

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

EX ART. 198 TUEL

**ANNO
2004**

Indice

PREMESSA	Pag.	4
1. PROGRAMMAZIONE	Pag.	5
1.1. Programmazione strategica e gestionale	"	5
Relazione previsionale e programmatica 2004/2006	"	5
Bilancio annuale e pluriennale 2004/2006	"	5
Indirizzi dell'Amministrazione	"	5
Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi) 2004	"	5
1.2. Monitoraggio della Programmazione	"	5
Omogeneizzazione obiettivi gestionali	"	5
Variazioni al Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi)	"	6
Salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 Tuel)	"	6
Relazione della Giunta al Rendiconto della gestione (Art. 231 Tuel)	"	6
2. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA ED ECONOMICITA'	Pag.	6
2.1. Strumenti contabili	"	6
Contabilità Analitico-finanziaria		7
2.2. Strumenti extracontabili (indicatori)	"	7
3. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ex Art. 26 L. 488/1999)	Pag.	7
3.1. Provvedimenti di acquisto extra-Consip	"	7
3.2. Provvedimenti di acquisto Consip	"	9
4. ADEMPIMENTI ANNO 2004 (ex L.191/2004)	Pag.	9
5. PATTO DI STABILITA'	Pag.	9
ALLEGATO "A"-	Pag.	11
Report Stato realizzazione della programmazione finanziaria consuntivo per Struttura e centri di responsabilità		
ALLEGATO "B"	"	19
Report Stato realizzazione obiettivi PEG 2004 Consuntivo per Struttura		

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:

il coordinamento della redazione del Piano esecutivo di gestione e Piano dettagliato degli obiettivi dell'ente Unione;

le analisi mirate di alcuni servizi/procedimenti;

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 Servizi;

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.

I risultati si sono concretizzati già a partire dal 2003 con l'utilizzo presso cinque dei sei enti coinvolti (Unione compresa) di una struttura omogenea di Piano dettagliato degli obiettivi e di una metodologia omogenea di consuntivazione degli obiettivi in esso contenuti.

E' in fase di ultimazione l'omogeneizzazione della metodologia per la raccolta e la lettura di tutti gli indicatori di attività, sia quelli obbligatori per legge (Dpr. 194/1996, Certificato al Conto Consuntivo, relazione al Conto annuale, ecc.), sia quelli utili alla misurazione della performance;

Nel presente "Referto del controllo di gestione" dell'Unione, è confluita la parte del lavoro sopradescritta.

Il documento è stato redatto unitamente alla Responsabile della Struttura "Servizi finanziari" dell'Unione.

1. PROGRAMMAZIONE

1.1. Programmazione strategica e gestionale

Relazione Previsionale e Programmatica 2004/2006

(approvata con Delibera C.C. n. 11 del 24.03.2004)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile della Struttura "Servizi Finanziari" dell'Unione.

Il documento programmatico è stato costruito a partire dalla struttura del bilancio.

Bilancio annuale e Pluriennale 2004/2006

(approvato con Delibera C.C. n. 11 del 24.03.2004)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile della Struttura "Servizi Finanziari" dell'Unione.

La formazione degli stanziamenti iniziali della parte corrente e della parte capitale 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.

Indirizzi dell'Amministrazione

(comunicazione del 22.01.2004 Prot. N. 636 Unione Terre di Castelli)

Per l'anno 2004 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"

Tali macro-obiettivi erano validi sia per l'Unione che per i cinque comuni che la compongono.

Piano esecutivo di gestione (e Piano dettagliato degli obiettivi) 2004

(approvato con Delibera G.C. n. 31 del 11.05.2004)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile del Servizio Finanziario (per la parte finanziaria), unitamente al Servizio Controllo di Gestione (per la parte riguardante gli obiettivi gestionali).

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 dell'Unione (macroobiettivi).

E' modellato sulla struttura organizzativa del comune (Strutture e Centri di Responsabilità): ad ogni Centro di Responsabilità sono affidate risorse umane, strumentali, finanziarie ed obiettivi gestionali ordinari/straordinari da raggiungere.

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

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

Omogeneizzazione obiettivi gestionali

L'attività è stata coordinata dal servizio Controllo di Gestione dell'Unione Terre di Castelli.

Nei mesi seguenti le approvazioni dei PEG (e PdO) dei Comuni e dell'ente Unione il servizio Controllo di Gestione ha raccolto tutti gli obiettivi gestionali contenuti in questi documenti programmatici col fine di elaborare schede sintetiche utili ad agevolare il confronto ed il coordinamento fra gli obiettivi di diversi enti.

Successivamente sono stati svolti incontri con il Nucleo di Valutazione in seduta collegiale al fine di rielaborare, in relazione agli obiettivi sopraccitati, alcuni indicatori efficaci ed omogenei per la consuntivazione e la valutazione dei risultati.

Nella stessa sede è stata elaborata anche la modulistica sintetica in cui ogni Responsabile a fine anno ha riportato per ogni obiettivo il relativo grado di raggiungimento.

