

# P.I.R.A.

PIANO AGGIORNATO  
DEGLI INDICATORI  
E RISULTATI ATTESI  
DI BILANCIO

*RAPPORTO SUI RISULTATI  
ANNO 2014*



Camera di Commercio  
Como

## **INTRODUZIONE**

Il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 ha avviato un percorso di armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili delle pubbliche amministrazioni, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

L'articolo 19 del citato decreto stabilisce che le amministrazioni pubbliche debbano presentare, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" (di seguito denominato "Piano"), al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne a consuntivo l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

L'articolo 22 precisa che, alla fine di ciascun esercizio finanziario e in accompagnamento al bilancio consuntivo, il Piano è integrato con le risultanze osservate in termini di raggiungimento dei risultati attesi e le motivazioni degli eventuali scostamenti.

Il documento, che il linea teorica dovrebbe prevedere una programmazione triennale, presenta una visione limitata a una sola annualità, in ragione del fatto che solo nell'autunno 2014 si è conclusa la procedura di naturale rinnovo degli organi della Camera di Commercio di Como con l'insediamento del nuovo Consiglio camerale.

## **CONTENUTI DEL PIANO**

Il Piano illustra i principali obiettivi perseguiti dalla Camera di Commercio di Como attraverso i programmi di spesa del bilancio.

Gli obiettivi rappresentano gli scopi che l'amministrazione si prefigge di raggiungere per dare attuazione con successo ai propri indirizzi programmatici e vengono espressi attraverso una sintetica descrizione.

A ciascun obiettivo sono ricollegati uno o più indicatori, necessari per la sua misurazione e per monitorarne la realizzazione: per ciascuno di essi il piano fornisce una breve descrizione, il valore target ossia il risultato atteso, la tipologia (di realizzazione fisica/di risultato o output/di impatto o outcome/di realizzazione finanziaria), l'algoritmo di calcolo (se disponibile), la fonte di provenienza dei dati e il risultato raggiunto.

Il Piano riporta inoltre il centro di responsabilità, ossia l'area dirigenziale a cui è attribuita la realizzazione di ciascun obiettivo, le risorse da utilizzare per il suo conseguimento e quelle effettivamente impiegate, con la precisazione sia del dato di natura finanziaria che del dato di natura economica.

Il documento è coerente con il sistema di obiettivi e indicatori previsti dal Piano della Performance redatto ai sensi del D. Lgs. 150/1999 e costituisce una parziale anticipazione della Relazione sulla Performance 2014, alla quale si rimanda per ulteriori approfondimenti riferiti al livello di raggiungimento di ciascun obiettivo.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2014

