo del servizio</b>	<b>- 178.113,53</b>
<b>Tasso di copertura del servizio</b>	<b>33,36%</b>

*Parametro di efficacia*

domande soddisfatte	326
---------------------	-----

domande presentate	326
--------------------	-----

Sono state soddisfatte il 100,00 % delle domande presentate

Anno 2006	Anno 2007
100%	100%

*Parametro di efficienza*

costo totale	267.287,57
bambini frequentanti	326

I costo annuo del servizio per ogni bambino è di € 819,90

Anno 2006	Anno 2007
€ 777,64	€ 797,38

*Parametro di economicità*

provento totale	89.174,04
bambini frequentanti	326

I provento annuo del servizio per ogni bambino è di € 273,54

Anno 2006	Anno 2007
€ 283,29	€ 266,00

### NOLO SALE COMUNALI

	<b>Accertato</b>
Proventi uso sale comunali Cassero, Fienile, Bertella \$	1.385,28
Proventi uso sala Centro Civico O.G.	619,96
Proventi uso sala Gallo e sala Sassi	2.233,27
<b>Totale</b>	<b>4.238,51</b>
	<b>Impegnato</b>
Pulizie locali centro civico O.G/ sala Gallo /sala Sassi \$	2.429,40
Pulizie locali sale comunali \$	5.369,90
Altre prestazioni specifiche sale comunali \$	3.887,47
Utenze gas sale comunali \$	2.126,31
Utenze energia elettrica sale comunali \$	7.094,76
Utenze acqua sale comunali \$	940,05
<b>Totale</b>	<b>21.847,89</b>
<b>Avanzo/disavanzo del servizio</b>	<b>- 17.609,38</b>
<b>Tasso di copertura del servizio</b>	<b>19,40%</b>

*Parametro di efficacia*

domande soddisfatte	82
domande presentate	82

Sono state soddisfatte il 100,00 % delle domande presentate

Anno 2006	Anno 2007
100%	100%

*Parametro di efficienza*

costo totale	21.847,89
N giorni di utilizzo	117

Il costo giornaliero delle sale comunali è di €186,73

Anno 2006	Anno 2007
-----------	-----------

€ 140,16	€ 73,91
----------	---------

*Parametro di economicità*

provento totale	4.238,51
N giorni di utilizzo	117

Il provento giornaliero delle sale comunali è di € 36,22

<i>Anno 2006</i>	<i>Anno 2007</i>
€ 35,79	€ 31,11

Nel confronto con il **tasso medio di copertura globale** previsto si evidenzia che il tasso medio a consuntivo è pari a **29,41%** (dato consuntivo 2007 : 37,44%) contro una previsione di 26,23% che teneva conto anche del servizio teatro comunale che poi, non e' stato gestito in forma diretta. Isolando tale servizio il dato di previsione si porta alla copertura del 26,18%.

Il **saldo passivo da finanziare** a consuntivo a fronte di tali servizi è di € - **1.123,669,37** pari a € 54,99 per abitante (n. 20.434 abitanti al 31/12/08)

**CONTROLLI IN MERITO ALLE PROCEDURE DI ACQUISTO EXTRA CONSIP E INTERCENT - ER**

Le pubbliche amministrazioni, compresi gli enti locali, hanno facoltà di aderire o meno al sistema delle convenzioni Consip, ma, in caso di non adesione, hanno l'obbligo di utilizzare i relativi parametri di prezzo/qualità come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili con quelli oggetto delle medesime convenzioni.

Il comma 4 dell'art 26 della Legge 488/1999 così come confermato dalla Legge 266/2005 (Finanziaria 2006) e dalla Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) ha attribuito agli uffici preposti al Controllo di gestione il compito di effettuare verifiche sui risultati conseguiti, in termini di riduzioni di spesa, attraverso l'attuazione del sistema delle convenzioni Consip e di sottoporre all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati da rendere disponibile anche sul sito internet dell'Amministrazione.

Allo scopo di assicurare effettività all'intera disciplina, è previsto che gli atti con cui vengono posti in essere acquisti in maniera autonoma di beni e servizi, vengano trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo e in particolare per la verifica del rispetto dei parametri di prezzo/qualità previsti dalle convenzioni Consip. Il dirigente che ha sottoscritto il contratto deve inoltre allegare allo stesso un'apposita dichiarazione sostitutiva con la quale attesta, ai sensi dell'articolo 47 e seguenti del DPR 445/2000, che sono state rispettate le disposizioni che prevedono il ricorso alle convenzioni Consip o, in alternativa, l'utilizzazione dei relativi parametri di prezzo/qualità.