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

In corso d'anno i Responsabili dei Servizi hanno relazionato all'Amministrazione e alla Responsabile della Struttura 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:

- Delibera G.U. n. 19 del 15.04.2004;
- Delibera G.U. n. 21 del 15.04.2004;
- Delibera G.U. n. 37 del 01.06.2004;
- Delibera G.U. n. 39 del 08.06.2004;
- Delibera G.U. n. 48 del 16.08.2004;
- Delibera G.U. n. 57 del 14.09.2004;
- Delibera C.U. n. 32 del 07.10.2004 (Salvaguardia);
- Delibera G.U. n. 68 del 12.10.2004;
- Delibera G.U. n. 69 del 19.10.2004;
- Delibera C.U. n. 37 del 30.11.2004 (Assestamento)
- Delibera G.U. n. 89 del 14.12.2004

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

(approvata con Delibera C.C. n. 07 del 07.10.2004)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile della Struttura 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 dei Servizi hanno relazionato sullo stato d'avanzamento dei programmi/progetti e obiettivi loro affidati.

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

(approvata con Delibera G.C. n. 17 del 11.05.2004)

La redazione di questo documento è stata coordinata dalla Responsabile della Direzione 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 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 2004:

- Allegato "A": "- Report "Stato realizzazione della programmazione finanziaria"consuntivo per Struttura e centri di responsabilità;
- Allegato "B": "- Report " Stato realizzazione obiettivi PEG 2004 " consuntivo per Struttura;

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

2.1. Strumenti Contabili

L'Unione Terre di Castelli ha costruito un sistema di contabilità finanziario-analitica sul bilancio (adattandolo così alle proprie esigenze conoscitive) ed una contabilità analitica svincolata dal sistema di bilancio in quanto basata sui documenti di spesa al fine di ottenere dati relativi ai costi dell'ente.

Contabilità analitico-finanziaria

Il PEG del comune è 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.

E' stata adottata un'articolazione sistematica dei capitoli che permettesse una riclassificazione di massima della spesa per natura.

Con tali codificazioni viene costruita un'efficace reportistica sintetica ed analitica per centro di costo che viene poi distribuita ai Responsabili di Settore 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.

Contabilità analitica su documenti di spesa

Il software utilizzato è il medesimo della contabilità finanziaria.

Ogni documento di spesa è codificato in base a:

- codici di destinazione centro di costo che a differenza del centro di costo finanziario arrivano sino all'eventuale edificio che accoglie il servizio.;
- Codici relativi alla natura di spesa .

L'attribuzione di tali codici è iniziato nell'anno in oggetto (i primi corsi di formazione interna alle Strutture sono stati effettuati dal Servizio a partire dal 15.12.2003) e prevede un flusso procedurale di codificazione che coinvolge tutte le Strutture dell'Ente.

In via sperimentale nel periodo giugno-agosto del 2004 il servizio Controllo di Gestione dopo avere controllato il lavoro sino ad allora svolto ha riclassificato le spese degli anni precedenti 2002-2003 e comunicato alle strutture di competenza le seguenti risultanze:

- Reports contabilità analitica 2002-2003-2004 (luglio) per centro di costo (Prot. Int. n. 40 del 02.09.2004)
- Reports indicatori di struttura Welfare (consuntivo 2003 e previsione 2004) (Prot. Int. n. 41 del 02.09.2004)
- Manuale di contabilità analitica (Prot. Int. n. 42 del 03.09.2004)

2.2. Strumenti Extracontabili (Indicatori)

Gli indicatori utilizzati dall'Unione Terre di Castelli 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 utili all'indagine su alcuni servizi comunali richiesti annualmente dall'Osservatorio Provinciale sulla finanza locale
5. indicatori di performance:
 - dell'attività ordinaria (in cui rientrano alcuni degli indicatori delle classi sopracitate) ;
 - degli obiettivi gestionali.

Per i soli i indicatori di cui al punto 1) e 5) sono stati effettuate le previsioni dei valori attesi nell'anno ed inseriti all'interno rispettivamente della Relazione previsionale programmatica 2004/2006 i primi e nel PEG (e PDO) 2004 i restanti.

Per tutti sono stati raccolti i dati consuntivi alla data del 31/12/2004 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).

3.1. Provvedimenti di acquisto extra- consip

In data 22.10.2004 con Prot. N. 12351 l'ufficio controllo di Gestione dell'Unione Terre di Castelli ha inviato ai Direttori Generali, ai Responsabili dei Settori ed ai Collegi dei Revisori dei conti di tutti gli enti aderenti (Unione compresa) i provvedimenti e gli indirizzi applicativi coinvolgenti il servizio scrivente derivanti dalla normativa in oggetto.

Nel periodo intercorso tra il 12.07.2004 ed il 31.12.2004 i Responsabili delle Strutture dell'Unione Terre di Castelli hanno inviato al Servizio Controllo di Gestione n. 63 provvedimenti.

