



# Comune di Cerano

## Provincia di Novara

**Periodo di riferimento:** Anno - 2020

**Periodo di monitoraggio:** Dicembre

**Centro di responsabilità:** 2 Area Economico-Finanziaria

**Centro di Costo :** 002-Economico-Finanziaria

### Processo C5003

Gestire la programmazione economico-finanziaria, l'economato e le società partecipate

#### Finalità

Garantire la regolarità amministrativa e contabile e la tempestività delle procedure di entrata e di spesa con salvaguardia degli equilibri del bilancio nel rispetto della regolarità contabile dell'azione amministrativa. Gestire il processo di pianificazione e di rendicontazione economico - finanziaria, attraverso le stime e le valutazioni finanziarie sui dati di entrata e di spesa. Garantire l'efficiente gestione delle procedure di approvvigionamento di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente. Effettuare il controllo di gestione dell'Ente e gestire i rapporti ed i controlli con la Società partecipate.

#### Visione strategica - SeS del DUP

#### Missione

1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

#### Programma

03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

#### Stakeholder

Uffici Comunali, Organi Istituzionali e Società partecipate

#### Nota monitoraggio

Indici	2017	2018	2019	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto
I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre	6.813,00	6.765,00	6.783,00	6.787,00	6.760,00	6.760,00
I0019 - Costo del processo	120.348,31	120.925,80	127.275,06	122.849,72	156.543,71	122.098,38
I0027 - N. unità operative totali ente	28,34	29,25	28,39	28,66	34,67	29,33
I0028 - N. unità operative del processo	2,53	2,55	2,57	2,55	2,59	2,59
I0080 - N. mandati emessi	3.018,00	3.304,00	3.314,00	3.212,00	3.300,00	3.209,00
I0081 - N. reversali emesse	2.388,00	2.669,00	2.811,00	2.622,67	2.700,00	2.690,00
I0084 - N. variazioni di capitoli di bilancio	191,00	264,00	130,00	195,00	200,00	304,00
I0085 - N. totale capitoli di bilancio	408,00	442,00	350,00	400,00	410,00	459,00
I0090 - N. parametri di deficiarietà rispettati	10,00	10,00	8,00	9,33	8,00	8,00
I0091 - N. totale parametri di deficiarietà	10,00	10,00	8,00	9,33	8,00	8,00
I02001 - Tempo medio pareri regolarità contabile in giorni	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	1,10

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
<b>Efficacia</b>				
IN220 - % personale dedicato al processo ( ( I0028 - N. unità operative del processo / I0027 - N. unità operative totali ente ) * 100 )	8,90	7,47	8,83	1,36
IN039 - Atti medi per dipendente ( ( I0080 - N. mandati emessi + I0081 - N. reversali emesse ) / I0028 - N. unità operative del processo )	2.288,10	2.316,60	2.277,61	-39,00
IN040 - Capacità programmatica ( I0084 - N. variazioni di capitoli di bilancio / I0085 - N. totale capitoli di bilancio )	0,49	0,49	0,66	0,17
IN042 - % rispetto parametri di deficiarietà ( ( I0090 - N. parametri di deficiarietà rispettati / I0091 - N. totale parametri di deficiarietà ) * 100 )	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>Efficienza Economica</b>				
IN004 - Costo pro capite del processo ( I0019 - Costo del processo / I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre )	18,10	23,16	18,06	-5,10
<b>Efficacia Temporale</b>				

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
IN02001 - Tempo medio pareri regolarità contabile in giorni ( I02001 - Tempo medio pareri regolarità contabile in giorni )	2,00	2,00	1,10	-0,90
<b>Qualità</b>				

## COSTI DEL PERSONALE

Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore lavorate effettive al 31/12/2020	Percentuale Ore effettive al 31/12/2020	Differenza ore al 31/12/2020	Costo Aziendale
MARIA CHIARA GALANTE	D4	ISTRUTTORE DIRETTIVO	56%	1.872,00	1.048,32	1.872,00	1.048,32	1.570,00	879,20	-302,00	32.738,24
MARIA CHIARA VILLANI	C4	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	12%	1.872,00	224,64	1.872,00	224,64	1.601,00	192,12	-271,00	4.563,06
ELENA TAGLIABUE	C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE/ECONOMO	88%	1.872,00	1.647,36	1.872,00	1.647,36	1.454,00	1.279,52	-418,00	30.675,52
CRISTINA LOCATELLI	B6	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	99%	1.872,00	1.853,28	1.872,00	1.853,28	1.476,00	1.461,24	-396,00	31.986,10
IVANA LOTTI	B6	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	4%	1.872,00	74,88	1.872,00	74,88	1.515,00	60,60	-357,00	1.369,77
<b>Totale costo personale</b>				<b>9.360,00</b>	<b>4.848,48</b>	<b>9.360,00</b>	<b>4.848,48</b>	<b>7.616,00</b>	<b>3.872,68</b>	<b>-1.744,00</b>	<b>101.332,68</b>