L'Ufficio preposto al Controllo di gestione ha provveduto a verificare che i Servizi che gestiscono le procedure di acquisto abbiano osservato quanto disposto dalla Legge 488/1999 e successive modifiche e/o integrazioni.

Nel Comune di Castel San Pietro si è stabilito che il Dirigente competente attesti in ogni determina di acquisto di beni o servizi se si è ricorsi alle convenzioni Consip e, nel caso contrario, la motivazione per cui si è proceduto a trattativa diretta (il bene o servizio non rientra tra quelli offerti, la convenzione era esaurita o è stato utilizzato il parametro qualità/prezzo).

Per il 2008 si è proceduto alla verifica degli atti di assunzione di impegno per l'acquisto di beni e servizi (n. 451) tramite l'estrazione delle stesse dal registro delle determinazioni dalla quale è emerso:

Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali non sono attive le Convenzioni consip	n. 414
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali le Convenzioni consip sono attive ma i prodotti non sono disponibili o sono esauriti	n. 2
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali le Convenzioni consip sono attive ma il lotto non è stato aggiudicato	n. 2
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali le Convenzioni consip sono attive ma non rispondono alle esigenze del servizio	n. 4
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali le Convenzioni consip sono attive ma il prezzo praticato dal fornitore individuato è inferiore o uguale a quello della Convenzione	n. 8
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali non è stata indicata la valutazione relativa alle Convenzioni consip/acquisto diretto	n. 16
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali si è aderito alle convenzioni intercent senza l'indicazione della valutazione relativa alle Convenzioni consip/acquisto diretto	n. 2
Provvedimenti di acquisto di beni e servizi per i quali si è aderito alle convenzioni consip	n. 3

Si è proceduto a verificare i 16 provvedimenti per i quali non è stata indicata la valutazione relativa alle Convenzioni consip ed è emerso che comunque non erano attive le convenzioni Consip relative ai

beni/servizio acquistati. Non sono emerse, dalle verifiche effettuate, irregolarità negli atti elaborati dagli uffici.

Nella seduta del 07/11/2005 la Giunta della Regione Emilia Romagna ha approvato la Direttiva per il coordinamento delle iniziative intercent-ER con quelle assunte da Consip.

La legge 296/06 all'art.1 comma 449 consente alle amministrazioni diverse da quelle statali una ulteriore possibilità, oltre a quella di ricorrere alle convenzioni Consip, consistente nel far riferimento alle convenzioni di cui al successivo comma 456, stipulate su base regionale dalle centrali di committenza appositamente costituite dalle regioni ai sensi dell'art. 455 (intercent ER)

Tale sistema viene sostanzialmente parificato a quello delle convenzioni Consip.

L'approvvigionamento di beni e servizi in ambito regionale è quindi possibile sia attraverso il sistema statale incentrato su Consip sia a quello regionale gestito da intercent-ER.

I risultati delle verifiche effettuate sulle convenzioni attive, Consip e intercent ER sono indicati in dettaglio nella tabella allegata.

OGGETTO CONVENZIONE	VERIFICA
Gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro	Il servizio di prevenzione e protezione è stato affidato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'affidamento diretto.
Arredi didattici e per ufficio 2 e arredi per ufficio 3	Per l'acquisto di arredi non si è aderito alle convenzioni consip in quanto i prodotti richiesti non sono presenti in convenzione e non hanno la tipologia richiesta che doveva mantenere una omogeneità con gli arredi già presenti.
Pc desktop 7,8 e monitor	Per l'acquisto di personale computer e monitor si è rispettato il parametro qualità-prezzo come limite massimo per l'acquisto. Si è proceduto all'acquisto tramite convenzione intercent ER in quanto le caratteristiche tecniche e economiche erano sostanzialmente equivalenti a quelli delle convenzioni Consip ma più flessibili e maggiormente adatte alle necessità dell'Ente.
Pc portatili 6-7	L'acquisto di pc portatili è stato affidato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'affidamento diretto. Nella convenzione Consip è previsto un quantitativo minimo superiore alle esigenze dell'Ente.
Stampanti 7	Aderito alla convenzione Consip per l'acquisto di 3 stampanti e 5 cartucce.
Telefonia fissa e connettività ip	Il servizio di telefonia fissa è stato affidato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'adesione alla convenzione intercent er con un risparmio sulla telefonia tradizionale e Voip del 23% rispetto alla convenzione Consip.
Microsoft 7	Aderito alla convenzione Consip per l'acquisto di 21 licenze microsoft office e n.2 Cd rom .
Telefonia mobile 4	Il servizio di telefonia mobile è stato affidato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'adesione alla convenzione intercent Er. Il servizio era stato affidato con convenzione intercent er il 15/03/2007 con scadenza 30/03/09.
Server entry – midrange 4	Non aderito alla convenzione attiva della Consip in quanto: è prevista la fornitura di server , ma i prodotti offerti non sono stati ritenuti idonei a soddisfare le esigenze dell'Ente. In particolare l'Ente necessita di Server ad alto livello, con sistemi di supporto (UPS) con una durata maggiore e con modalità di assistenza (tempi di intervento

