

COMUNE DI MONZA
ASSESSORATO AL BILANCIO PARTECIPATO

**Relazione illustrativa
della Giunta Comunale al
Rendiconto della Gestione 2004**

Comune di MONZA
RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2004

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Tipo testo	Pag.
LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004		
Contenuto e logica espositiva	(Txt)	1
Il processo di programmazione, gestione e controllo	(Txt)	3
Programmazione generale e valutazione dei risultati	(Txt/Tab)	4
Scelte programmatiche e risultato della gestione	(Txt/Tab)	5
I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2004		
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	(Txt/Tab)	6
Fonti finanziarie: le risorse destinate ai programmi	(Txt/Tab)	7
Utilizzi economici: le risorse impiegate nei programmi	(Txt/Tab)	9
PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2004		
Il consuntivo letto per programmi	(Txt/Tab)	10
I programmi in sintesi	(Grafico)	11
Lo stato di realizzazione dei programmi previsti	(Txt/Tab)	12
Il grado di ultimazione dei programmi attivati	(Txt/Tab)	16
LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI 2004		
Programmazione politica e gestione dei programmi	(Txt/Tab)	19
Affari generali	(Grafici)	20
	(Commento)	21
Decentramento	(Grafici)	34
	(Commento)	35
Risorse umane	(Grafici)	37
	(Commento)	38
Gestione economica	(Grafici)	44
	(Commento)	45
Tributi	(Grafici)	52
	(Commento)	53
Urbanistica e patrimonio	(Grafici)	56
	(Commento)	57
Parco e villa reale	(Grafici)	62
	(Commento)	63
Lavori pubblici	(Grafici)	66
	(Commento)	67
Strade	(Grafici)	81
	(Commento)	82
Servizi demografici	(Grafici)	86
	(Commento)	87
Polizia locale	(Grafici)	90
	(Commento)	91
Educazione	(Grafici)	97
	(Commento)	98
Cultura	(Grafici)	106
	(Commento)	107
Turismo e spettacolo	(Grafici)	112
	(Commento)	113
Sport	(Grafici)	115
	(Commento)	116

LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI 2004

Arredo urbano	(Grafici)	121
	(Commento)	122
Pianificazione urbanistica	(Grafici)	123
	(Commento)	124
Servizi sociali	(Grafici)	126
	(Commento)	127
Edilizia pubblica	(Grafici)	135
	(Commento)	136
Protezione civile	(Grafici)	138
	(Commento)	139
Ecologia e ambiente	(Grafici)	140
	(Commento)	141
Gestione cimiteriale	(Grafici)	153
	(Commento)	154

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2004

Il riepilogo generale delle entrate	(Txt/Tab)	156
Le entrate tributarie	(Grafico)	157
I contributi e trasferimenti correnti	(Grafico)	158
Le entrate extratributarie	(Grafico)	159
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	(Grafico)	160
Le accensioni di prestiti	(Grafico)	161

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004 - CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA -

La relazione al rendiconto della gestione, deliberata dal consiglio comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del Consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Non si tratta, come nel caso della relazione tecnica che generalmente accompagna il consuntivo, di un documento di natura tipicamente contabile ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene infatti a consuntivo *un significato simile* a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè dal principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività del comune.

La relazione previsionale e programmatica dovrebbe possedere il difficile requisito di coniugare la capacità politica ed amministrativa di prefigurare e perseguire fini ambiziosi, con la necessità di dimensionare quegli stessi obiettivi al volume di risorse effettivamente disponibili. Come diretta conseguenza di ciò, la relazione al rendiconto espone i risultati raggiunti nella gestione appena conclusa indicando il *grado di realizzazione dei programmi* che erano stati ipotizzati nella programmazione di inizio esercizio.

Non si tratta, pertanto, di una sintesi esclusivamente economica e finanziaria ma di un documento di più ampio respiro dove la componente politica, che ha gestito nell'anno le risorse finanziarie disponibili, espone al consiglio comunale i risultati raggiunti. Durante la gestione 2004, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano tutti gli enti locali. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa e burocratica ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di tutti questi elementi.

Come nel caso della relazione previsionale e programmatica, anche la relazione al rendiconto della gestione si pone l'obiettivo di rappresentare in modo sintetico l'attitudine politica dell'amministrazione di agire in base a comportamenti e finalità chiare ed evidenti. Il consigliere comunale nell'ambito delle sue funzioni, come d'altra parte il privato cittadino - utente finale dei servizi erogati dall'ente - devono poter ritrovare nella relazione al rendiconto i lineamenti di un'amministrazione che ha agito traducendo gli obiettivi in altrettanti risultati.

