

Comune di
Palermo

**RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
2008**

Comune di Palermo
RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2008

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
PARTE PRIMA: REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI E RISORSE ATTIVATE	
La relazione al rendiconto della gestione 2008	
Contenuto e logica espositiva	1
Il processo di programmazione, gestione e controllo	2
Programmazione generale e valutazione dei risultati	3
Scelte programmatiche e risultato della gestione	4
I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2008	
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	5
Fonti finanziarie: le risorse destinate ai programmi	6
Utilizzi economici: le risorse impiegate nei programmi	7
Programmazione delle uscite e rendiconto 2008	
Il consuntivo letto per programmi	8
I programmi in sintesi	9
Lo stato di realizzazione dei programmi previsti	10
Il grado di ultimazione dei programmi attivati	14
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008	
Programmazione politica e gestione dei programmi	17
Ufficio di gabinetto	18
Segretario generale	19
Settore segreteria generale	20
Ufficio di staff al consiglio comunale	21
Ufficio di staff al difensore civico	22
Staff direttore generale	23
Ufficio sviluppo organizzativo	24
Ufficio autonomo per la sicurezza	25
Ufficio sistemi informativi e telecomuni	26
Settore risorse umane	27
Avvocatura comunale	28
Ragioneria generale	29
Settore tributi	30
Settore cultura	31
Settore servizi alla collettività	32
Settore servizi educativi e territoriali	33
Settore servizi socio assistenziali	34
Area infrastrutture	35
Settore centro storico	36
Settore manutenzione	37
Settore urbanistica ed edilizia	38
Settore ambiente e territorio	39
Settore servizi alle imprese e sportelli	40
Corpo di polizia municipale	41
Settore risorse immobiliari e mobiliari	42
Settore mobilità e traffico	43
Settore interventi abitativi	44
Ufficio di prom. del turismo, identità,	45
Programmazione delle entrate e rendiconto 2008	
Il riepilogo generale delle entrate	46
Le entrate tributarie	47
I contributi e trasferimenti correnti	48
Le entrate extratributarie	49
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	50
Le accensioni di prestiti	51
PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI	
Identità dell'ente	
Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale	
Relazione al rendiconto e Principio contabile n.3	52
Profilo istituzionale e sistema socio-economico	53
Obiettivi generali dell'Amministrazione	
Disegno strategico e politiche gestionali	54
Politiche fiscali	55
Assetto organizzativo	
Filosofia organizzativa, sistema informativo e cenni statistici	56
Fabbisogno di risorse umane	57
Partecipazioni e collaborazioni esterne	
Partecipazioni dell'ente	58
Convenzioni con altri enti	59
Sezione tecnica della gestione	
Criteri contabili per la redazione del rendiconto	
Criteri di formazione	60
Criteri di valutazione	61

Risultato finanziario	
Risultato finanziario di amministrazione	62
Risultato finanziario di gestione	63
Scostamenti rispetto al precedente esercizio	64
Sintesi della gestione finanziaria	
Scostamento di impegni e accertamenti rispetto le previsioni definitive	65
Andamento della liquidità	66
Formazione di nuovi residui attivi e passivi	67
Smaltimento dei residui attivi e passivi precedenti	68
Risultato d'esercizio ed equilibri sostanziali	
Crediti di dubbia esigibilità	69
Debiti fuori bilancio	70
Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione	71
Risultati economico-patrimoniali	
Conto del patrimonio	72
Conto economico	73
Sezione dell'ente e andamento della gestione	
Programmazione iniziale e pianificazione definitiva	
Analisi degli scostamenti	74
Variazioni di bilancio	75
Piano programmatico	76
Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo	
Politica di investimento	77
Politica di finanziamento	78
Politica di indebitamento	79
Politiche di autofinanziamento, ricerca e sviluppo	80
Prestazioni e servizi offerti alla collettività	
Servizi a domanda individuale	81
Servizi a rilevanza economica	82
Analisi generale per indici	
Indicatori finanziari ed economici generali	83
Parametri di deficit strutturale	84
Andamento delle principali categorie di costi e proventi	
Proventi e costi della gestione caratteristica	85
Proventi e costi delle partecipazioni	87
Proventi e costi finanziari	88
Proventi e costi straordinari	89
Considerazioni finali	
Evoluzione della gestione	90

Parte prima

REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

E

RISORSE ATTIVATE

La relazione al rendiconto della gestione 2008

Contenuto e logica espositiva

La relazione al rendiconto, 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 origine prevalentemente contabile, ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo, infatti, *un significato simile* a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè il principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività dell'ente.