	on site e di ripristino funzionalità) più favorevoli rispetto a quelle offerte dalla convenzione Consip. Si è proceduto all'acquisto con trattativa diretta.
Centrali telefoniche 4	L'acquisto della centrale telefonica è stato effettuato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'affidamento diretto con un risparmio di € 636,00 oltre all'ottenimento di servizi aggiuntivi .
Carta in risme 3	Per l'acquisto della carta non si è ricorsi alla convenzione Consip ma alla convenzione intercent er unitamente all'acquisto di cancelleria.
Autoveicoli in acquisto	Per l'acquisto delle autovetture per la Polizia municipale non si è ricorsi alle convenzioni consip in quanto non sono previsti mezzi allestiti e predisposti in modo specifico.
Autoveicoli in noleggio 6-7	Il servizio di noleggio autovettura per la polizia municipale è stato affidato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto. E' risultato più conveniente l'affidamento diretto. Risparmio annuale di € 1080.
Vestiaro e calzature da lavoro	Per l'acquisto di scarpe per gli operatori del corpo unico di polizia municipale non si è ricorsi alle convenzioni consip in quanto non qualitativamente idonei alle esigenze dell'Ente.
Fotocopiatori a noleggio	Non si è ricorsi alle convenzioni consip in quanto la convenzione Intercent Er alla quale ha aderito l'Ente il 23/8/05 è in essere fino al 23/8/09.
Carburanti rete - fuel card 3	Nella convenzione consip la ditta aggiudicataria non ha distributori a Castel san Pietro Terme e il piu' vicino è a Castel Guelfo. Effettuata gara. Sono state poste a base di gara le condizioni previste nella convenzione Consip. La ditta aggiudicataria ha offerto un rialzo pari a 0,048 (iva esclusa) sullo sconto previsto da Consip di 0,047 (iva esclusa).La fornitura ha durata di due anni a decorrere dalla data del 01/06/08. Dal mese di giugno 2008 fino al 31/12/2008 su un consumo di 31.580,43 litri si è registrato un risparmio di € 37,89 iva compresa.  Per quanto riguarda il carburante per gli automezzi del Corpo unico di polizia municipale era necessario potersi rifornire in tutta la zona gestita dal Corpo unico. Per tale motivo si è proceduto all'affidamento diretto rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto.Il fornitore ha effettuato uno sconto pari a quello previsto nella convenzione Consip.
Energia elettrica 5-6	Convenzione Consip attiva dal 30/11/2007. L'Ente ha aderito nel mese di gennaio 2008 con scadenza 30/04/09.Effettuato ulteriore rinnovo aderendo alla Convenzione Consip energia elettrica 6 con scadenza 30/04/2010. Nel corso del 2008 applicando lo sconto previsto dalla convenzione al consumo annuo di Kwh si è registrato un risparmio di € 2.641,32 per le utenze fascia monoraria altri usi bassa tensione e € 68,05 per le utenze fascia monoraria ill pubblica bassa tensione.
Buoni pasto 4	L'acquisto dei buoni pasto è stato effettuato rispettando i parametri qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto.E' risultato più conveniente l'acquisto diretto con uno sconto del 16,21% sul valore nominale del buono pasto rispetto al 14% della convenzione consip. Risparmio annuale € 292,50
Servizi di pulizia edifici comunali	Il servizio di pulizie di edifici comunali è stato affidato dal 01/07/06 al 30/06/07. Successivamente è stato disposto il rinnovo annuale fino al 30/06/08. Alla scadenza è stata effettuata richiesta di adesione alla convenzione intercent Er "Servizio di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari /complementari" ma è stata comunicata l'impossibilita' di aderire per insufficienza dell'importo disponibile. Per tale motivo è

	stato prorogato il contratto per un periodo di sei mesi fino al 31/12/2008 alle stesse condizioni giuridiche ed economiche nelle more di espletamento della gara di appalto.
--	--

La presente relazione finale è stata pubblicata sul sito web dell'amministrazione([www.castelsanpietroterme.it](http://www.castelsanpietroterme.it)) in data 19/10/2009 e trasmessa all'organo di direzione politica ai sensi dell'art 26 comma 4 legge 488/1999 con nota Prot 24703 del 19/10/2009.