## ENTRATE

Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Accertato	Riscosso
1000 - 00 - CONTRIBUTO ORDINARIO DELLO STATO E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO (ORD./CONS/PEREQUATIVO)	100%	100.000,00	109.011,68	128.835,67	128.835,67
3782 - 00 - DIRITTI DI SEGRETERIA SOGGETTI A COMPENSAZIONE MINISTERIALE	100%	900,00	900,00	411,78	409,96
3783 - 00 - DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE	100%	100,00	100,00	27,90	21,70
5520 - 00 - DIRITTI PESO E MISURA PUBBLICA	50%	5.100,00	5.100,00	7.871,18	7.871,18
627 - 00 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	100%	574.880,00	571.437,00	571.437,00	548.247,45
6300 - 00 - GIACENZA DI CASSA-INTERESSI ATTIVI TESORERIA DELLO STATO	100%	50,00	50,00	0,98	0,98
6301 - 00 - GIACENZA DI CASSA-INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI E POSTALI	100%	10,00	10,00	0,00	0,00
6360 - 00 - INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON PRELEVATE DI MUTUI IN AMMORTAMENTO CASSA DD.PP.	100%	10,00	10,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>		<b>681.050,00</b>	<b>686.618,68</b>	<b>708.584,51</b>	<b>685.386,94</b>

## COSTI DIRETTI

Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Impegnato	Pagato
1480 - 00 - GESTIONE UFFICI FINANZIARI (CANCELLERIA E MATERIALE DI CONSUMO VARIO) - ACQUISTO DI BENI	100%	1.900,00	1.900,00	1.851,98	2.879,76
1521 - 00 - UFFICIO FINANZIARIO - GESTIONE INVENTARIO	100%	1.500,00	1.500,00	1.451,80	1.451,80
1560 - 00 - SERVIZIO DI TESORERIA - SPESE DIVERSE - GESTIONE CONTI CORRENTI	100%	4.000,00	4.000,00	3.419,59	3.080,73
1640 - 00 - INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	100%	100,00	100,00	0,00	0,00
18330 - 00 - PESO PUBBLICO - AGGI VENDITA GETTONI	100%	900,00	900,00	497,04	552,55
<b>Totale costi</b>		<b>8.400,00</b>	<b>8.400,00</b>	<b>7.220,41</b>	<b>7.964,84</b>

## COSTI INDIRETTI

Descrizione	Valore Atteso	Valore Realizzato
Costi Indiretti	55.333,73	13.545,29

Costo a previsione	156.543,71	Costo realizzato	122.098,38
--------------------	------------	------------------	------------

## Processo C5004

Gestire i tributi locali e il catasto

<b>Finalità</b>
Gestire le attività di riscossione delle entrate per assicurare la continuità dei servizi, la flessibilità delle competenze e una maggiore assistenza ai cittadini. Gestire le attività catastali.
<b>Visione strategica - SeS del DUP</b>
<b>Missione</b>
1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>Programma</b>
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
<b>Stakeholder</b>
Cittadini, Contribuenti ed Amministratori
<b>Nota monitoraggio</b>
A seguito della pandemia Covid l'apertura è stata effettuata su appuntamento