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI 2014				INDICATORE					TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	INDICATORE	TARGET RAGGIUNTO			
		S t r a t e g i c o	O p e r a t i v o		2014						CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA					ALGORITMO	FONTE	ALGORITMO
					Preventivo 2014 (Del. Consiglio n. 13 del 19/12/2013)	Aggiornamento Preventivo 2014 (delib. Consiglio 4 del 24/07/2014)	Bilancio Esercizio 2014 (Giunta 15/04/2015)	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA										
<b>011</b>				<b>Competitività e sviluppo delle imprese</b>																
	<b>005</b>			<b>Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale.</b>	6.595.567	5.455.069	6.644.317	5.373.543	5.510.586	5.043.742										
<b>011</b>	<b>005</b>	<b>1.2</b>		<b>Innovazione</b>	<b>1.037.941</b>	<b>719.300</b>	<b>906.641</b>	<b>583.000</b>	<b>792.061</b>	<b>547.168</b>	<b>KPI strategico</b>	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per l'Innovazione	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	<b>100%</b>	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	547.168 X 100 583.000	<b>93,85%</b>	
<b>011</b>	<b>005</b>		1.2.1	Selezionare soggetti imprenditoriali in grado di sviluppare un'idea innovativa, che possano trovare allocazione fisica presso il Parco Scientifico e Tecnologico ComoNEXT							<b>KPI 1.2.1.a</b>	Emanazione del Bando Incubatore d'Impresa entro il termine prefissato	output		<b>31.10.2014</b>			<b>31.03.2014</b>		
											<b>KPI 1.2.1.b</b>	N° imprese incubate nel quinquennio 2010/2014	output		<b>22</b>			<b>26</b>		
<b>011</b>	<b>005</b>		1.2.3	Promuovere iniziative di diffusione della cultura brevettuale mediante bandi, sportelli assistiti e formazione specialistica - Progetto PIP (Patent Information Point)							<b>KPI 1.2.3.a</b>	Realizzare un evento formativo/informativo in tema di Brevetti e Marchi entro il termine prefissato	output		<b>30.11.2014</b>			<b>11/12/2014</b>		
<b>011</b>	<b>005</b>			<b>QUALITA' DEI SERVIZI: INNOVAZIONE - Trend di imprese coinvolte dalle politiche di innovazione della CCIAA di Como</b>							<b>INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA n. 5</b>	Sviluppo temporale del numero delle imprese coinvolte nei programmi camerali di promozione per l'innovazione tecnologica nell'anno "2014" rispetto all'anno "2013"	output	N° imprese partecipanti nell'anno 2014 X 100 N° imprese partecipanti nell'anno 2013	rilevazione interna	<b>100%</b>		273 X 100 299	<b>91,30%</b>	
<b>011</b>	<b>005</b>	<b>1.5</b>		<b>Interventi di settore e nuove filiere</b>	<b>1.197.710</b>	<b>925.710</b>	<b>1.086.710</b>	<b>880.710</b>	<b>1.130.406</b>	<b>814.927</b>	<b>KPI strategico</b>	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per Interventi di settore e nuove filiere	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	<b>85%</b>		814.927 X 100 863.470 *****	<b>94,38%</b>	
<b>011</b>	<b>005</b>	<b>2</b>		<b>Sostenere la promozione e la formazione del capitale umano</b>	<b>570.390</b>	<b>548.690</b>	<b>505.391</b>	<b>528.691</b>	<b>451.431</b>	<b>470.278</b>	<b>KPI strategico</b>	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per promozione e formazione del capitale umano	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	<b>90%</b>		470.278 X 100 528.691	<b>88,95%</b>	
<b>011</b>	<b>005</b>		2.4	Sostenere la neo-imprenditorialità attraverso attività di supporto informativo personalizzato e formazione in aula di tipo specialistico (Punto Nuova Impresa)							<b>KPI 2.4.b</b>	N° eventi formativi realizzati a sostegno della nuova imprenditorialità	realizzazione fisica		<b>10</b>			<b>9</b>		