La relazione al rendiconto, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati ottenuti utilizzando le risorse di competenza dell'esercizio 2004.

La parte iniziale del documento ha come titolo "LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004". In questa sezione introduttiva sono individuati i principali elementi che caratterizzano il processo di programmazione, gestione e controllo delle risorse umane, strumentali e finanziarie del Comune. Accanto a questi elementi metodologici vengono esposti i risultati ottenuti gestendo le risorse reperite nell'esercizio 2004. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme ed indicano, allo stesso tempo, l'ammontare del risultato della gestione di competenza (avanzo, pareggio o disavanzo).

La sezione "I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO" si differenzia dalla precedente per il livello di analisi delle informazioni che vi sono trattate. L'accostamento sintetico tra entrate ed uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che hanno finanziato i programmi di spesa realizzati nell'anno.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'amministrazione. In "PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2004" vengono infatti tratte le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa, vista in un'ottica che privilegia l'aspetto della programmazione rispetto alla semplice rappresentazione dell'elemento contabile. Le uscite registrate in contabilità sono la rilevazione dei fatti di gestione che hanno permesso il completo, o il parziale, raggiungimento degli obiettivi prefigurati ad inizio esercizio. Il conto consuntivo 2004 viene quindi riclassificato per programmi che indicheranno, in una visione di sintesi generale, sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria.

La relazione previsionale e programmatica è l'atto con il quale il consiglio approva i programmi d'intervento del Comune nei campi in cui l'ente detiene una specifica competenza di gestione. Partendo da queste premesse, in "LO STATO DI

REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI" sono descritti i risultati conseguiti nell'esercizio 2004. Sia l'amministrazione che l'apparato tecnico hanno agito, durante l'esercizio, per tradurre gli obiettivi generali contenuti negli atti di indirizzo in altrettanti risultati. La relazione al rendiconto è proprio il documento con il quale sono esposti, misurati e valutati, i risultati raggiunti nel 2004. E' in questo contesto che la relazione analizza ogni singolo programma indicandone il contenuto finanziario ed il grado di realizzazione finale.

Come in ogni azienda, anche l'attività del Comune è fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi già esposti nella relazione programmatica 2004/2006, o riportati in qualunque altro documento di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle corrispondenti fonti di finanziamento. In "PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2004", sono pertanto riportati i risultati ottenuti da questa ricerca di finanziamento che ha permesso all'ente di incassare le entrate di competenza dell'esercizio o, in alternativa, di accertare nuovi crediti che saranno materialmente introitati negli esercizi successivi.

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004
- IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO -

Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione 2004, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del Comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di taluni nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti locali verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal consiglio comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio. E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'ente: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse finanziarie:

- *Prima* dell'inizio di ogni esercizio, quando viene approvato il *bilancio di previsione* con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- *A metà* esercizio, quando il consiglio è tenuto a verificare lo *stato di attuazione dei programmi*;
- *Ad esercizio finanziario concluso*, quando viene deliberato il *conto del bilancio* con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del *bilancio di previsione*, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno l'amministrazione nello stesso arco di tempo.

La giunta, con la *ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi* e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

L'intervento del consiglio nell'attività programmatica del Comune termina con l'approvazione del *rendiconto* (30 giugno dell'esercizio successivo) quando l'organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio 2004 e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso (esercizio 2004) e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti nel 2004, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare per l'anno finanziario 2006, non essendo più possibile intervenire nella pianificazione delle decisioni 2005 in quanto già riportate nella relazione programmatica 2005-2007.

Esiste quindi un legame *economico/finanziario* che unisce i diversi esercizi, e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il Comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

**LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004
- PROGRAMMAZIONE GENERALE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI -**

Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario con cui l'Amministrazione è autorizzata ad impiegare le risorse destinandole al finanziamento di *spese correnti e spese d'investimento*, accompagnate dalla presenza di eventuali *movimenti di fondi*. I servizi C/terzi (partite di giro), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranei alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali.

La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo è il motivo per cui al bilancio di previsione è allegata la relazione previsionale e programmatica. Con l'approvazione di questo documento, le dotazioni di bilancio sono ricondotte al loro reale significato di *stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi*. Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine finanziaria.