Nella delibera di Consiglio Comunale n. 133 del 29/10/2009 avente ad oggetto "Comunicazioni del Sindaco" è stata allegata la Relazione sugli acquisti Consip.

---

**ATTIVITA' SVOLTA IN RELAZIONE ALLA LEGGE 244/07 (FINANZIARIA 2008)**  
**INCARICHI DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA**

Premesso che la legge 244 del 24/12/2007 (finanziaria 2008) definisce all'art. 3. c. 55/56/57, un percorso regolativo finalizzato a razionalizzare il ricorso a soggetti esterni per l'acquisizione di prestazioni professionali qualificate. In particolare, al comma 55 viene stabilito che l'affidamento da parte di enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze, a soggetti diversi dall'Amministrazione possa avvenire solo nell'ambito di un **programma** approvato dall'organo Consigliare, nell'ambito delle attribuzioni riconosciute a detto organo ai sensi dell'art.42 DL 267/2000. Si rendicontano in questa sede le azioni intraprese nel corso del 2008 in attuazione delle normative sopra esposte:

- Con deliberazione n. 35 del 21/02/2008 e n. 101 del 24/07/2008 il Consiglio Comunale ha approvato il programma degli incarichi di consulenza ,studio e ricerca per l'esercizio 2008 allegato alla Relazione Previsionale e Programmatica in cui sono individuati gli incarichi di studio, ricerca e consulenza da effettuarsi nel corso dell'anno 2008;
- Al comma 56 è previsto che nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi devono essere fissati in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento degli incarichi a soggetti estranei all'amministrazione.
- Con atto di Giunta Comunale n.12 del 05/02/2008 e' stato modificato il regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi con le disposizioni per la definizione dei limiti, dei criteri e le modalità per l'affidamento degli incarichi a soggetti estranei all'amministrazione. Con tale provvedimento e' stato individuato il limite massimo per il conferimento di incarichi esterni nella misura di 500.000 euro .
- Le norme regolamentari stabilite dalla delibera sopra citata sono state trasmesse alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 3 – c. 57 della L. 244/2007 con nota Prot. 3703 del 14/02/2008 ,regolarmente entro 30 gg dalla sua adozione;
- Con atto di Giunta Comunale n.111 del 29/07/2008 e' stata integrata e modificata la propria precedente delibera n.12 del 05/02/2008.
- Le norme regolamentari stabilite dalla delibera sopra citata sono state trasmesse alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 3 – c. 57 della L. 244/2007 con nota Prot. 19723 del 25/08/2008 ,regolarmente entro 30 gg dalla sua adozione;
- Ai sensi del comma 54 e di quanto stabilito nel Regolamento di organizzazione i provvedimenti relativi agli incarichi completi delle indicazioni previste sono pubblicati sul sito web del Comune. I contratti di collaborazione sono efficaci a decorrere dalla data di pubblicazione degli stessi sul sito istituzionale dell'ente (ai sensi art. 3 commi 18 e 54 della legge finanziaria 2008);
- Gli incarichi relativi all'anno 2008 sono stati inseriti nel sito della Presidenza del Consiglio dei Ministri- Dipartimento funzione pubblica.

*NOTE SULLE VERIFICHE EFFETTUATE:*

*In merito a tale aspetto si riferisce che in fase di controllo della liquidazioni viene verificata la pubblicazione sul sito del Comune.*

*Per quanto riguarda il limite massimo fissato con delibera di G.C n. 12 del 05/02/2008 relativo al conferimento di incarichi esterni pari a € 500.000 si è provveduto a verificare che nel corso dell'anno 2008 gli incarichi affidati (esclusi quelli relativi alla progettazione di opere pubbliche ) ammontano a € 338.658,61.*

**ATTIVITA' SVOLTA IN RELAZIONE ALLA LEGGE 266/05 (FINANZIARIA 2006)**  
**ALL'ART 1 COMMA 173: SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI,**  
**MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA E INCARICHI DI STUDIO**  
**RICERCA E CONSULENZA**

La legge 266/05 (finanziaria 2006) all'art 1 comma 173 prevede la trasmissione alla Corte dei Conti degli atti di importi superiori a € 5.000 relativi alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza e per agli incarichi di studio, ricerca e consulenza.