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2014

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI (vedi nota)				INDICATORE					TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	INDICATORE	TARGET RAGGIUNTO		
		S t r a t e g i c o	O p e r a t i v o		2014		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO	FONTE	ALGORITMO							
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							CASSA					COMPETENZA ECONOMICA	
					Preventivo 2014 (Del. Consiglio n. 13 del 19/12/2013)		Aggiornamento Preventivo 2014 (delib. Consiglio 4 del 24/07/2014)		Bilancio Esercizio 2014 (Giunta 15/04/2015)										
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA									
011	005	3		Promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualità della vita	729.664	460.800	732.664	463.800	402.961	439.890	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per promozione sviluppo sostenibile e la qualità della vita	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	90%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	439.890 X 100 458.800 *****	95,88%
011	005		3.2	Finanziare investimenti effettuati da aziende comasche in materia di energie rinnovabili, attraverso emanazione di apposito Bando							KPI 3.2.a	Percentuale di utilizzo del budget previsto in Bilancio per Bando Energia	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	100%		170.858 X 100 180.000	94,92%
											KPI 3.2.b	N° imprese beneficiarie del Bando Energia	output			25			30
012				Regolazione dei mercati															
	004			Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1.922.334	2.306.397	1.894.434	2.243.005	1.867.657	2.062.704									
012	004	4		Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese															
			4.1	Miglioramento (o mantenimento) degli standard qualitativi relativi all'evasione delle pratiche del R.I.(N.B.: in caso di eventi straordinari connessi a scadenze normative, le pratiche ad essi attinenti non verranno conteggiate)							KPI 4.1.a	Percentuale di pratiche evase nei termini di legge	realizzazione fisica	N°. pratiche evase nei termini X 100 Totale pratiche	Priamo (Infocamera)	95%	Servizi alle Imprese	36.028 X 100 36.651	98,30%
012	004		4.2	Miglioramento qualità dati R.I./AIA attraverso le procedure di cancellazione d'ufficio delle posizioni inattive e la cancellazione delle società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490							KPI 4.2.a	Percentuale di cancellazioni ordinate dal Giudice del Registro ai sensi del Dpr 247/2004, iscritte nel Registro Imprese entro il 31.12.2014	realizzazione fisica	N° imprese cancellate X 100 N° imprese cancellabili	rilevazione interna	100%		874 X 100 874	100%
											KPI 4.2.b	Percentuale di cancellazioni di società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490, effettuate nel corso dell'anno	realizzazione fisica	N° imprese cancellate X 100 N° imprese cancellabili	rilevazione interna	95%		51 X 100 51	100%
012	004		4.5	Incrementare l'attività ispettiva in tema di metrologia legale e sicurezza prodotti							KPI 4.5.a	Predisporre un Piano di Vigilanza e Controllo in materia di metrologia legale e sicurezza prodotti entro il termine prefissato	realizzazione fisica		rilevazione interna	30.03.2014	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio		27.03.2014
											KPI 4.5.b	Incremento percentuale dell'attività di vigilanza rispetto all'anno 2013 nell'ambito del Piano di Vigilanza e Controllo	realizzazione fisica	N° ispezioni 2014 - N° ispezioni 2013 X 100 N° ispezioni 2013	rilevazione interna	50%		24 - 17 X 100 17	41,18%
											KPI 4.5.c	Esecuzione delle richieste di verificazione in tema di metrologia legale pervenute nell'anno entro il termine regolamentare (90 gg.)	realizzazione fisica	N° verifiche effettuate entro il termine X 100 N° richieste di verificazione pervenute nell'anno	rilevazione interna	80%		426 X 100 541	78,74%

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2014

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI 2014				INDICATORE					TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	INDICATORE	TARGET RAGGIUNTO			
		S t r a t e g i c o	O p e r a t i v o		(vedi nota)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO	FONTE	ALGORITMO								
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							CASSA					COMPETENZA ECONOMICA		
					Preventivo 2014 (Del. Consiglio n. 13 del 19/12/2013)	Aggiornamento Preventivo 2014 (delib. Consiglio 4 del 24/07/2014)	Bilancio Esercizio 2014 (Giunta 15/04/2015)													
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA										
012	004		4.7	Realizzare azioni di sensibilizzazione sull'utilizzo dello strumento della mediazione per la risoluzione delle controversie							KPI 4.7.a	N° azioni di sensibilizzazione realizzati nel corso dell'anno 2014	realizzazione fisica			3	Segreteria Generale e Azienda Speciale	3		
016				Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo																
	005			Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	883.979	768.768	983.779	1.003.267	719.133	842.322										
016	005	1.1		Internazionalizzazione	693.060	693.060	693.060	728.060	603.824	534.539	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto in bilancio (competenza economica) per la Internazionalizzazione	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	100%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	534.539 X 100 713.060 *****	74,96%	
016	005			QUALITA' DEI SERVIZI: INTERNAZIONALIZZAZIONE - Trend di imprese coinvolte dalle politiche di internazionalizzazione della CCIAA di Como							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA n. 4	Sviluppo temporale del numero delle imprese coinvolte nei programmi camerali di promozione per l'internazionalizzazione nell'anno "2014" rispetto all'anno "2013"	output	N° imprese partecipanti nell'anno 2014 X 100 N° imprese partecipanti nell'anno 2013	rilevazione interna	100%		464 X 100 286	162,24%	
011-012-016	005-004-005	10		MASSIMIZZARE LE RISORSE DESTINATE AD INTERVENTI PROMOZIONALI							KPI strategico	% minima di interventi promozionali rispetto agli oneri correnti	realizzazione finanziaria	Voci di C.E.: B & "Interventi economici" X 100 Voci di C.E.: B "Oneri correnti"	bilancio	40%	tutte le Aree	4.934.727 X 100 13.103.899	37,66%	
032				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche																
	002			Indirizzo politico	3.051.117 (comprende 1.650.000 per investimenti)	1.481.373 per investimenti	3.048.217 (comprende 1.650.000 per investimenti)	1.476.516 per investimenti	1.558.773 (comprende 210.000 per investimenti)	1.370.064 per investimenti										
032	002		4.6	Garantire la pubblicazione degli atti deliberativi entro il termine regolamentare prefissato (10 gg)							KPI 4.6.a	Percentuale atti pubblicati entro il termine regolamentare	realizzazione fisica	N° atti pubblicati nei termini X 100 Totale atti	rilevazione interna	100%	Servizi alle Imprese	172 X 100 172	100%	