Già la semplice esposizione dell'ammontare globale di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), mette in condizione l'ente di determinare il risultato finale della gestione dei programmi.

Il successivo prospetto espone, con una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio 2004. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza 2004*. Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziato (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti dello stesso), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione dei programmi (avanzo, disavanzo, pareggio). L'ultima colonna, mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2004

Risorse movimentate dai programmi nel 2004		Stanz.finali	Accert./Impegni	Scostamento
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	237.882.980,00	166.005.389,27	-71.877.590,73
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	237.882.980,00	163.832.476,51	-74.050.503,49

Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi

0,00

2.172.912,76

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004
- SCELTE PROGRAMMATICHE E RISULTATO DELLA GESTIONE -

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale individua gli *obiettivi* e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra *disponibilità* ed *impieghi*. In questo ambito viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene finanziata. L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò non si verifica nella gestione corrente ed investimenti. Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio.

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni), ed infine come differenza tra questi due valori (scostamento).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2004

Composizione degli equilibri nel 2004		Stanz.finali	Accert./Impegni	Scostamento
BILANCIO CORRENTE				
Entrate Correnti	(+)	124.540.017,00	120.081.609,83	-4.458.407,17
Uscite Correnti	(-)	124.540.017,00	119.631.900,06	-4.908.116,94
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	449.709,77	
BILANCIO INVESTIMENTI				
Entrate Investimenti	(+)	86.629.155,00	45.923.779,44	-40.705.375,56
Uscite Investimenti	(-)	86.629.155,00	44.200.576,45	-42.428.578,55
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	1.723.202,99	
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	26.713.808,00	0,00	-26.713.808,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	26.713.808,00	0,00	-26.713.808,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	40.774.000,00	12.808.783,38	-27.965.216,62
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	40.774.000,00	12.808.784,06	-27.965.215,94
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	-0,68	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	278.656.980,00	178.814.172,65	-99.842.807,35
Uscite bilancio	(-)	278.656.980,00	176.641.260,57	-102.015.719,43
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	2.172.912,08	

**I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2004
- FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI -**

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi C/terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurate dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi.

La tabella riporta sia le *fonti finanziarie* che i rispettivi *utilizzi economici*. Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che, per regola contabile, devono pareggiare. Infatti, gli accertamenti previsti in entrata non possono superare le previsioni di impegno della spesa. La seconda e la terza colonna, indicano rispettivamente il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2004 e lo scostamento di questi valori rispetto alle previsioni definitive di bilancio (previsioni finali assestate).

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI: COMPETENZA 2004

Fonti finanziarie 2004		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi (Tit.1)	(+)	85.090.915,00	84.365.835,58	-725.079,42
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	10.547.560,00	10.480.390,58	-67.169,42
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	24.901.542,00	21.517.528,31	-3.384.013,69
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	53.254.912,00	19.815.424,97	-33.439.487,03
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	58.815.310,00	24.553.468,83	-34.261.841,17
Avanzo di amministrazione	(+)	5.272.741,00	5.272.741,00	0,00

Totale delle risorse destinate ai programmi		237.882.980,00	166.005.389,27	-71.877.590,73
--	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2004

Utilizzi economici 2004		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti (Tit.1)	(+)	116.401.159,00	111.493.087,12	-4.908.071,88
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	86.629.155,00	44.200.576,45	-42.428.578,55
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	34.852.666,00	8.138.812,94	-26.713.853,06
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale delle risorse impiegate nei programmi		237.882.980,00	163.832.476,51	-74.050.503,49
---	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2004
- FONTI FINANZIARIE: LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI -

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo significa che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata), ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa.

Fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere politico, come la scelta di intervenire in determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze strettamente tecniche, come l'obiettivo di garantire l'erogazione dei servizi già attivati in precedenti esercizi.

Come già precisato, l'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse*, che nella contabilità comunale, sono classificate in spese di parte corrente ed in spese in conto capitale. Il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente (è il caso di un programma che si occupa solo degli interventi nel campo delle manifestazioni culturali), da spese del solo comparto in C/capitale (è il caso di un programma che definisce tutti gli interventi della manutenzione straordinaria del patrimonio disponibile ed indisponibile), o da spese di origine sia corrente che in conto capitale (è il caso di un programma che abbia per oggetto il finanziamento di tutte le spese che rientrano tra i servizi riconducibili all'amministrazione generale o alla gestione del territorio e dell'ambiente).