La Corte dei Conti con proprie deliberazioni 6/CONTR/05 del 15/02/2005 "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30 dicembre 2004 n. 311 (legge finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art. 1, commi 11 e 42)" e n. 4/AUT/2006 del 17/02/2006 "Linee guida per l'attuazione dell'art.1, comma 173 della legge n.266 del 2005 (legge finanziaria 2006) nei confronti delle Regioni e degli enti locali ", ha tracciato delle linee guida per l'attuazione delle norme sopra citate.

Nel corso del 2008, sulla base delle attestazioni riportate nelle determinazioni di impegno di spesa da parte dei Dirigenti e Responsabili dei servizi, sono stati individuati i seguenti atti che sono stati trasmessi alla competenza sezione regionale della Corte dei Conti:

- determina n.1002 del 28/10/08 "CONVEGNO NAZIONALE INCONTRI CON LA MATEMATICA-XXII EDIZIONE ANNO 2008 – IMPEGNI DI SPESA"
- determina n. 1222 del 19/12/2008 "08 "CONVEGNO NAZIONALE INCONTRI CON LA MATEMATICA-XXII EDIZIONE ANNO 2008 – IMPEGNI DI SPESA"
- determina n. 369 del 24/04/2008 "APPROVAZIONE ATTI DELLA SELEZIONE PUBBLICA E CONFERIMENTO INCARICO IN FORMA DI LAVORO AUTONOMO PER LO SVOLGIMENTO DEL PERCORSO PARTECIPATIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA DELLA FRAZIONE DI OSTERIA GRANDE".
- determina n.925 del 06/10/2008 "APPROVAZIONE ATTI DELLA SELEZIONE PUBBLICA E CONFERIMENTO INCARICO IN FORMA DI LAVORO AUTONOMO PER PROPOSTA PROGETTUALE ED OFFERTA ECONOMICA PER IL CONFERIMENTO DI UN INCARICO IN FORMA DI LAVORO AUTONOMO PER LO SVOLGIMENTO DEL PROCESSO DI BILANCIO PARTECIPATIVO SPERIMENTALE".

**NOTE SULLE VERIFICHE EFFETTUATE:**

*In merito a tale aspetto si riferisce che gli atti di cui sopra sono stati trasmessi alla Corte dei conti con note protocollo n. 2435 del 28/01/2009, n.11404 del 14/05/2008 e n.14350 del 09/06/2009.*

*Si è verificato tramite la classificazione Siope gli impegni di spesa assunti nell'anno 2008 relativi ad **incarichi**, dal quale è emerso:*

*11 incarichi sono di importo superiore ai 5000 euro*

*8 sono relativi a esternalizzazione di servizi disciplinati dal Dlgs 163/2006;*

*2 sono stati inviati alla Corte dei Conti e sono relativi al percorso di riqualificazione urbana di Osteria Grande e a un incarico per il Progetto di Bilancio partecipativo;*

*1 Incarico relativo a una stipula di terreni il cui l'impegno di spesa è di € 5.046,00 ma l'onorario a favore del notaio è di € 3.420. La differenza pari a € 1.626 è relativa a anticipazioni di spese (imposta di registro, tassa archivio notarile, conservatoria ..). Per tale motivo non è stato inviato l'atto alla Corte dei Conti.*

*Per quanto riguarda le spese inerenti i **convegni** l'unico convegno organizzato nel corso del 2008 è stato quello relativo a "Convegno nazionale incontri con la matematica- XXII edizione anno 2008" i cui atti di spesa sono stati trasmessi alla Corte dei Conti.*

*Per le spese di **pubblicità** si sono verificate le voci di spesa comunicate all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni in applicazione dell'art. 41 d.lgs 177 del 31/07/2005.*

*Dall'analisi di dette spese è risultato che, un atto di importo superiore ai € 5000 relativo alla pubblicazione speciale di "Castello notizie", dedicato al rendiconto di fine mandato ,non e' stato inviato alla Corte dei Conti, in quanto il Responsabile di Area, non ha ritenuto che tali spese rientrino nella nozione di spese di pubblicità'.*