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2014

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI 2014				INDICATORE					TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	INDICATORE	TARGET RAGGIUNTO			
		S t r a t e g i c o	O p e r a t i v o		Preventivo 2014 (Del. Consiglio n. 13 del 19/12/2013)		Aggiornamento Preventivo 2014 (delib. Consiglio 4 del 24/07/2014)		Bilancio Esercizio 2014 (Giunta 15/04/2015)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA					ALGORITMO	FONTE	ALGORITMO
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA										
<b>032</b>				<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>																
	<b>004</b>			<b>Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche</b>	2.533.403 (comprende 520.000 per investimenti)	<b>3.691.393</b> 520.000 per investimenti	2.526.597 (comprende 480.000 per investimenti)	<b>3.720.547</b> 480.000 per investimenti	2.310.776 (comprende 331.529 per investimenti)	<b>3.864.160</b> 337.351 per investimenti										
<b>032</b>	<b>004</b>		4.3	Garantire servizi tempestivi all'utenza in materia di diritto annuale																
										<b>KPI 4.3.a</b>	Evasione richieste di sgravio entro 30 giorni dal ricevimento delle stesse	realizzazione fisica	<b>N° sgravi evasi nei termini</b> X 100 Totale richieste di sgravi pervenute	rilevazione interna	<b>100%</b>	Risorse Finanziarie e Strumentali	<b>60 X 100</b> 65	<b>92,31%</b>		
										<b>KPI 4.3.c</b>	Evasione richieste di chiarimenti (sanzioni, calcolo interessi ecc.) pervenute via e-mail entro 10 giorni	realizzazione fisica	<b>N° richieste evase nei termini</b> X 100 Totale richieste pervenute	rilevazione interna	<b>95%</b>		<b>153 X 100</b> 160	<b>95,63%</b>		
<b>032</b>	<b>004</b>		4.4	Garantire i pagamenti ai fornitori entro 30 gg. dalla verifica della sussistenza delle condizioni per poter procedere al pagamento con particolare riferimento alla verifica di conformità del servizio/fornitura e alla regolarità fiscale/contributiva																
										<b>KPI 4.4.a</b>	Percentuale di fatture pagate entro i termini	realizzazione fisica	<b>N° fatture pagate nei termini</b> X 100 Totale fatture pagabili	XAC Infocamere	<b>100%</b>		<b>720 X 100</b> 720	<b>100,00%</b>		
<b>032</b>	<b>004</b>	<b>5</b>		<b>Accrescere l'utilizzo delle tecnologie ICT al fine di ottimizzare le procedure di approccio tra utenti ed Ente</b>																
			5.4	Promuovere l'utilizzo del portale internet per l'iscrizione a seminari/convegni/corsi							<b>KPI 5.4.a</b>	n° iscrizioni effettuate attraverso il sito web	realizzazione fisica		sito camerale	<b>2.000</b>	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio + Azienda Speciale	<b>1.280</b>		