Tab. 1 – Nr. Provvedimenti pervenuti - Riepilogo per Settore

Direzione/Servizio	Nr. Provvedimenti pervenuti
Struttura Ufficio di presidenza	1
Struttura Direzione generale	0
Struttura Affari generali	6
Struttura Servizi Finanziari	0
Struttura Gestione Crediti	0
Strutture Risorse Umane	0
Struttura Controllo di Gestione	0
Struttura Sistemi informativi	21
Struttura pubblica istruzione, servizi sociali e politiche abitative	35
Struttura Sportello unico delle imprese	0
Struttura Pianificazione territoriale	0
Totale	63

Fra questi provvedimenti, n. 6 non erano riconducibili alla normativa in oggetto in quanto:

- n. 2 riguardavano la stipula di convenzioni con associazioni di volontariato per la gestione di servizi sul territorio per attività di accoglienza minori;
- n. 1 era relativa a spese di formazione del personale di cui all'art. 12 LR 1/2000;
- n. 3 erano relativi all'erogazione di provvidenze e contributi economici a cittadini e alla fornitura gratuita di libri scolastici di cui alla LR 26/2001;

All'interno dei restanti n. 57 provvedimenti i Responsabili hanno riportato le motivazioni per cui hanno scelto di procedere in modo autonomo rispetto alle convenzioni Consip.

- Per n. 24 provvedimenti è stato dichiarata l'assenza alla data del provvedimento di convenzioni Consip né attivate né in corso di attivazione per la fornitura di beni comparabili con quelli oggetto del provvedimento;
- Per n. 3 provvedimenti è stata dichiarata la specificità degli acquisti effettuati ad integrazione e/o completamento di forniture precedenti.
- In n. 23 provvedimenti si rileva la specificità e la territorialità della prestazione/bene acquisito data la finalità del servizio gestito (iniziative organizzate sul territorio, attività motoria anziani, trasporto scolastico, appoggio educativo e/o sostegno H, iniziative di qualificazione scolastica, servizi scolastici accessori).
- In n. 6 provvedimenti si rileva la specificità della fornitura accompagnata in taluni casi dall'urgenza a procedere;
- Per n. 1 provvedimento è stata dichiarata la presenza di Convenzioni Consip attive ma la non convenienza dell'adesione.

In particolare si evidenzia di seguito il dettaglio di quest'ultimo provvedimento di acquisto per cui il Responsabile del Servizio di competenza ha proceduto in modo autonomo utilizzando i parametri qualità-prezzo della convenzione Consip, motivando poi la scelta effettuata anche in termini di riduzione della spesa conseguita.

Tab. 2 – Acquisti avvenuti utilizzando i parametri qualità prezzi di Consip

Estremi del provvedimento	Oggetto	Tipo aggiudicazione	Motivazioni riportate Nel provvedimento	Importo aggiudicato (Iva inclusa)
Def. Impegno n. 38 Reg. Settore del 08.10.2004	Affidamento servizio di pulizia locali siti in vignola (MO) alla Via Ponte muratori n. 6 – impegno di spesa	Trattativa privata	- è rilevata l'inopportunità all'adesione alla convenzione quadro Consip spa, in quanto trattasi di servizio di modesta entità rispetto all'oggetto della convenzione medesima; - il fornitore affidatario del servizio è quello già individuato da Consip spa e, a seguito di negoziazione con l'Ente, ha formulato un'offerta che contempla prezzi identici a quelli indicati in convenzione Consip;	€ 1.400,00

3.2. Provvedimenti di acquisto Consip

Nell'anno 2004 l'Unione Terre di Castelli ha aderito alle sottoelencate convenzioni Consip.

Tab. n. 3 – Elenco adesioni Convenzioni Consip

Oggetto fornitura	Estremi del Provvedimento	Scadenza convenzione	Importo anno 2004 (iva inclusa)
Servizio Sostitutivo Mensa	Adesione con Det. Impegno N. 4 Reg. Settore. del 27.02.2004	31.12.2004	€ 21.800,00
Servizio Sostitutivo Mensa	Integrazione di Adesione con Det. Impegno N. 41 Reg. Settore. Del 04.11.2004	31.12.2004	€ 4.200,00
Fornitura stampati in elettrofotografiche e dei servizi connessi per la pubblica amministrazione	Adesione con Det. Impegno N. 20 Reg. Settore. Del 12.03.2004	-	€ 3.525,00

L'Unione nel 2004 aveva altresì in corso una fornitura derivanti da precedenti adesioni: Telefonia Mobile

1. ADEMPIMENTI ANNO 2004 (ex L.191/2004)

L'ente "Unione Terre di Castelli" in qualità di Unione di comuni non era soggetta alle decurtazioni previste dal Decreto "Taglia spese".

Tale esclusione veniva applicata sia all'obbligo della riduzione della spesa per l'acquisto di beni e servizi, che a quella per il conferimento di incarichi, consulenze e collaborazioni e alle spese di rappresentanza e di convegni.

L'applicazione, infatti, era solo per quegli Enti soggetti al Patto di stabilità.