Indici	2017	2018	2019	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto
I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre	6.813,00	6.765,00	6.783,00	6.787,00	6.760,00	6.760,00
I0018 - N. ore lavorative settimanali	36,00	36,00	36,00	36,00	36,00	36,00
I0019 - Costo del processo	97.344,42	32.289,22	102.107,04	77.246,89	131.071,65	101.853,35
I0027 - N. unità operative totali ente	28,34	29,25	28,39	28,66	34,67	29,33
I0028 - N. unità operative del processo	1,86	0,42	1,92	1,40	1,92	1,92
I0112 - N. ore di apertura settimanale sportello entrate, tributi, catasto	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50
I0113 - N. morosi complessivi	517,00	512,00	526,00	518,33	500,00	498,00
I0114 - N. contribuenti complessivi	3.170,00	3.041,00	3.050,00	3.087,00	3.000,00	3.036,00
I0133 - Importo totale residui attivi tributari	1.754.312,00	1.785.330,17	2.174.040,88	1.904.561,02	1.800.000,00	2.675.474,00
I0134 - Importo riscosso totale residui attivi tributari	654.854,00	1.000.338,27	743.181,48	799.457,92	900.000,00	697.489,32
I0137 - Importo accertato titolo I entrate tributarie	3.848.156,00	3.855.141,88	4.051.349,12	3.918.215,67	3.650.000,00	3.957.446,95
I0138 - Importo stanziato definitivo titolo I entrate tributarie	2.823.890,00	3.647.644,00	3.698.981,00	3.390.171,67	3.650.000,00	3.640.945,24

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
<b>Efficacia</b>				
IN220 - % personale dedicato al processo ( ( I0028 - N. unità operative del processo / I0027 - N. unità operative totali ente ) * 100 )	4,88	5,54	6,55	1,01
IN058 - % di morosità relative ai tributi ( ( I0113 - N. morosi complessivi / I0114 - N. contribuenti complessivi ) * 100 )	16,79	16,67	16,40	-0,26
IN063 - Tasso di accessibilità dello sportello tributi, entrate e catasto ( I0112 - N. ore di apertura settimanale sportello entrate, tributi, catasto / I0018 - N. ore lavorative settimanali )	0,24	0,24	0,24	0,00
<b>Efficienza Economica</b>				
IN004 - Costo pro capite del processo ( I0019 - Costo del processo / I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre )	11,38	19,39	15,07	-4,32
IN067 - % riscossione crediti esigibili tributari ( ( I0134 - Importo riscosso totale residui attivi tributari / I0133 - Importo totale residui attivi tributari ) * 100 )	41,98	50,00	26,07	-23,93
<b>Efficacia Temporale</b>				
<b>Qualità</b>				
IN070 - % di scostamento tra previsione del gettito tributario e risultato ottenuto ( ( I0137 - Importo accertato titolo I entrate tributarie / I0138 - Importo stanziato definitivo titolo I entrate tributarie ) * 100 )	115,58	100,00	108,69	8,69

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>											
Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore lavorate effettive al 31/12/2020	Percentuale Ore effettive al 31/12/2020	Differenza ore al 31/12/2020	Costo Aziendale
MARIA CHIARA GALANTE	D4	ISTRUTTORE DIRETTIVO	40%	1.872,00	748,80	1.872,00	748,80	1.570,00	628,00	-302,00	23.384,46
MARIA CHIARA VILLANI	C4	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	61%	1.872,00	1.141,92	1.872,00	1.141,92	1.601,00	976,61	-271,00	23.195,56
ELENA TAGLIABUE	C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE/ECONOMO	1%	1.872,00	18,72	1.872,00	18,72	1.454,00	14,54	-418,00	348,59

CRISTINA LOCATELLI	B6	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	1%	1.872,00	18,72	1.872,00	18,72	1.476,00	14,76	-396,00	323,09
IVANA LOTTI	B6	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	89%	1.872,00	1.666,08	1.872,00	1.666,08	1.515,00	1.348,35	-357,00	30.477,35
<b>Totale costo personale</b>				<b>9.360,00</b>	<b>3.594,24</b>	<b>9.360,00</b>	<b>3.594,24</b>	<b>7.616,00</b>	<b>2.982,26</b>	<b>-1.744,00</b>	<b>77.729,04</b>

## ENTRATE

Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Accertato	Riscosso
Non ci sono entrate					

## COSTI DIRETTI

Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Impegnato	Pagato
1820 - 00 - GESTIONE UFFICIO TRIBUTI - ALTRI SERVIZI	100%	1.500,00	2.300,00	2.112,28	1.507,11
1900 - 00 - RISCOSSIONE DEI TRIBUTI COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	100%	3.000,00	4.000,00	4.000,00	3.622,74
1901 - 00 - TRASFERIMENTO QUOTA IMU A FAVORE DELL'I.F.E.L	100%	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.568,42
2020 - 00 - RIMBORSO TRIBUTI COMUNALI	100%	2.500,00	2.000,00	87,00	87,00
2021 - 00 - POSTE CORRETTIVE TARI PER INIZIATIVA `AREE VERDI`	100%	1.500,00	1.000,00	472,00	472,00
2022 - 00 - RIMBORSO TRIBUTI COMUNALI ALLE FAMIGLIE	100%	5.000,00	6.841,00	5.911,73	5.911,73
2023 - 00 - RIMBORSO TRIBUTI COMUNALI ALLE IMPRESE	100%	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
<b>Totale costi</b>		<b>16.000,00</b>	<b>18.641,00</b>	<b>14.083,01</b>	<b>13.169,00</b>