La relazione al rendiconto, proprio per esporre i dati e le informazioni sulla gestione con chiarezza espositiva e precisione documentale, si compone di due parti distinte ma perfettamente coordinate fra di loro, e precisamente: la **"Realizzazione dei programmi e risorse attivate"** (Parte I), seguito dalla **"Applicazione dei principi contabili"** (Parte II). Se la prima parte tende a privilegiare il rendiconto sotto l'aspetto della programmazione, e cioè lo stato di realizzazione dei programmi e il grado di accertamento delle entrate, la seconda parte amplia l'analisi a tutti i fatti di gestione che sono visti, per adeguarsi alle raccomandazioni introdotte dai principi contabili degli enti locali, in un'ottica che abbraccia l'intera attività dell'ente.

La **prima parte**, denominata *"Realizzazione dei programmi e risorse attivate"*, si suddivide in diversi capitoli dove i dati numerici sono accostati ad esposizioni grafiche, spesso accompagnate da valutazioni descrittive.

Il primo capitolo ha come titolo *"La relazione al rendiconto della gestione"*. 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 appena chiuso. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme e indicano, allo stesso tempo, l'ammontare del risultato della gestione di competenza (avanzo, pareggio o disavanzo).

Il capitolo *"I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio"* si differenzia dal 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.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto del processo che porta alla realizzazione dei programmi. In *"Programmazione delle uscite e rendiconto"*, infatti, sono 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 viene quindi riclassificato per programmi che indicheranno, in una visione di sintesi generale, sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione.

La relazione 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. Sia l'amministrazione che l'apparato tecnico hanno agito, durante l'anno, 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 medesimo intervallo di tempo. E' in questo contesto che la relazione analizza ogni singolo programma indicandone il contenuto finanziario e il grado di realizzazione finale.

Come in ogni azienda, anche l'attività del comune è condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse. I programmi già esposti nella relazione programmatica di inizio anno, o riportati altri documenti di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo il reperimento delle corrispondenti entrate. In *"Programmazione delle entrate e rendiconto"*, pertanto, sono 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 introitati negli esercizi successivi.

La **seconda parte** della relazione, denominata *"Applicazione dei principi contabili"*, si suddivide invece in capitoli numerati progressivamente che corrispondono, in modo pressoché fedele, alla struttura consigliata dai nuovi principi contabili degli enti locali, dove la presenza di un determinato principio viene accompagnata dalla valutazione sui corrispondenti fatti di gestione.

La relazione al rendiconto della gestione 2008 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, 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 nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti 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:

- *Prima* di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il *bilancio di previsione* con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- *A metà* esercizio, quando il consiglio comunale è tenuto a verificare e poi deliberare sullo *stato di attuazione dei programmi*;
- *Ad esercizio* finanziario ormai *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 strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo 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 comunale nell'attività programmatica del comune termina con l'approvazione del *rendiconto* (30 giugno dell'esercizio successivo) quando il medesimo 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 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 e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale.

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 2008
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 importante 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 prettamente 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. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza*.

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.

Come andremo meglio a descrivere negli argomenti seguenti della relazione, è il caso di precisare fin d'ora che il risultato della gestione (competenza) è solo uno dei criteri che possono portare ad una valutazione complessiva sui risultati dell'ente, in quanto il grado di soddisfacimento della domanda di servizi e di infrastrutture avanzata dal cittadino e dai suoi gruppi di interesse, infatti, tende ad essere misurata con una serie di indicatori in cui il parametro finanziario, è solo uno dei più importanti, ma non il solo.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2008 (Risorse movimentate dai programmi)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Accert./Impegni	
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	1.480.356.837,94	1.067.840.446,00	-412.516.391,94
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	-468.790.762,59
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi		0,00	56.274.370,65	