2. PATTO DI STABILITA'

L'ente "Unione Terre di Castelli" in qualità di Unione di comuni era esclusa dagli obblighi ed i limiti relativi al patto di stabilità interno relativi all'anno 2004.

Allegato “A”

Report:
Stato realizzazione della programmazione
finanziaria
Consuntivo per Struttura e centri di responsabilità

1.1. Entrate e spese correnti di competenza 2004

Struttura Ufficio di Presidenza

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
1049 - Costi Comuni Struttura Ufficio di Presidenza	€ -	€ -		€ -	
1005 - Organi istituzionali	€ 8.800,00	€ 8.800,00	100,00%	€ -	
1050 - Sicurezza	€ 250.921,00	€ 93.583,27	37,30%	€ 14.000,00	14,96%
1070 - Comunicazione	€ 40.000,00	€ 37.831,56	94,58%	€ 5.179,64	13,69%
3050 - Biblioteche-cultura-turismo	€ 150.000,00	€ 77.978,07	51,99%	€ 26.484,07	33,96%
Totale	€ 409.721,00	€ 180.361,34	44,02%	€ 40.484,07	22,45%

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
1049 - Costi Comuni Struttura Ufficio di Presidenza	€ 46.515,00	€ 46.458,15	99,88%	€ 44.962,18	96,78%
1005 - Organi istituzionali	€ 123.992,18	€ 118.412,15	95,50%	€ 50.681,34	42,80%
1050 - Sicurezza	€ 269.730,00	€ 112.392,28	41,67%	€ 106.887,16	95,10%
1070 - Comunicazione	€ -	€ -		€ -	
3050 - Biblioteche-cultura-turismo	€ 238.524,00	€ 159.433,02	66,84%	€ 140.440,79	88,09%
Totale	€ 718.761,18	€ 474.527,16	66,02%	€ 348.151,11	73,37%

Struttura Direzione Generale

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
1010 - Direzione generale	€ -	€ -		€ -	
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
1010 - Direzione generale	€ 10.500,00	€ 5.067,70	48,26%	€ 5.003,91	98,74%
Totale	€ 10.500,00	€ 5.067,70	48,26%	€ 5.003,91	98,74%

Struttura Affari Generali

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen- ti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
1019 - Costi comuni struttura affari generali	€ -	€ -		€ -	
1020 - Segreteria generale	€ 30.000,00	€ 6.980,31	23,27%	€ 6.980,31	100,00%
1025 - Provveditorato	€ 9.200,00	€ 9.200,00	100,00%	€ -	
1026 - Gare e Appalti	€ -	€ -		€ -	
Totale	€ 39.200,00	€ 16.180,31	41,28%	€ 6.980,31	43,14%

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen- ti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
1019 - Costi comuni struttura affari generali	€ 176.012,00	€ 174.003,79	98,86%	€ 142.139,16	81,69%
1020 - Segreteria generale	€ 25.000,00	€ 2.182,09	8,73%	€ 706,87	32,39%
1025 - Provveditorato	€ 22.100,00	€ 22.083,71	99,93%	€ 13.918,89	63,03%
1026 - Gare e Appalti	€ 9.900,00	€ 9.900,00	100,00%	€ 5.392,40	54,47%
Totale	€ 233.012,00	€ 208.169,59	89,34%	€ 162.157,32	77,90%

Struttura Servizi Finanziari

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen- ti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
2000 - Costi Comuni Struttura servizi finanziari	€ -	€ -		€ -	
2010 - Ragioneria	€ 677.251,50	€ 669.706,85	98,89%	€ 233.932,30	34,93%
2020 - Tributi	€ 5.450.000,00	€ 5.450.000,00	100,00%	€ 4.750.860,66	87,17%
Totale	€ 6.127.251,50	€ 6.119.706,85	99,88%	€ 4.984.792,96	81,45%

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziamen- ti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
2000 - Costi Comuni Struttura servizi finanziari	€ 139.585,82	€ 139.584,94	100,00%	€ 3.484,94	2,50%
2010 - Ragioneria	€ 179.403,77	€ 156.468,38	87,22%	€ 19.721,47	12,60%
2020 - Tributi	€ 5.450.000,00	€ 5.445.603,32	99,92%	€ 3.795.603,32	69,70%
Totale	€ 5.768.989,59	€ 5.741.656,64	99,53%	€ 3.818.809,73	66,51%

Struttura Gestione Crediti

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziameti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
2040 - Gestione crediti	€ 10.000,00	€ 1.469,41	14,69%	€ 953,41	64,88%
Totale	€ 10.000,00	€ 1.469,41	14,69%	€ 953,41	64,88%

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziameti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
2040 - Gestione crediti	€ 20.000,00	€ 12.534,20	62,67%	€ 1.374,56	10,97%
Totale	€ 20.000,00	€ 12.534,20	62,67%	€ 1.374,56	10,97%