## COSTI INDIRETTI

Descrizione	Valore Atteso	Valore Realizzato
Costi Indiretti	41.019,60	10.041,30

<b>Costo a previsione</b>	<b>131.071,65</b>	<b>Costo realizzato</b>	<b>101.853,35</b>
---------------------------	-------------------	-------------------------	-------------------

## Processo C5008

Servizi di supporto interno: gestire i sistemi informativi e statistici

## Finalità

Assicurare la continuità del funzionamento dei servizi informativi attraverso l'approvvigionamento, la gestione e la manutenzione dei sistemi informatici comunali. Garantire la programmazione statistica locale per la diffusione dell'informazione statistica e la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente.

## Visione strategica - SeS del DUP

## Missione

1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

## Programma

08 - Statistica e sistemi informativi

## Stakeholder

Cittadini e Uffici Comunali

## Nota monitoraggio

Indici	2017	2018	2019	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto
I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre	6.813,00	6.765,00	6.783,00	6.787,00	6.760,00	6.760,00
I0019 - Costo del processo	7.474,10	10.482,95	10.309,30	9.422,12	14.237,72	13.404,98
I0027 - N. unità operative totali ente	28,34	29,25	28,39	28,66	34,67	29,33
I0028 - N. unità operative del processo	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
I0225 - N. postazioni hardware (PC)	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
I0233 - Importo totale canoni manutenzione software	5.641,41	7.441,90	7.438,90	6.840,74	9.700,00	11.565,42
I0234 - N. applicativi	6,00	8,00	8,00	7,33	8,00	8,00

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
<b>Efficacia</b>				
IN220 - % personale dedicato al processo ( ( I0028 - N. unità operative del processo / I0027 - N. unità operative totali ente ) * 100 )	0,14	0,12	0,14	0,02
<b>Efficienza Economica</b>				
IN004 - Costo pro capite del processo ( I0019 - Costo del processo / I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre )	1,39	2,11	1,98	-0,12
IN223 - Costo medio postazione informatica ( I0019 - Costo del processo / I0225 - N. postazioni hardware (PC) )	1.570,35	2.372,95	2.234,16	-138,79
IN224 - Costo canoni di manutenzioni software ( I0233 - Importo totale canoni manutenzione software / I0234 - N. applicativi )	932,83	1.212,50	1.445,68	233,18
<b>Efficacia Temporale</b>				
<b>Qualità</b>				

COSTI DEL PERSONALE											
Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore lavorate effettive al 31/12/2020	Percentuale Ore effettive al 31/12/2020	Differenza ore al 31/12/2020	Costo Aziendale
MARIA CHIARA GALANTE	D4	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1%	1.872,00	18,72	1.872,00	18,72	1.570,00	15,70	-302,00	584,61
ELENA TAGLIABUE	C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE/ECONOMO	3%	1.872,00	56,16	1.872,00	56,16	1.454,00	43,62	-418,00	1.045,76
<b>Totale costo personale</b>				<b>3.744,00</b>	<b>74,88</b>	<b>3.744,00</b>	<b>74,88</b>	<b>3.024,00</b>	<b>59,32</b>	<b>-720,00</b>	<b>1.630,37</b>

ENTRATE					
Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Accertato	Riscosso
<b>Non ci sono entrate</b>					

COSTI DIRETTI					
Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Impegnato	Pagato
1523 - 00 - UFFICIO FINANZIARIO - SERVIZI INFORMATICI	100%	10.800,00	9.884,40	9.808,62	11.382,42
1821 - 00 - GESTIONE UFFICIO TRIBUTI - SERVIZI INFORMATICI	100%	2.000,00	2.000,00	1.756,80	1.756,80
<b>Totale costi</b>		<b>12.800,00</b>	<b>11.884,40</b>	<b>11.565,42</b>	<b>13.139,22</b>