La relazione al rendiconto della gestione 2008
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* e *impieghi*. In questo ambito, viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene ad essere, in concreto, 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 mai nella gestione corrente e solo di rado in quella degli 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) e, infine, come differenza tra questi due valori (scostamento).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2008 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Accert./Impegni	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	864.937.338,98	864.115.885,35	-821.453,63
Uscite Correnti	(-)	864.937.338,98	808.612.368,65	-56.324.970,33
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	55.503.516,70	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	420.837.744,96	203.724.560,65	-217.113.184,31
Uscite Investimenti	(-)	420.837.744,96	202.953.706,70	-217.884.038,26
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	770.853,95	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	194.581.754,00	0,00	-194.581.754,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	194.581.754,00	0,00	-194.581.754,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	1.640.447.901,51	1.181.154.892,86	-459.293.008,65
Uscite bilancio	(-)	1.640.447.901,51	1.124.880.522,21	-515.567.379,30
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	56.274.370,65	

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2008

Fonti finanziarie e utilizzi economici

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in "Titoli". Le entrate, depurate dai servizi per conto di 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 depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi.

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta 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 (destinazione delle risorse in uscita).

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 nuovi e determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze ormai prevalentemente tecniche, come l'obiettivo di garantire la medesima erogazione di servizi già decisi ed attivati in anni precedenti.

La tabella di fondo pagina 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 precisa regola contabile, devono pareggiare. Infatti, le previsioni degli accertamenti di entrata non possono superare le previsioni di impegno delle spese. La seconda e la terza colonna del prospetto indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza registrati nell'esercizio e lo scostamento di questi valori numerici rispetto alle previsioni definitive di bilancio (previsioni finali assestate).

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2008 (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Accertamenti	
Tributi (Tit.1)	(+)	232.021.916,68	241.044.356,12	9.022.439,44
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	587.909.658,22	572.648.963,14	-15.260.695,08
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	67.486.110,60	70.896.242,26	3.410.131,66
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	279.738.564,38	83.150.943,22	-196.587.621,16
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	312.405.588,06	100.099.941,26	-212.305.646,80
Avanzo di amministrazione	(+)	795.000,00	0,00	-795.000,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		1.480.356.837,94	1.067.840.446,00	-412.516.391,94

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2008 (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Impegni	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	835.566.263,95	779.241.293,62	-56.324.970,33
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	422.899.498,96	202.953.706,70	-219.945.792,26
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	221.891.075,03	29.371.075,03	-192.520.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	-468.790.762,59

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2008
Fonti finanziarie: le risorse destinate ai programmi

L'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse* che, nella contabilità comunale, sono classificate in spesa di parte corrente e in uscite in conto capitale. Partendo da questa constatazione, il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dal comune nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti) e quale, infine, sia stata 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 siano poi confluite 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 e totale autonomia.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa dell'ultimo esercizio raggruppate in risorse di parte corrente e 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 2008		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi (Tit.1)	(+)	232.021.916,68	241.044.356,12	9.022.439,44
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	587.909.658,22	572.648.963,14	-15.260.695,08
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	67.486.110,60	70.896.242,26	3.410.131,66
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	7.813.878,91	7.773.878,91	-40.000,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	15.863.362,83	13.896.692,48	-1.966.670,35
Risorse ordinarie		863.740.443,76	862.918.990,13	-821.453,63
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(+)	1.196.895,22	1.196.895,22	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		1.196.895,22	1.196.895,22	0,00
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		864.937.338,98	864.115.885,35	-821.453,63
ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2008		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	279.738.564,38	83.150.943,22	-196.587.621,16
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)	1.196.895,22	1.196.895,22	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	7.813.878,91	7.773.878,91	-40.000,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	15.863.362,83	13.896.692,48	-1.966.670,35
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	795.000,00	0,00	-795.000,00
Risorse non onerose		303.013.910,90	103.624.619,39	-199.389.291,51
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	312.405.588,06	100.099.941,26	-212.305.646,80
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		312.405.588,06	100.099.941,26	-212.305.646,80
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		615.419.498,96	203.724.560,65	-411.694.938,31
Totale risorse destinate ai programmi (a+b)		1.480.356.837,94	1.067.840.446,00	-412.516.391,94
ALTRE ENTRATE NON DESTINATE AI PROGRAMMI		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Servizi conto terzi	(+)	160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Totale entrate non destinate ai programmi (c)		160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Totale entrate bilancio (a+b+c)		1.640.447.901,51	1.181.154.892,86	-459.293.008,65

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2008
Utilizzi economici: le risorse impiegate nei programmi

Gli importi contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse di entrata che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio e che sono state, di conseguenza, destinate a finanziare i vari programmi di spesa deliberati dall'amministrazione.