---

*Si è verificato tramite la classificazione Siope gli impegni di spesa assunti nell'anno 2008 relativi **a spese di rappresentanza** dal quale è emerso che è ' stato assunto una prenotazione di impegno di spesa per un importo di € 4.500 poi elevato a € 7.150 relativo a spese di rappresentanza sostenibili dal Sindaco. I singoli atti di spesa per acquisti non sono stati superiori a € 5000.*

La Corte dei Conti con Delibera n. 7/2009 del 13/03/2009 ha rilevato che, anche per gli incarichi inerenti i servizi di architettura e ingegneria di cui al Dlgs 12/04/2006 n. 163 (Codice dei contratti pubblici), di importo superiore ai 5000 euro, debbano essere trasmessi alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti. Di tale indicazione verra' tenuto conto con decorrenza dall'esercizio 2009.

**CONTROLLI IN MERITO AL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'**

L'art. 28 della Legge 23/12/98 n. 448 ha introdotto il c.d "patto di stabilita' interno" tra Stato centrale ed enti territoriali e, successivamente, la legge finanziaria per il 2008, ha individuato nuovi parametri per il rispetto degli obiettivi di riferimento, relativi al triennio 2008/2010.

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2008 , dalla legge n. 244 del 24/12/2007, consistenti nei seguenti obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza	Opzione comma 681	
	mista	cassa	compet.za
<b>entrate finali nette</b>	20017		
<b>spese finali nette</b>	19350		
<b>saldo finanziario</b>	667	0	0
<b>totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007</b>			
<b>saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero</b>	667	0	0
<b>obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario</b>	-730		
<b>diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario</b>	1397	0	0

Il controllo ed i monitoraggi periodici dei saldi finanziari sono stati seguiti dal Servizio Bilancio e Programmazione. In particolare la determinazione dei saldi e' stata effettuata applicando la nuova metodologia prevista dalla Finanziaria 2008 e prendendo come parametro temporale di riferimento il triennio 2003-2005.

Relativamente all'esercizio 2008 sono stati elaborati 3 report contenenti gli andamenti degli obiettivi programmatici contenuti nelle situazioni finanziarie del 30/06/2008, del 27/09/2008 e del 6/10/2008 oltre alle verifiche obbligatorie effettuate in sede di salvaguardia degli equilibri e in sede di assestamento. Tali report sono stati inviati al Direttore Generale, all'Assessore al Bilancio e al Segretario Generale.

In sede di chiusura dell'esercizio e' stata approvata in Giunta comunale con atto n. 15 del 3/2/2009 la presa d'atto del rispetto a preconsuntivo dei vincoli prescritti dalla legge 244/2007 in merito al Patto di stabilita' 2008.

E' stato infine verificato che, entro il 1/6/2009, e' stata trasmessa al MEF la certificazione del rispetto del Patto 2008 con nota Prot.Gen. 12466 del 19/05/2009 (tramite Raccomandata con avviso di ricevimento come prescritto dalla vigente normativa).

**CONTROLLI IN MERITO A SOCIETA' PARTECIPATE**

Sono 8 le società di capitali in cui il Comune detiene partecipazioni di varia entità e a diverso titolo. Alcune di queste società gestiscono, direttamente o indirettamente, alcuni servizi pubblici di competenza del Comune come SOLARIS S.R.L. ( dal 1/1/2007), HERA S.p.A. (attraverso HERA Imola Faenza), AFM Spa, PROMOBOLOGNA Scarl e STAI Scarl. Il Consorzio CONAMI gestisce il patrimonio di reti e impianti ad esso conferiti e costituisce l'interlocutore di riferimento dei 23 Comuni consorziati nei rapporti con Hera di cui rappresenta un azionista di riferimento.