Strutture Risorse Umane

Entrata Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziameti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
1031 - Costi comuni strutture Risorse Umane	€ 283.290,00	€ 273.290,00	96,47%	€ 73.000,00	26,71%
1030 - Risorse umane - gestione giuridica	€ 55.100,00	€ 28.000,34	50,82%	€ 3.153,34	11,26%
1035 - Risorse umane - gestione economica	€ 320.300,00	€ 320.300,00	100,00%	€ 190.000,00	59,32%
Totale	€ 658.690,00	€ 621.590,34	94,37%	€ 266.153,34	42,82%

Spesa Corrente

Centro di Responsabilità	Stanziameti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
1031 - Costi comuni strutture Risorse Umane	€ 534.790,00	€ 534.390,00	99,93%	€ 502.483,82	94,03%
1030 - Risorse umane - gestione giuridica	€ 120.000,00	€ 89.999,83	75,00%	€ 17.586,55	19,54%
1035 - Risorse umane - gestione economica	€ 308.000,00	€ 305.000,00	99,03%	€ 145.735,33	47,78%
Totale	€ 962.790,00	€ 929.389,83	96,53%	€ 665.805,70	71,64%

Struttura Controllo di Gestione

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamanti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
2030 - Controllo gestione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	100,00%	€ -	
Totale	€ 20.000,00	€ 20.000,00	100,00%	€ -	

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamanti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
2030 - Controllo di Gestione	€ 69.078,00	€ 69.078,00	100,00%	€ 64.119,94	92,82%
Totale	€ 69.078,00	€ 69.078,00	100,00%	€ 64.119,94	92,82%

Struttura Sistemi informativi

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamanti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
1040 - Sistemi informativi	€ 255.000,00	€ 244.927,00	96,05%	€ 214.000,00	87,37%
Totale	€ 255.000,00	€ 244.927,00	96,05%	€ 214.000,00	87,37%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamanti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
1040 - Sistemi informativi	€ 434.700,00	€ 424.534,32	97,66%	€ 299.748,42	70,61%
Totale	€ 434.700,00	€ 424.534,32	97,66%	€ 299.748,42	70,61%

Struttura pubblica istruzione, servizi sociali e politiche abitative

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
3000 - Servizi amministrativi della Struttura	€ 1.041.147,00	€ 1.004.432,00	96,47%	€ 841.000,00	83,73%
3001 - Scuole materne	€ 483.700,00	€ 477.880,00	98,80%	€ 436.000,00	91,24%
3002 - Scuole elementari	€ 691.800,00	€ 681.411,00	98,50%	€ 634.000,00	93,04%
3003 - Scuole medie inferiori	€ 387.300,00	€ 380.987,90	98,37%	€ 309.000,00	81,10%
3004 - Scuole medie superiori	€ 125.000,00	€ 125.000,00	100,00%	€ 68.000,00	54,40%
3005 - Mense scolastiche	€ 2.468.063,00	€ 2.464.806,67	99,87%	€ 2.174.147,23	88,21%
3006 - Trasporti scolastici	€ 1.170.004,00	€ 1.168.088,58	99,84%	€ 926.379,15	79,31%
3007 - Centri estivi	€ 217.700,00	€ 205.558,69	94,42%	€ 117.020,32	56,93%
3008 - Pre-post e altri servizi scolastici	€ 296.453,00	€ 315.298,85	106,36%	€ 188.581,78	59,81%
4010 - Servizi all'infanzia	€ 3.069.079,00	€ 3.050.129,15	99,38%	€ 2.681.126,18	87,90%
4020 - Costi comuni divisione politiche sociali	€ 3.840.031,05	€ 3.663.364,20	95,40%	€ 2.474.356,97	67,54%
4030 - Costi comuni divisione politiche abitative	€ 1.185.519,13	€ 1.190.414,00	100,41%	€ 1.179.710,60	99,10%
Totale	€ 14.975.796,18	€ 14.727.371,04	98,34%	€ 12.029.322,23	81,68%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziam Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
3000 - Servizi amministrativi della Struttura	€ 1.023.208,00	€ 1.002.511,81	97,98%	€ 639.303,44	63,77%
3001 - Scuole materne	€ 485.000,00	€ 479.180,71	98,80%	€ 383.425,67	80,02%
3002 - Scuole elementari	€ 691.800,00	€ 681.411,27	98,50%	€ 455.864,16	66,90%
3003 - Scuole medie inferiori	€ 387.300,00	€ 380.987,90	98,37%	€ 193.086,66	50,68%
3004 - Scuole medie superiori	€ 125.000,00	€ 125.000,00	100,00%	€ 80.209,19	64,17%
3005 - Mense scolastiche	€ 2.470.763,00	€ 2.466.443,51	99,83%	€ 1.783.394,46	72,31%
3006 - Trasporti scolastici	€ 1.196.004,00	€ 1.194.021,66	99,83%	€ 770.870,21	64,56%
3007 - Centri estivi	€ 218.721,00	€ 206.414,10	94,37%	€ 188.351,22	91,25%
3008 - Pre-post e altri servizi scolastici	€ 303.000,00	€ 302.168,00	99,73%	€ 269.985,59	89,35%
3009 - Costi Comuni divisione politiche scolastiche	€ -	€ -		€ -	
3010 - Formazione permanente	€ 20.000,00	€ 19.999,73	100,00%	€ 17.430,93	87,16%
4010 - Servizi all'infanzia	€ 3.000.250,00	€ 2.978.223,57	99,27%	€ 2.746.225,14	92,21%
4020 - Costi comuni divisione politiche sociali	€ 3.558.311,05	€ 3.557.234,43	99,97%	€ 2.829.537,05	79,54%
4030 - Costi comuni divisione politiche abitative	€ 1.554.739,13	€ 1.385.498,62	89,11%	€ 1.269.463,07	91,62%
Totale	€ 15.034.096,18	€ 14.779.095,31	98,30%	€ 11.627.146,79	78,67%