Ma il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente (è il caso, ad esempio, 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, ad esempio, 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).

Partendo da ciò, il quadro riportato in questa pagina mostra 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 questo esercizio.

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 che si è verificato tra le previsioni definitive ed i rispettivi accertamenti complessivi di entrata.

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2008		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti (Tit.1)	(+)	835.566.263,95	779.241.293,62	-56.324.970,33
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	221.891.075,03	29.371.075,03	-192.520.000,00
Impieghi ordinari		1.057.457.338,98	808.612.368,65	-248.844.970,33
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Uscite correnti impiegate nei programmi (a)		1.057.457.338,98	808.612.368,65	-248.844.970,33
USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2008		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	422.899.498,96	202.953.706,70	-219.945.792,26
Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)		422.899.498,96	202.953.706,70	-219.945.792,26
Totale delle risorse impiegate nei programmi (a+b)		1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	-468.790.762,59
ALTRE USCITE NON IMPIEGATE NEI PROGRAMMI		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Servizi conto terzi	(+)	160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Totale uscite non impiegate nei programmi (c)		160.091.063,57	113.314.446,86	-46.776.616,71
Totale uscite bilancio (a+b+c)		1.640.447.901,51	1.124.880.522,21	-515.567.379,30

Programmazione delle uscite e rendiconto 2008 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: è 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, una volta ultimato l'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). E' l'ente a scegliere, liberamente e con elevati margini di flessibilità, il contenuto dei vari programmi.

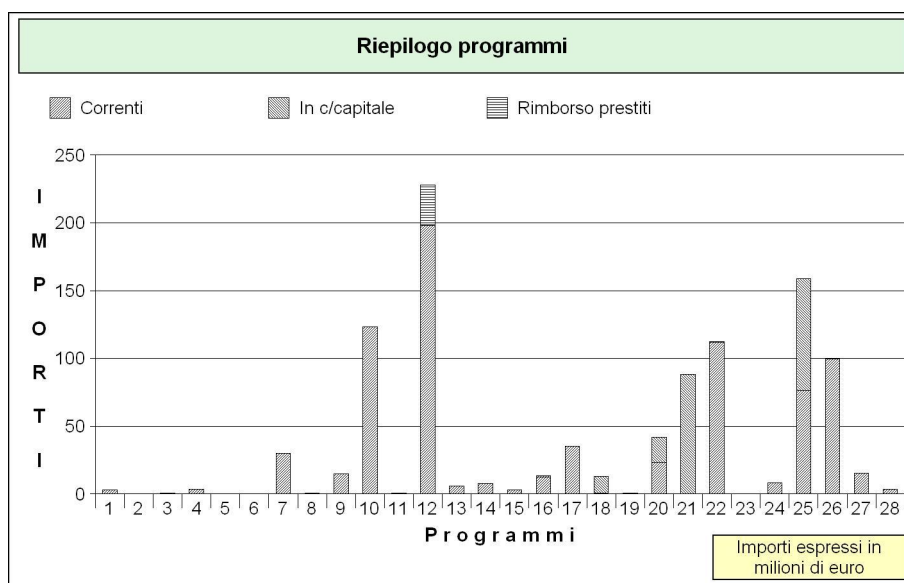
Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- 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.