COSTI INDIRETTI		
Descrizione	Valore Atteso	Valore Realizzato
Costi Indiretti	854,58	209,19

<b>Costo a previsione</b>	<b>14.237,72</b>	<b>Costo realizzato</b>	<b>13.404,98</b>
---------------------------	------------------	-------------------------	------------------

<b>Processo C5009</b>	
Servizi di supporto interno: gestire le risorse umane	
<b>Finalità</b>	
Garantire una gestione efficace ed efficiente e costantemente aggiornata degli aspetti giuridici, economici e contrattuali del personale.	
<b>Visione strategica - SeS del DUP</b>	
<b>Missione</b>	
1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	
<b>Programma</b>	
10 - Risorse umane	
<b>Stakeholder</b>	
Funzionari e dipendenti comunali	
<b>Nota monitoraggio</b>	

Indici	2017	2018	2019	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto
I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre	6.813,00	6.765,00	6.783,00	6.787,00	6.760,00	6.760,00
I0019 - Costo del processo	17.335,70	17.767,96	17.971,58	17.691,75	23.250,48	18.746,78
I0027 - N. unità operative totali ente	28,34	29,25	28,39	28,66	34,67	29,33
I0028 - N. unità operative del processo	0,31	0,31	0,31	0,31	0,31	0,31
I0240 - N. ore straordinario complessive (remunerate e in banca ore)	1.148,50	1.028,50	948,50	1.041,83	1.000,00	1.021,50
I0241 - N. ore straordinario remunerate	743,50	571,50	539,50	618,17	700,00	712,00
I0242 - N. cedolini complessivi (dipendenti, amministratori, Co.Co.Co.)	416,00	450,00	431,00	432,33	500,00	441,00

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
<b>Efficacia</b>				
IN220 - % personale dedicato al processo ( ( I0028 - N. unità operative del processo / I0027 - N. unità operative totali ente ) * 100 )	1,08	0,89	1,06	0,16
IN230 - % ore straordinarie remunerate ( ( I0241 - N. ore straordinario remunerate / I0240 - N. ore straordinario complessive (remunerate e in banca ore) ) * 100 )	59,33	70,00	69,70	-0,30
<b>Efficienza Economica</b>				
IN004 - Costo pro capite del processo ( I0019 - Costo del processo / I0001 - Popolazione residente al 31 dicembre )	2,61	3,44	2,77	-0,67
IN236 - Costo cedolino ( I0019 - Costo del processo / I0242 - N. cedolini complessivi (dipendenti, amministratori, Co.Co.Co.) )	40,92	46,50	42,51	-3,99
<b>Efficacia Temporale</b>				
<b>Qualità</b>				

COSTI DEL PERSONALE											
Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore contratto al 31/12/2020	Percentuale ore contratto al 31/12/2020	Ore lavorate effettive al 31/12/2020	Percentuale Ore effettive al 31/12/2020	Differenza ore al 31/12/2020	Costo Aziendale
MARIA CHIARA GALANTE	D4	ISTRUTTORE DIRETTIVO	3%	1.872,00	56,16	1.872,00	56,16	1.570,00	47,10	-302,00	1.753,83
MARIA CHIARA VILLANI	C4	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	20%	1.872,00	374,40	1.872,00	374,40	1.601,00	320,20	-271,00	7.605,10
ELENA TAGLIABUE	C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE/ECONOMO	8%	1.872,00	149,76	1.872,00	149,76	1.454,00	116,32	-418,00	2.788,68
<b>Totale costo personale</b>				<b>5.616,00</b>	<b>580,32</b>	<b>5.616,00</b>	<b>580,32</b>	<b>4.625,00</b>	<b>483,62</b>	<b>-991,00</b>	<b>12.147,62</b>

ENTRATE					
Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Accertato	Riscosso
Non ci sono entrate					

COSTI DIRETTI					
Descrizione	Perc%	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Impegnato	Pagato
1520 - 00 - UFFICIO FINANZIARIO - RISORSE UMANE	100%	5.500,00	5.500,00	4.977,91	4.659,21
<b>Totale costi</b>		<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>4.977,91</b>	<b>4.659,21</b>

COSTI INDIRETTI		
Descrizione	Valore Atteso	Valore Realizzato
Costi Indiretti	6.622,96	1.621,25

<b>Costo a previsione</b>	<b>23.250,48</b>	<b>Costo realizzato</b>	<b>18.746,78</b>
---------------------------	------------------	-------------------------	------------------