Struttura Sportello unico attività produttive

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen- ti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
5000 - Costi comuni struttura suap	€ -	€ -		€ -	
5050 - Sportello unico delle attività produttive	€ -	€ -		€ -	
Totale	€ -	€ -		€ -	

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamen- ti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
5000 - Costi comuni struttura suap	€ 14.000,00	€ 14.000,00	100,00%	€ -	
5050 - Sportello unico delle attività produttive	€ 50.000,00	€ 49.920,00	99,84%	€ 49.920,00	100,00%
Totale	€ 64.000,00	€ 63.920,00	99,88%	€ 49.920,00	78,10%

Struttura Pianificazione territoriale

Entrata Corrente

Centro di Costo	Stanziamen- ti Finali A	Accertamenti B	% Accertamenti B/A	Riscosso D	% Riscosso D/B
5020 - Costi Comuni struttura pianificazione territoriale	€ 78.492,00	€ 78.492,00	100,00%	€ 1.923,17	2,45%
5030 - Pianificazione territoriale	€ 166.000,00	€ 136.000,00	81,93%	€ -	
Totale	€ 244.492,00	€ 214.492,00	87,73%	€ 1.923,17	0,90%

Spesa Corrente

Centro di Costo	Stanziamen- ti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
5020 - Costi Comuni struttura pianificazione territoriale	€ 67.464,00	€ 67.024,33	99,35%	€ 58.069,26	86,64%
5030 - Pianificazione territoriale	€ 166.000,00	€ 136.000,00	81,93%	€ 136.000,00	100,00%
Totale	€ 233.464,00	€ 203.024,33	86,96%	€ 194.069,26	95,59%

1.2. Spese Titolo II° di competenza anno 2004

Descrizione	Stanziamen- ti Finali A	Impegni B	% Impegnato B/A	Pagato D	% Pagato D/B
Totale spese in c/Capitale	€ 207.000,00	€ 206.890,00	99,95%	€ 11.851,40	5,73%

Allegato “B”

Report:
“ Stato realizzazione obiettivi PEG 2004”
consuntivo per Struttura

Struttura Ufficio di Presidenza

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Adesione al progetto "Nati per leggere"	3-5	(Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2004 - Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2003) / Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2003 = 20% (Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2004 - Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2003) / Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2003 = 15%	(Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2004 - Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2003) / Prestiti ai bambini di età 0-5 anni anno 2003 = 20% (Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2004 - Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2003) / Utenti attivi di età 0-5 anni anno 2003 = 15%

Struttura Direzione Generale

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Non presenti			

Struttura Affari Generali

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Istituzione dell'albo pretorio	1	Evidenza del funzionamento del servizio = 31/03/2004	Evidenza del funzionamento del servizio = 31/03/2004
Regolamento per il vestiario del personale dell'Unione	1	Stesura del regolamento pronto per l'approvazione = 31/12/2004	Stesura del regolamento pronto per l'approvazione = 31/12/2004
Progetto pilota cancelleria	2-3	Stipula contratto quadro = 30/06/2004	Stipula contratto quadro = 30/06/2004
Eco-acquisti	2-3	prodotti ecologici / totale prodotti (N. cat. Mercilogiche) = 30% approvvigionamenti Reports finali = 31/12/2004	prodotti ecologici / totale prodotti (N. cat. Mercilogiche) = 30% approvvigionamenti Reports finali = 31/12/2004
Vademecum operativo per il funzionamento dei servizi e degli uffici	1	% riduzione criticità settimanali (circa 14)=50%	% riduzione criticità settimanali (circa 14)=50%
Istituzione dell'albo pretorio	1	Evidenza del funzionamento del servizio = 31/03/2004	Evidenza del funzionamento del servizio = 31/03/2004

Struttura Servizi Finanziari

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Corso di formazione interna	3	N° partecipanti coinvolti / N. partecipanti previsti = 25 / 25 N. corsi organizzati / N. corsi previsti = 6 / 6	N° partecipanti coinvolti / N. partecipanti previsti = 31 / 31 N. corsi organizzati / N. corsi previsti = 5 / 5