Si passerà, pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale. Se nella fase di programmazione la responsabilità delle scelte è prettamente politica, nella successiva attività di gestione il peso dell'apparato tecnico diventa particolarmente rilevante.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2008 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
UFFICIO DI GABINETTO	3.176.302,86	3.007.708,92	94,69 %
SEGRETARIO GENERALE	109.200,24	92.229,07	84,46 %
SETTORE SEGRETERIA GENERALE	4.254.063,04	687.676,20	16,17 %
UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE	3.639.730,09	3.395.424,47	93,29 %
UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO	104.962,00	98.967,03	94,29 %
STAFF DIRETTORE GENERALE	1.867.696,50	439.553,44	23,53 %
UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO	30.486.578,24	30.055.799,29	98,59 %
UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA	555.385,93	546.578,41	98,41 %
UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI	14.966.547,74	14.956.672,55	99,93 %
SETTORE RISORSE UMANE	141.664.299,14	123.147.371,06	86,93 %
AVVOCATURA COMUNALE	784.560,77	540.897,96	68,94 %
RAGIONERIA GENERALE	432.580.058,82	227.782.977,82	52,66 %
SETTORE TRIBUTI	6.700.331,80	5.859.570,83	87,45 %
SETTORE CULTURA	7.823.662,78	7.571.524,97	96,78 %
SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'	4.765.434,84	3.040.514,93	63,80 %
SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI	15.908.553,39	13.442.053,40	84,50 %
SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	41.693.589,11	35.055.567,18	84,08 %
AREA INFRASTRUTTURE	219.323.655,02	12.960.685,72	5,91 %
SETTORE CENTRO STORICO	1.222.714,62	822.819,98	67,29 %
SETTORE MANUTENZIONE	42.710.659,41	41.793.142,77	97,85 %
SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA	88.606.945,49	88.156.745,35	99,49 %
SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO	119.108.860,30	112.352.249,58	94,33 %
SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELLI	982.610,10	180.006,97	18,32 %
CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE	8.198.537,93	8.057.768,12	98,28 %
SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI	165.218.409,00	158.585.262,12	95,99 %
SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO	104.398.546,46	99.852.196,46	95,65 %
SETTORE INTERVENTI ABITATIVI	15.430.607,13	15.378.477,56	99,66 %
UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',	4.074.335,19	3.705.633,19	90,95 %
Programmi effettivi di spesa	1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	68,33 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	

COMPOSIZIONE DEI PROGRAMMI 2008		IMPEGNI DI COMPETENZA			TOTALE
(Denominazione)		Titolo 1 (Correnti)	Titolo 2 (In C/capitale)	Titolo 3 (Rimb. prestiti)	
1	UFFICIO DI GABINETTO	3.007.084,72	624,20	0,00	3.007.708,92
2	SEGRETARIO GENERALE	92.229,07	0,00	0,00	92.229,07
3	SETTORE SEGRETERIA GENERALE	670.128,43	17.547,77	0,00	687.676,20
4	UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE	3.395.424,47	0,00	0,00	3.395.424,47
5	UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO	98.967,03	0,00	0,00	98.967,03
6	STAFF DIRETTORE GENERALE	439.553,44	0,00	0,00	439.553,44
7	UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO	30.055.799,29	0,00	0,00	30.055.799,29
8	UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA	323.002,43	223.575,98	0,00	546.578,41
9	UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI	14.867.107,55	89.565,00	0,00	14.956.672,55
10	SETTORE RISORSE UMANE	123.147.371,06	0,00	0,00	123.147.371,06
12	AVVOCATURA COMUNALE	539.897,96	1.000,00	0,00	540.897,96
13	RAGIONERIA GENERALE	197.911.902,79	500.000,00	29.371.075,03	227.782.977,82
14	SETTORE TRIBUTI	5.817.335,75	42.235,08	0,00	5.859.570,83
15	SETTORE CULTURA	7.560.127,82	11.397,15	0,00	7.571.524,97
16	SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'	3.009.428,81	31.086,12	0,00	3.040.514,93
17	SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI	12.725.763,94	716.289,46	0,00	13.442.053,40
18	SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	35.054.430,18	1.137,00	0,00	35.055.567,18
19	AREA INFRASTRUTTURE	558.401,42	12.402.284,30	0,00	12.960.685,72
21	SETTORE CENTRO STORICO	818.963,27	3.856,71	0,00	822.819,98
22	SETTORE MANUTENZIONE	23.456.608,46	18.336.534,31	0,00	41.793.142,77
23	SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA	94.761,30	88.061.984,05	0,00	88.156.745,35
24	SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO	111.978.932,58	373.317,00	0,00	112.352.249,58
25	SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELLI	125.294,08	54.712,89	0,00	180.006,97
26	CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE	8.057.768,12	0,00	0,00	8.057.768,12
27	SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI	76.498.702,44	82.086.559,68	0,00	158.585.262,12
28	SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO	99.852.196,46	0,00	0,00	99.852.196,46
29	SETTORE INTERVENTI ABITATIVI	15.378.477,56	0,00	0,00	15.378.477,56
30	UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',	3.705.633,19	0,00	0,00	3.705.633,19
Programmi effettivi di spesa		779.241.293,62	202.953.706,70	29.371.075,03	1.011.566.075,35
Disavanzo di amministrazione					0,00
Totale impieghi					1.011.566.075,35