Ragione sociale	Nr.azioni/quot e CSPT	Totale	Percentuale di partecipazione	Finalita' del Consorzio/Azienda
AFM SPA	20,00	10.329,14	0,030%	Gestione di farmacie
HERA SPA	27.488,00	27.488,00	0,003%	Gestione dei servizi legati al ciclo dell'acqua e delle risorse energetiche
CONAMI- Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale	=	15.948.792,71	5,760%	Gestione patrimonio di impianti, reti e societa' degli enti locali
SOLARIS SRL	=	10.000,00	100,000%	Gestione mense/refezione scolastica; Gestione alloggi erp;Gestione cimiteri e servizi connessi;Gestione illuminazione pubblica e servizi connessi; servizio trasporto disabili e anziani
AREA BLU SPA	3.000,00	15.480,00	4,615%	Gestione servizio sosta a pagamento, costruzione e manutenzione sistemi controllo traffico
PROMOBOLOGNA SCARL	1,00	500,00	1,000%	Marketing territoriale
STAI SCARL	43,00	11.137,00	12,251%	Promozione turistica del territorio
TERME S.P.A.	24.500,00	7.595,00	1,473%	Gestione Alberghiera/Termale

Come previsto dall'art.3 commi 27 e seguenti della Legge 244/2007 si è proceduto alla ricognizione e autorizzazione a partecipazioni societarie con delibera di Consiglio Comunale n. 121 del 25/09/2008. Ai sensi dell'art. 19 DL 78/09 convertito con Legge 102/2009 la delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti sezione regionale di controllo con nota Prot. 19875 del 18/08/09.

Sono stati verificati i risultati economici in relazione alle principali partecipazioni (quota superiore al 10%):

Data ultimo esercizio chiuso		Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
<b>1</b>	SOLARIS S.R.L. - 31 dicembre 2008	28.162,00	4.188.126,00	6.066,00
<b>2</b>	STAI S.C.A.R.L. - 31 dicembre 2008	76.720,00	275.199,00	1.166,00

Il controllo rispetto al valore iscritto a bilancio e quello risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2008	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
<b>Solaris S.r.l.</b>	10.000,00	28.162,00	<b>18.162,00</b>
<b>Hera S.p.a.</b>	27.488,00	39.623,42	<b>12.135,42</b>

<b>Conami</b>	15.514.150,60	17.710.042,23	<b>2.195.891,63</b>
<b>Terme S.p.a.</b>	7.600,00	162.861,79	<b>155.261,79</b>
<b>Stai S.c.a.r.l.</b>	11.137,00	9.398,75	<b>-1.738,25</b>
<b>Promobologna S.c.a.r.l.</b>	500,00	784,99	<b>284,99</b>
<b>A.f.m. S.p.a.</b>	10.329,14	11.191,93	<b>862,79</b>
<b>Area Blu S.p.a.</b>	15.480,00	78.761,03	<b>63.281,03</b>
<b>Altre da specificare</b>			<b>0,00</b>

Rispetto agli adempimenti derivanti dall'applicazione del comma 587 della legge n. 296 del 27 dicembre 2006 si e' provveduto all'inserimento dei dati relativi alle societa' partecipate sulla procedura informatizzata presente sul sito del Dipartimento della funzione pubblica entro la data del 30/04/2009.

Infine, in merito alla verifica degli adempimenti nascenti dall'art. 1 comma 735 della legge finanziaria 2007 ovvero alla pubblicazione sul sito dell'amministrazione e all'albo pretorio dei compensi degli incarichi di amministratore di societa' rappresentanti dell'ente si attesta che si e' verificato che la pubblicazione e' stata effettuata con aggiornamento semestrale. Rispetto a tale adempimento, nel corso del mese di dicembre 2008 e' stato fatto anche un controllo da parte della Prefettura di Bologna, che non ha proposto rilievi.

---

**PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO**

L'art 2 comma 594 della legge 244/2007 prevede che, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche, adottino piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione e all'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro ;
- b) delle autovetture di servizio
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Tale piano è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 41 del 24/03/2009 che, come disposto dal comma 598, è stata resa pubblica tramite la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente.

A consuntivo annuale , come previsto dal comma 597 è stata redatta una relazione sulle misure di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento realizzate nel 2008 approvata dalla Giunta comunale con delibera 75 del 28/04/2009 e trasmessa alla Corte dei Conti sezioni autonomie con Prot. 10635 del 29/04/2009.

---

**PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI**

Il decreto legge n. 112/2008, convertito con legge n. 133/2008, all'art. 58, comma 1, dispone che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, province, comuni e altri enti locali, “ciascun ente con delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, redigendo il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione”;

Nel corso del 2008, i competenti servizi dell'amministrazione (bilancio e programmazione, opere pubbliche, urbanistica e edilizia privata) hanno attivato una procedura di ricognizione del patrimonio dell'ente, sulla base della documentazione presente negli archivi e negli uffici, predisponendo un elenco di immobili (terreni e fabbricati) suscettibili di successiva valorizzazione e/o di dismissione, non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali.