E' per questo motivo che il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dal Comune nell'esercizio 2004 (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti), e quale sia infine la loro composizione contabile. Siamo in presenza di risorse di parte corrente (Tributi; Trasferimenti in conto gestione; Entrate extratributarie; Oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie; Avanzo applicato al bilancio corrente, ecc.), o di risorse in conto capitale (Alienazione di beni e trasferimenti di capitale; Accensione di prestiti; Avanzo applicato al bilancio degli investimenti; Entrate correnti destinate a finanziare le spese in C/capitale).

E' la configurazione attribuita dall'ente al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono in uno o più programmi. Non esiste, a tale riguardo, una regola precisa: la scelta della denominazione e del contenuto di ogni programma è libera ed ogni comune può in questo ambito agire in piena autonomia.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2004 raggruppate in risorse di parte corrente ed in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2004		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi (Tit.1)	(+)	85.090.915,00	84.365.835,58	-725.079,42
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	10.547.560,00	10.480.390,58	-67.169,42
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	24.901.542,00	21.517.528,31	-3.384.013,69
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		120.540.017,00	116.363.754,47	-4.176.262,53
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(+)	3.000.000,00	2.717.855,36	-282.144,64
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		4.000.000,00	3.717.855,36	-282.144,64
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		124.540.017,00	120.081.609,83	-4.458.407,17
ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2004		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	53.254.912,00	19.815.424,97	-33.439.487,03
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)	3.000.000,00	2.717.855,36	-282.144,64
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	4.272.741,00	4.272.741,00	0,00
Risorse non onerose		54.527.653,00	21.370.310,61	-33.157.342,39
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	58.815.310,00	24.553.468,83	-34.261.841,17
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		58.815.310,00	24.553.468,83	-34.261.841,17
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		113.342.963,00	45.923.779,44	-67.419.183,56
Totale risorse destinate ai programmi (a+b)		237.882.980,00	166.005.389,27	-71.877.590,73
ALTRE ENTRATE NON DESTINATE AI PROGRAMMI		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Servizi conto terzi	(+)	40.774.000,00	12.808.783,38	-27.965.216,62
Totale entrate non destinate ai programmi (c)		40.774.000,00	12.808.783,38	-27.965.216,62
Totale entrate bilancio (a+b+c)		278.656.980,00	178.814.172,65	-99.842.807,35

I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2004
- UTILIZZI ECONOMICI: LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI -

I valori contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse disponibili nell'esercizio. Il quadro riportato in questa pagina mostra invece come queste risorse sono state utilizzate per finanziare spese correnti, interventi in conto capitale ed eventualmente movimenti di fondi. Il totale generale indica perciò il *valore complessivo dei programmi* di spesa gestiti durante l'esercizio finanziario 2004.

Le tre colonne rappresentano, per la sola gestione della competenza, le previsioni definitive di uscita, gli impegni assunti durante l'esercizio e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario dipende direttamente dallo scostamento verificatosi tra le previsioni definitive e gli accertamenti complessivi di entrata.

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2004		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti (Tit.1)	(+)	116.401.159,00	111.493.087,12	-4.908.071,88
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	34.852.666,00	8.138.812,94	-26.713.853,06
Impieghi ordinari		151.253.825,00	119.631.900,06	-31.621.924,94
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Uscite correnti impiegate nei programmi (a)		151.253.825,00	119.631.900,06	-31.621.924,94
USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2004		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	86.629.155,00	44.200.576,45	-42.428.578,55
Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)		86.629.155,00	44.200.576,45	-42.428.578,55
Totale delle risorse impiegate nei programmi (a+b)		237.882.980,00	163.832.476,51	-74.050.503,49
ALTRE USCITE NON IMPIEGATE NEI PROGRAMMI		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Servizi conto terzi	(+)	40.774.000,00	12.808.784,06	-27.965.215,94
Totale uscite non impiegate nei programmi (c)		40.774.000,00	12.808.784,06	-27.965.215,94
Totale uscite bilancio (a+b+c)		278.656.980,00	176.641.260,57	-102.015.719,43

**PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2004
- IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI -**

La relazione previsionale e programmatica, o qualunque altro analogo documento di indirizzo generale, è lo strumento di orientamento politico e programmatico mediante il quale il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, individua e specifica quali saranno gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio.

Questa *attività di indirizzo* tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "*per programmi*" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria. E' il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento.