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2014

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P.*	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI 2014						INDICATORE					TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	INDICATORE ALGORITMO	TARGET RAGGIUNTO
				Preventivo 2014 (Del. Consiglio n. 13 del 19/12/2013)		Aggiornamento Preventivo 2014 (delib. Consiglio 4 del 24/07/2014)		Bilancio Esercizio 2014 (Giunta 15/04/2015)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO	FONTE				
				CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA									
032	004	6	Rivedere e semplificare le procedure interne 6.2 Consolidare le procedure di gestione informatizzata delle domande e dei relativi pagamenti ai soggetti beneficiari di contributi per iniziative promozionali							KPI 6.2.a	Percentuale di domande a bandi e contributi gestiti con programma AGEF	realizzazione fisica	$N^{\circ}$ Domande/contributi gestiti con AGEF X 100 Totale domande e contributi erogati	AGEF	90%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	$206 \times 100$ 258	79,84%
032	004		6.3 Utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia							KPI 6.3.b	Percentuale di utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia	realizzazione fisica	$N^{\circ}$ approvvigionamenti su mercati eletr. X 100 Totale approvvigionamenti	rilevazione interna	85%	tutte le Aree	$138 \times 100$ 197	70,05%
032	004	8	Sviluppare e valorizzare le professionalità interne							KPI strategico	% di personale a tempo indeterminato partecipante ad iniziative di formazione	realizzazione fisica	$N^{\circ}$ partecipanti X 100 Totale dipendenti	rilevazione interna	100%	tutte le Aree	$65 \times 100$ 69	94,20%
032	004	9	Sostenere il livello di riscossione del Diritto Annuale							KPI strategico	% di riscossione del DA nell'anno di riferimento e nel biennio successivo	realizzazione finanziaria	DA 2012 incassato negli anni 2012-13-14 X 100 DA anno 2012	rilevazione interna	80%	Risorse Finanziarie e Strumentali	$8.068.131 \times 100$ 10.272.484	78,54%
032	004		9.1 Emissione dei ruoli esattoriali in epoca il più possibile ravvicinata rispetto all'annualità di riferimento. Obiettivo 2014: emissione del ruolo 2012							KPI 9.1.a	Termine per emissione ruolo	realizzazione fisica			31.12.2014			10.12.2014
032	004		STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: DIMENSIONAMENTO PERSONALE							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA n. 9	Indica la dimensione del personale che ha svolto attività nella Camera di Commercio dal 1 gennaio al 31 dicembre dell'anno "n" su 1.000 imprese iscritte	output	$N^{\circ}$ di personale*** che ha svolto attività nell'anno "n" x 1.000 $N^{\circ}$ imprese (sedi e unità locali) iscritte al 31.12 dell'anno "n"	rilevazione interna InfoCamere	< 1,53	tutte le Aree	$64,08 \times 1.000$ 54.725	1,32
032	004		STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: EQUILIBRIO FINANZIARIO							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA n. 11	Capacità dell'Ente camerale di far fronte ai debiti a breve termine (ossia quelli con scadenza entro 12 mesi) mediante la liquidità disponibile o con i crediti a breve	realizzazione finanziaria	Attivo circolante **** x 100 Passivo a breve *****	bilancio	100%	tutte le Aree	$13.450.441 \times 100$ 5.542.524	243%
TOTALE ONERI (COMPETENZA ECONOMICA)				13.703.000		13.816.880		13.182.993										
TOTALE INVESTIMENTI				2.170.000		2.130.000		543.101										

\* si riporta le medesima numerazione del Piano della Performance

\*\* tipologia indicatore: di realizzazione fisica (volume dei prodotti e dei servizi erogati); di risultato (output); di impatto (outcome); di realizzazione finanziaria

\*\*\* (Tempo Indeterminato + Dirigenti + Segretario Generale + Forme di lavoro flessibile). Il personale è espresso in unità equivalenti (1FTE= 220 gg. lavorativi x 7,2 ore al giorno)

\*\*\*\* Attivo circolante: Voci di Stato Patrimoniale: B (attivo circolante) + C (ratei e risconti attivi)

\*\*\*\*\* Passivo a breve: Voci di Stato Patrimoniale: D entro 12 mesi (debiti di funzionamento) + E (Fondi per rischi ed oneri) + F (ratei e risconti passivi)

\*\*\*\*\* importo variato con delibera di Giunta successiva al Consiglio del 24/07/2014

nota: gli stanziamenti dei singoli obiettivi comprendono solo gli oneri per interventi economici