Tale elenco è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 174 del 09/12/2008 avente ad oggetto “Approvazione elenco dei beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione ai sensi art.58 d.l. 112/2008”.

Così come previsto dal comma 3 dell'art. 58 del d.l. 112/2008 si è proceduto a disporre la pubblicazione dell'elenco approvato.

Tali beni sono stati inseriti nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari che è stato approvato dal Consiglio Comunale unitamente al bilancio di previsione per l'esercizio 2009 con Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 29/01/2009;

### **NUOVO MODELLO ORGANIZZATIVO**

La forza lavoro del Comune di Castel San Pietro Terme è composta da un totale di 156 dipendenti di ruolo al 31/12/08, oltre a 1 Dirigente a tempo indeterminato (Area Servizi al Territorio), il Direttore Generale e il Segretario in convenzione.

Nel corso del 2008 il personale a tempo determinato è stato pari a n. 9 unità rapportate ad anno.

Con deliberazione G.C. n. 47 in data 02/04/2007, è stato approvato il nuovo modello organizzativo dell'Ente, individuando le "Aree ed i Servizi", nonché il contenuto delle stesse (macro-organizzazione);

Tale riorganizzazione si è resa necessaria principalmente per i seguenti motivi:

- che, nel quadro della riforma complessiva della Pubblica Amministrazione, gli Enti Locali hanno profondamente mutato ruolo e funzioni;
- che al conferimento di nuovi compiti e funzioni agli enti locali, si è affiancata una graduale ma incisiva rideterminazione delle competenze, in ordine agli aspetti organizzativi e gestionali degli enti stessi;

Il percorso riorganizzativo è stato definito sulla base di alcuni principi di riferimento che sono stati oggetto di discussione e condivisione con gli attori coinvolti (G.Comunale, OO.SS., dirigenti e dipendenti) e più precisamente:

- Superamento dell'attuale organizzazione costruita su quattro aree. Si è ritenuto di non procedere all'inserimento di due nuovi dirigenti che avrebbe comportato una spesa pari a circa € 190.000;
- Valorizzazione del personale interno e, in particolare, dei "quadri/Posizioni Organizzative" già presenti all'interno dell'Ente o di nuovi responsabili che potranno essere individuati.
- Istituzione dei c.d. "Servizi", strutture di riferimento alle quali assegnare il coordinamento di Unità Operative legate da funzioni omogenee, articolazione già prevista nel Regolamento di Organizzazione approvato con deliberazione GC. 111 in data 19/9/2006. La responsabilità del Servizio sarà assegnata necessariamente o ad un Dirigente o ad una Posizione Organizzativa;
- Semplificazione delle procedure connesse alla maggiore unitarietà dei servizi;
- Eliminazione di due Aree dell'attuale struttura (Area Servizi Interni e Area Servizi Innovazione) definendo la nuova organizzazione nel modo seguente:
  - Struttura di Staff al Direttore Generale con quattro Servizi, ai quali andranno attribuite le Unità Operative;
  - Il Corpo Unico Polizia Municipale;
  - Le Aree che avranno il Dirigente sono l'Area Servizi al Territorio e l'Area Servizi alla Persona. Anche per queste due Aree saranno individuati i Servizi;

Ai sensi del citato regolamento di organizzazione, la definizione dell'organizzazione interna alle Aree (micro-organizzazione) è strutturata su Unità Operative omogenee interrelate da attività connesse ai processi, la cui individuazione è competenza dei rispettivi dirigenti ed è oggetto di specifiche determinazioni di cui viene data preventiva informazione alla Giunta;

Nel corso del 2008 sono state individuati i Servizi e i relativi "quadri/Posizioni Organizzative" e definite le Unità operative con la nomina dei relativi Responsabili.

### SPESA DI PERSONALE

In base a quanto comunicato dal Responsabile del Servizio Risorse Umane al Collegio dei Revisori, in occasione delle verifiche relative ai questionari della Corte dei Conti, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06:

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	5.803.747,54	5.936.408,83	5.584.882,74
spese incluse nell'int.03	151.132,64	118.780,09	139.556,89
irap	258.161,00	285.010,91	287.866,05
altre spese di personale			
<b>totale spese di personale</b>	<b>6.213.041,18</b>	<b>6.340.199,83</b>	<b>6.012.305,68</b>
(-) componenti escluse	293.209,93	480.141,10	302.882,15
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>5.919.831,25</b>	<b>5.860.058,73</b>	<b>5.709.423,51</b>