I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, a fine esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da investimenti (Tit.2 - Spese in C/capitale), e può essere inoltre integrato includendovi pure l'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit.3 - Rimborso di prestiti).

La tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2004. Nei capitoli successivi l'argomento sarà ripreso concentrando l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.-

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN SINTESI - COMPETENZA 2004

Denominazione dei programmi 2004	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
AFFARI GENERALI	8.844.827,00	8.356.178,21	94,48 %
DECENTRAMENTO	397.866,00	358.974,93	90,23 %
RISORSE UMANE	36.911.251,00	36.198.352,34	98,07 %
GESTIONE ECONOMICA	51.185.609,00	23.890.202,44	46,67 %
TRIBUTI	1.348.200,00	1.223.812,72	90,77 %
URBANISTICA E PATRIMONIO	5.825.303,00	4.480.838,26	76,92 %
PARCO E VILLA REALE	3.038.483,00	1.786.839,83	58,81 %
LAVORI PUBBLICI	51.331.651,00	19.456.104,44	37,90 %
STRADE	11.175.535,00	9.862.193,92	88,25 %
SERVIZI DEMOGRAFICI	704.779,00	660.573,03	93,73 %
POLIZIA LOCALE	3.263.386,00	2.002.398,04	61,36 %
EDUCAZIONE	7.797.153,00	7.670.290,10	98,37 %
CULTURA	1.892.493,00	1.817.807,95	96,05 %
TURISMO E SPETTACOLO	559.500,00	522.543,76	93,39 %
SPORT	3.608.364,00	1.679.866,44	46,55 %
ARREDO URBANO	1.629.000,00	1.453.219,26	89,21 %
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	735.709,00	612.656,73	83,27 %
SERVIZI SOCIALI	13.060.316,00	12.530.588,81	95,94 %
EDILIZIA PUBBLICA	7.274.277,00	7.269.604,55	99,94 %
PROTEZIONE CIVILE	31.250,00	27.186,35	87,00 %
ECOLOGIA E AMBIENTE	21.094.138,00	19.322.413,69	91,60 %
GESTIONE CIMITERIALE	6.173.890,00	2.649.830,71	42,92 %
Programmi effettivi di spesa	237.882.980,00	163.832.476,51	68,87 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	

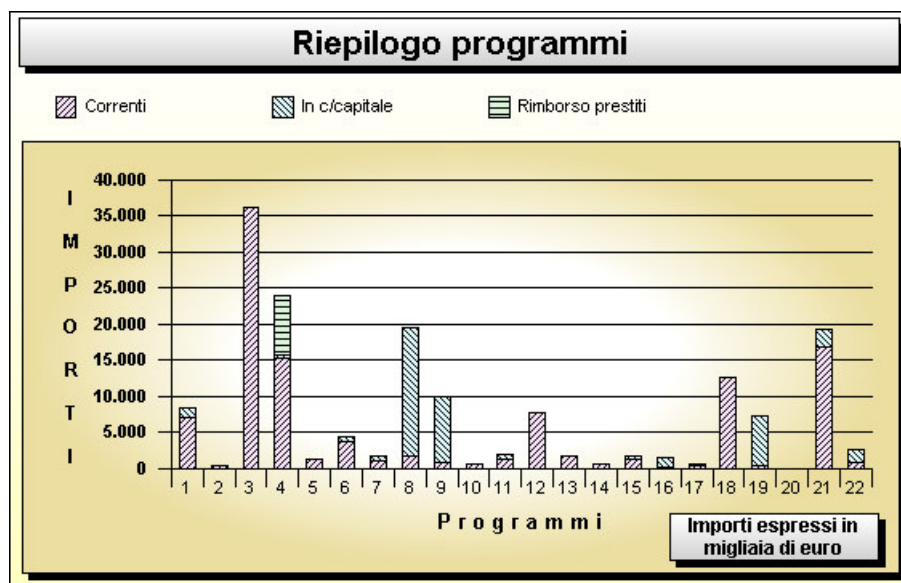
Totale delle risorse impiegate nei programmi