Struttura Gestione Crediti

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Servizio gestione crediti	2	N° di pos. creditorie trattate/ N° pos. Creditorie assegnate = 310 / 310 Importo riscosso senza ingiunzione / importo trattato = € 43.319,23 / € 86.638,45 = 50%	N° di pos. creditorie trattate/ N° pos. Creditorie assegnate = 502 / 502 = 100% Importo riscosso senza ingiunzione / importo trattato = € 33.571,31 / € 161.175,26 = 20,80%

Struttura Risorse Umane - Gestione Economica

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
La regolamentazione del trattamento di trasferta	1	Atto di regolamentazione = 31/12/2004	predisposizione modulistica e predisposizione delle linee principali di regolamentazione = 31/12/2004
Nuovo Software Gestione del personale	1	Acquisizione del Software = 31/12/2004	Acquisizione del Software = 31/12/2004
Fondi risorse decentrate anni 2003 e 2004	1	Costituzione fondi anni 2003 e 2004 = 30/09/2004	Costituzione fondi anni 2003 e 2004 = 30/09/2004

Struttura Risorse Umane - Gestione Giuridica

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Organizzazione struttura risorse umane - gestione giuridica	8	Presentazione del piano alla giunta = 31/12/2004	Presentazione del piano alla giunta = 31/12/2004
Programmazione del piano per la formazione del personale	4	Nr. Corsi di formaz. organizzati / Nr. Corsi di formaz. preventivati = 10 / 10 Nr. ore individuali di aggiornamento-addestramento effettuate / Nr. Ore individuali di aggiornamento-addestramento preventivate = 30 / 30	Nella fase di primo avvio della Struttura Risorse umane – Gestione Giuridica l'impegno è stato profuso e orientato sugli aspetti organizzativi della medesima alla presa in carico delle funzioni attribuite dai Comuni (disciplina delle assunzioni e dell'impiego, applicazione della L. 626/94, ecc.) e alle trattative sindacali.
Regolamento di acquisizione delle risorse umane	8	Predisposizione bozza di regolamento = 30/09/2004	Predisposizione bozza di regolamento = 30/09/2004
Istituzione nuovi organi	8	Stesura del regolamento pronto per l'approvazione = 31/12/2004 Messa a regime del servizio = 31/12/2004	Nella fase di primo avvio della Struttura Risorse umane – Gestione Giuridica l'impegno è stato profuso e orientato sugli aspetti organizzativi della medesima alla presa in carico delle funzioni attribuite dai Comuni (disciplina delle assunzioni e dell'impiego, applicazione della L. 626/94, ecc.) e alle trattative sindacali.
Miglioramento della sicurezza e della salute dei lavoratori sui luoghi di lavoro	8	Nr. Visite annuali espletate rispetto al numero complessivo dipendenti / Nr. Visite annuali previste = 140 / 140 Messa a regime del servizio = 31/12/2004	Nr. Visite annuali espletate rispetto al numero complessivo dipendenti / Nr. Visite annuali previste = 30 / 140 (le visite sono tutt'ora in corso) Messa a regime del servizio = 31/12/2004

Struttura Controllo di Gestione

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Contabilità analitica dell'Unione (obiettivo pluriennale)	8	Nr. Utente analizzate / Nr. Utente totali = 100%	Nr. Utente analizzate / Nr. Utente totali = 100%
Dati e procedure di qualità per l'attività di programmazione e controllo	8	Predisposizione del bilancio e del peg tramite sistema informatico = 31/01/2005	Predisposizione del bilancio e del peg tramite sistema informatico = 31/01/2006
Reportistica finanziaria per la divisione "Politiche scolastiche"	8	Messa a regime dei reports finanziari = 31/12/2004	Invio Reports definitivi Prot. 40 int. del 02.09.2004 Invio Reports Indicatori Prot. 41 int. del 03.09.04 Manuale Contabilità analitica Prot. 42 int. del 03.09.2004

Struttura Sistemi informativi

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Potenziamento della rete geografica dell'Unione e dei Comuni	8	Attivazione della rete cablata tra tutti i comuni dell'unione = 30/06/2005	Attivazione della rete cablata tra tutti i comuni dell'unione = 30/06/2005 ad eccezione di un Comune causa della mancanza di permesso di transito sulla linea ferroviaria
Ampliamento del sistema di gestione documentale	1	Inizio delle attività di registrazione dei contratti, albo pretorio e ordinanze = 01/01/2005	Inizio delle attività di registrazione dei contratti, albo pretorio e ordinanze = 01/01/2005
Progetto Siatel e SAIA	3	Nr. Comuni aderenti ai progetti SIATEL e SAIA / Nr. Comuni Unione = 3 / 5	Nr. Comuni aderenti ai progetti SIATEL e SAIA / Nr. Comuni Unione = 3 / 5
Ricognizione e censimento delle banche dati e dei software	1	Realizzazione censimento e redazione piano miglioramento = 30/06/2004	Realizzazione censimento e redazione piano miglioramento = 30/06/2004
Primo servizio di pagamento sul sito dell'Unione	4	Nr. Servizi a domanda individuale gestiti / Nr. Servizi gestibili = 2 / 8	Nr. Servizi a domanda individuale gestiti / Nr. Servizi gestibili = 2 / 8