237.882.980,00 **163.832.476,51**

COMPOSIZIONE DEI PROGRAMMI: IMPEGNI DI COMPETENZA 2004

Denominazione	Titolo 1 Correnti	Titolo 2 In c/capitale	Titolo 3 Rimb. prestiti	TOTALE
AFFARI GENERALI	7.119.380,36	1.236.797,85	0,00	8.356.178,21
DECENTRAMENTO	358.974,93	0,00	0,00	358.974,93
RISORSE UMANE	36.198.352,34	0,00	0,00	36.198.352,34
GESTIONE ECONOMICA	15.224.325,50	527.064,00	8.138.812,94	23.890.202,44
TRIBUTI	1.223.812,72	0,00	0,00	1.223.812,72
URBANISTICA E PATRIMONIO	3.707.794,58	773.043,68	0,00	4.480.838,26
PARCO E VILLA REALE	989.825,67	797.014,16	0,00	1.786.839,83
LAVORI PUBBLICI	1.613.489,55	17.842.614,89	0,00	19.456.104,44
STRADE	753.218,32	9.108.975,60	0,00	9.862.193,92
SERVIZI DEMOGRAFICI	648.514,57	12.058,46	0,00	660.573,03
POLIZIA LOCALE	1.203.433,84	798.964,20	0,00	2.002.398,04
EDUCAZIONE	7.670.290,10	0,00	0,00	7.670.290,10
CULTURA	1.817.807,95	0,00	0,00	1.817.807,95
TURISMO E SPETTACOLO	522.543,76	0,00	0,00	522.543,76
SPORT	1.236.968,05	442.898,39	0,00	1.679.866,44
ARREDO URBANO	162.216,26	1.291.003,00	0,00	1.453.219,26
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	284.947,73	327.709,00	0,00	612.656,73
SERVIZI SOCIALI	12.530.588,81	0,00	0,00	12.530.588,81
EDILIZIA PUBBLICA	475.843,55	6.793.761,00	0,00	7.269.604,55
PROTEZIONE CIVILE	27.186,35	0,00	0,00	27.186,35
ECOLOGIA E AMBIENTE	16.894.399,47	2.428.014,22	0,00	19.322.413,69
GESTIONE CIMITERIALE	829.172,71	1.820.658,00	0,00	2.649.830,71
Totale	111.493.087,12	44.200.576,45	8.138.812,94	163.832.476,51
Disavanzo di amministrazione				0,00

Totale delle risorse impiegate nei programmi

163.832.476,51

PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2004
- LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI PREVISTI -

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in C/capitale (Tit.2), e l'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma non può ignorare l'importanza di questi elementi.

La *percentuale di realizzo* degli investimenti (% impegnato) dipende spesso dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal Comune solo in minima parte. E' il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi dalla Regione, dalla Provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che dev'essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento verificatosi nella gestione delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità dell'ente di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta, in questo caso, di spese destinate alla gestione ordinaria del Comune. All'interno di ogni programma, la percentuale di realizzazione della componente "spesa corrente" diventa quindi un elemento sufficientemente rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale. In questo caso, però, come per gli investimenti, si verificano alcune eccezioni che vanno attentamente considerate:

- All'interno delle spese correnti sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate "a specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può quindi essere solo apparente.
- Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente di quell'esercizio. Lo stesso fenomeno, ma rilevato solo a consuntivo, genera invece un'economia di spesa che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione. In questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha prodotto invece a consuntivo un'economia di spesa.
- La strategia del Comune può essere finalizzata al contenimento continuo della spesa corrente. Quello che nel precedente punto era un fenomeno di natura occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa. I risultati di questo comportamento saranno visibili a consuntivo quando l'avanzo di gestione raggiungerà valori consistenti. Questa strategia è tesa a garantire nell'esercizio successivo un elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che potranno essere finanziati con mezzi propri, nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per il rimborso di prestiti che, se presente nel programma, può incidere nel risultato finale dello stesso. Il titolo 3 delle spese è composto da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario. E' infatti un'operazione priva di qualunque margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza economico/patrimoniale di precedenti operazioni creditizie.

Anche il giudizio sull'efficacia di questa eventuale componente del programma deve tener conto di un'eccezione costituita dalla possibile presenza all'interno del titolo 3 di taluni movimenti privi di significato economico, come le anticipazioni di cassa.

Il quadro riporta lo stato di realizzazione generale dei programmi fornendo le seguenti informazioni:

- La *denominazione* dei programmi;
- Il *valore* di ogni programma (totale programma);
- Le *risorse previste* in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza);
- La *destinazione* delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale e l'eventuale rimborso di prestiti;
- La *percentuale di realizzazione* (% impegnato) sia generale che per singole componenti (Corrente, in C/capitale, Rimborso di prestiti).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
AFFARI GENERALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	7.514.827,00	7.119.380,36	94,74 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.330.000,00	1.236.797,85	92,99 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	8.844.827,00	8.356.178,21	94,48 %
DECENTRAMENTO			
Spesa Corrente (Tit.1)	397.866,00	358.974,93	90,23 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	397.866,00	358.974,93	90,23 %
RISORSE UMANE			
Spesa Corrente (Tit.1)	36.911.251,00	36.198.352,34	98,07 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	36.911.251,00	36.198.352,34	98,07 %
GESTIONE ECONOMICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	15.682.583,00	15.224.325,50	97,08 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	650.360,00	527.064,00	81,04 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	34.852.666,00	8.138.812,94	23,35 %
Totale programma	51.185.609,00	23.890.202,44	46,67 %
TRIBUTI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.348.200,00	1.223.812,72	90,77 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.348.200,00	1.223.812,72	90,77 %
URBANISTICA E PATRIMONIO			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.600.303,00	3.707.794,58	80,60 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.225.000,00	773.043,68	63,11 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	5.825.303,00	4.480.838,26	76,92 %
PARCO E VILLA REALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.110.683,00	989.825,67	89,12 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.927.800,00	797.014,16	41,34 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	3.038.483,00	1.786.839,83	58,81 %
LAVORI PUBBLICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.654.674,00	1.613.489,55	97,51 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	49.676.977,00	17.842.614,89	35,92 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	51.331.651,00	19.456.104,44	37,90 %
S'TRADE			
Spesa Corrente (Tit.1)	841.107,00	753.218,32	89,55 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	10.334.428,00	9.108.975,60	88,14 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	11.175.535,00	9.862.193,92	88,25 %
SERVIZI DEMOGRAFICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	689.779,00	648.514,57	94,02 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	15.000,00	12.058,46	80,39 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	704.779,00	660.573,03	93,73 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
POLIZIA LOCALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.313.386,00	1.203.433,84	91,63 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.950.000,00	798.964,20	40,97 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	3.263.386,00	2.002.398,04	61,36 %
EDUCAZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	7.797.153,00	7.670.290,10	98,37 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	7.797.153,00	7.670.290,10	98,37 %
CULTURA			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.892.493,00	1.817.807,95	96,05 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.892.493,00	1.817.807,95	96,05 %
TURISMO E SPETTACOLO			
Spesa Corrente (Tit.1)	559.500,00	522.543,76	93,39 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	559.500,00	522.543,76	93,39 %
SPORT			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.273.457,00	1.236.968,05	97,13 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.334.907,00	442.898,39	18,97 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	3.608.364,00	1.679.866,44	46,55 %
ARREDO URBANO			
Spesa Corrente (Tit.1)	254.000,00	162.216,26	63,86 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.375.000,00	1.291.003,00	93,89 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.629.000,00	1.453.219,26	89,21 %
PIANIFICAZIONE URBANISTICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	408.000,00	284.947,73	69,84 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	327.709,00	327.709,00	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	735.709,00	612.656,73	83,27 %
SERVIZI SOCIALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	13.060.316,00	12.530.588,81	95,94 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	13.060.316,00	12.530.588,81	95,94 %
EDILIZIA PUBBLICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	480.516,00	475.843,55	99,03 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	6.793.761,00	6.793.761,00	100,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	7.274.277,00	7.269.604,55	99,94 %
PROTEZIONE CIVILE			
Spesa Corrente (Tit.1)	31.250,00	27.186,35	87,00 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	31.250,00	27.186,35	87,00 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
ECOLOGIA E AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	17.602.138,00	16.894.399,47	95,98 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	3.492.000,00	2.428.014,22	69,53 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	21.094.138,00	19.322.413,69	91,60 %
GESTIONE CIMITERIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	977.677,00	829.172,71	84,81 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	5.196.213,00	1.820.658,00	35,04 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	6.173.890,00	2.649.830,71	42,92 %
Totale generale	237.882.980,00	163.832.476,51	68,87 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	

Totale delle risorse impiegate nei programmi

237.882.980,00	163.832.476,51
-----------------------	-----------------------

**PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2004
- IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI ATTIVATI -**

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta di certo l'indice più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio. La tabella precedente forniva infatti un'immediata immagine del volume di risorse attivate nel 2004 per finanziare i singoli programmi. I dati indicati nella colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Ma la contabilità espone un altro dato, seppure di minore importanza, per valutare l'andamento della gestione 2004: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti effettuati nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il Comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività.