Struttura pubblica istruzione, servizi sociali e politiche abitative

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Regolamento per concessione di esoneri e riduzioni delle rette dei serv. scol.	3-4	Stesura regolamento pronto per l'approvazione = 30/09/2004 Applicazione del regolamento = 31/12/2004	Stesura regolamento pronto per l'approvazione = 30/09/2004 Applicazione del regolamento = 31/12/2004
Regolamento di organizzazione dei servizi per la prima infanzia	3-4	Stesura regolamento pronto per l'approvazione = 31/08/2004 Applicazione del regolamento = 31/12/2004	Stesura regolamento pronto per l'approvazione = 31/08/2004 Applicazione del regolamento = 31/12/2004
Nuovo asilo nido intercomunale di Vignola	3-4	Apertura servizio a.s. 2004/2005 = 30/09/2004	Apertura servizio a.s. 2004/2005 = 30/09/2004
Apertura Di N. 3 Sezioni Di Scuola Dell'infanzia	4	Nr delle sezioni aperte = 3 Nr dei bambini accolti nelle nuove sezioni = 75	Nr delle sezioni aperte = 3 Nr dei bambini accolti nelle nuove sezioni = 75
Organizzazione di uno spazio ludico ricreativo per bambini in età di Scuola dell'Infanzia del territorio di Spilamberto	3-4	Apertura del servizio = 04/10/2004	Apertura del servizio = 04/10/2004
Approvazione di un "Protocollo di intesa per l'organizzazione di servizi ausiliari"	3-4	Stesura convenzione pronta per l'approvazione = 30/09/2004	Stesura convenzione pronta per l'approvazione = 30/09/2004
"Progetto giovani": rete dei "Punti giovani"	3-4	Nr. Progetti attivati / Nr. Progetti programmati = 5 / 5	Nr. Progetti attivati / Nr. Progetti programmati = 5 / 5
Attivazione di "MEDIATECA DIGITALE" e connessione in rete dei punti giovani	3-4	Messa a Regime del servizio = 31/12/2004 Nr. Punti informatici attivati 04/ Nr. Punti informatici previsti = 03	Messa a Regime del servizio = 31/12/2004 Nr. Punti informatici attivati 04/ Nr. Punti informatici previsti = 03
Progetto "Casa e lavoro"	3-4	Nr. Nuclei familiari di cui è previsto l'inserimento = 3; attivati n. 4	Nr. Nuclei familiari di cui è previsto l'inserimento = 3; attivati n. 4
Contributi per la mobilità e l'autonomia nell'ambiente domestico a favore di persone con disabilità art. 9 e art. 10 L.R. 29/97. Progetto attuativo locale per la zona sociale del distretto di Vignola.	3-4	Stesura progetto e degli atti amministrativi pronti per l'approvazione da parte dell'Unione, del Co.I.S.S., dei Comuni di Guiglia, Montese, Marano e Zocca.=15/12/2004	Stesura progetto e degli atti amministrativi pronti per l'approvazione da parte dell'Unione, del Co.I.S.S., dei Comuni di Guiglia, Montese, Marano e Zocca.=15/12/2004
Convenzione triennale con organizzazione di volontariato per la gestione del Centro Servizi per Cittadini Stranieri e di altre attività per l'integrazione degli immigrati stranieri	3-4	Stesura di uno schema di convenzione da sottoporre all'approvazione da parte della giunta e Individuazione di un soggetto gestore. = 31/12/2005	Stesura di uno schema di convenzione da sottoporre all'approvazione da parte della giunta e Individuazione di un soggetto gestore. = 31/12/2005
Progetto "Casa"	3-4	Nr. Nuovi Nuclei famigliari collocati / Nr. Alloggi disponibili = 10/10	Nr. Nuovi Nuclei famigliari collocati / Nr. Alloggi disponibili = 10/10

Struttura Sportello unico attività produttive

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Non presenti			

Struttura Pianificazione territoriale

Obiettivo	Macro obiettivo di riferimento	Indicatori definitivi e valori attesi	Valori raggiunti
Servizio cartografico-informatizzazione PRG comunali su protocollo Provincia	3-4	Redazione di almeno 1 tipologia di cartografia (totali 5 tipologie x 5 comuni) per ogni comune = 5 / 25	Obiettivo posticipato a causa di differenti priorità dell'amministrazione
Regolamento edilizio "testo unico" per i comuni dell'Unione	8	Bozza definitiva di regolamento edilizio unico = 31/12/2004	Obiettivo posticipato a causa di differenti priorità dell'amministrazione
Ufficio coordinamento "Protezione civile"	1	Realizzazione N. 1 iniziativa tra quelle sopra esposte = 31/12/2004	Obiettivo posticipato a causa di differenti priorità dell'amministrazione