Bisogna comunque sottolineare che nei comuni con più di 5.000 abitanti esiste un fattore distorsivo che limita fortemente la velocità di pagamento delle spese correnti. Questi comuni, infatti, sono soggetti al regime particolare del "patto di stabilità interno" che porta, come conseguenza indiretta, ad un forte rallentamento nel pagamento dei movimenti di spesa corrente.

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
AFFARI GENERALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	7.119.380,36	5.563.345,85	78,14 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.236.797,85	1.167.333,85	94,38 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	8.356.178,21	6.730.679,70	80,55 %
DECENTRAMENTO			
Spesa Corrente (Tit.1)	358.974,93	206.506,29	57,53 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	358.974,93	206.506,29	57,53 %
RISORSE UMANE			
Spesa Corrente (Tit.1)	36.198.352,34	32.642.134,12	90,18 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	36.198.352,34	32.642.134,12	90,18 %
GESTIONE ECONOMICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	15.224.325,50	9.262.204,27	60,84 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	527.064,00	123.016,00	23,34 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	8.138.812,94	8.138.812,94	100,00 %
Totale programma	23.890.202,44	17.524.033,21	73,35 %
TRIBUTI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.223.812,72	540.570,35	44,17 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.223.812,72	540.570,35	44,17 %
URBANISTICA E PATRIMONIO			
Spesa Corrente (Tit.1)	3.707.794,58	2.611.625,73	70,44 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	773.043,68	358.207,31	46,34 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	4.480.838,26	2.969.833,04	66,28 %

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
PARCO E VILLA REALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	989.825,67	583.898,93	58,99 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	797.014,16	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.786.839,83	583.898,93	32,68 %
LAVORI PUBBLICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.613.489,55	880.189,84	54,55 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	17.842.614,89	283.192,85	1,59 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	19.456.104,44	1.163.382,69	5,98 %
STRADE			
Spesa Corrente (Tit.1)	753.218,32	400.350,18	53,15 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	9.108.975,60	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	9.862.193,92	400.350,18	4,06 %
SERVIZI DEMOGRAFICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	648.514,57	322.123,41	49,67 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	12.058,46	7.737,53	64,17 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	660.573,03	329.860,94	49,94 %
POLIZIA LOCALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.203.433,84	805.257,91	66,91 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	798.964,20	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	2.002.398,04	805.257,91	40,21 %
EDUCAZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	7.670.290,10	5.807.768,67	75,72 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	7.670.290,10	5.807.768,67	75,72 %
CULTURA			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.817.807,95	1.266.437,43	69,67 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.817.807,95	1.266.437,43	69,67 %
TURISMO E SPETTACOLO			
Spesa Corrente (Tit.1)	522.543,76	436.171,36	83,47 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	522.543,76	436.171,36	83,47 %
SPORT			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.236.968,05	701.555,97	56,72 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	442.898,39	3.060,00	0,69 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.679.866,44	704.615,97	41,94 %
ARREDO URBANO			
Spesa Corrente (Tit.1)	162.216,26	97.811,94	60,30 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.291.003,00	22.176,84	1,72 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.453.219,26	119.988,78	8,26 %

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2004

Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
PIANIFICAZIONE URBANISTICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	284.947,73	244.158,00	85,69 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	327.709,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	612.656,73	244.158,00	39,85 %
SERVIZI SOCIALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	12.530.588,81	8.264.733,81	65,96 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	12.530.588,81	8.264.733,81	65,96 %
EDILIZIA PUBBLICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	475.843,55	359.162,77	75,48 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	6.793.761,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	7.269.604,55	359.162,77	4,94 %
PROTEZIONE CIVILE			
Spesa Corrente (Tit.1)	27.186,35	7.402,50	27,23 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	27.186,35	7.402,50	27,23 %
ECOLOGIA E AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	16.894.399,47	15.972.307,18	94,54 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.428.014,22	15.874,84	0,65 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	19.322.413,69	15.988.182,02	82,74 %
GESTIONE CIMITERIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	829.172,71	550.338,25	66,37 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.820.658,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	2.649.830,71	550.338,25	20,77 %
Totale generale	163.832.476,51	97.645.466,92	59,60 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	163.832.476,51	97.645.466,92	