Programmazione delle uscite e rendiconto 2008 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 conto capitale (Tit.2), unitamente all'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 singoli elementi.

La *percentuale di realizzo* degli investimenti (% impegnato) dipende spesso dal verificarsi di fattori esterni che possono essere stati indotti dal comune solo in minima parte. E' il caso dei lavori pubblici che l'ente intendeva finanziare ricorrendo ai contributi in conto capitale concessi dalla regione, dalla provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi, infatti, può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi di questo genere. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che deve essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento nella gestione delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse in 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 una 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 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 così essere finanziati con mezzi propri, e precisamente nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per rimborso di prestiti che, se presente nel programma, può incidere nel suo risultato finale. Il titolo terzo 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 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 tenere 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).

Tutti gli importi sono sempre espressi in euro, e rispecchiano fedelmente gli analoghi dati finanziari riportati nella contabilità ufficiale del comune.

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. finali	Impegni	
UFFICIO DI GABINETTO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.168.662,74	3.007.084,72	94,90 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	7.640,12	624,20	8,17 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.176.302,86	3.007.708,92	94,69 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. finali	Impegni	
SEGRETARIO GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	108.549,17	92.229,07	84,97 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	651,07	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		109.200,24	92.229,07	84,46 %
SETTORE SEGRETERIA GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.224.999,04	670.128,43	15,86 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	29.064,00	17.547,77	60,38 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		4.254.063,04	687.676,20	16,17 %
UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.639.730,09	3.395.424,47	93,29 %
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		3.639.730,09	3.395.424,47	93,29 %
UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	104.962,00	98.967,03	94,29 %
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		104.962,00	98.967,03	94,29 %
STAFF DIRETTORE GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.867.696,50	439.553,44	23,53 %
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		1.867.696,50	439.553,44	23,53 %
UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	30.486.578,24	30.055.799,29	98,59 %
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		30.486.578,24	30.055.799,29	98,59 %
UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	331.385,93	323.002,43	97,47 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	224.000,00	223.575,98	99,81 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		555.385,93	546.578,41	98,41 %
UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	14.876.331,67	14.867.107,55	99,94 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	90.216,07	89.565,00	99,28 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		14.966.547,74	14.956.672,55	99,93 %
SETTORE RISORSE UMANE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	141.664.299,14	123.147.371,06	86,93 %
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		141.664.299,14	123.147.371,06	86,93 %
AVVOCATURA COMUNALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	783.560,77	539.897,96	68,90 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.000,00	1.000,00	100,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		784.560,77	540.897,96	68,94 %
RAGIONERIA GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	207.274.105,78	197.911.902,79	95,48 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	3.414.878,01	500.000,00	14,64 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	221.891.075,03	29.371.075,03	13,24 %
Totale programma		432.580.058,82	227.782.977,82	52,66 %
SETTORE TRIBUTI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	6.658.096,72	5.817.335,75	87,37 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	42.235,08	42.235,08	100,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		6.700.331,80	5.859.570,83	87,45 %
SETTORE CULTURA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	7.812.058,43	7.560.127,82	96,78 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	11.604,35	11.397,15	98,21 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		7.823.662,78	7.571.524,97	96,78 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. finali	Impegni	
SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.673.574,71	3.009.428,81	64,39 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	91.860,13	31.086,12	33,84 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		4.765.434,84	3.040.514,93	63,80 %
SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	13.812.673,76	12.725.763,94	92,13 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	2.095.879,63	716.289,46	34,18 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		15.908.553,39	13.442.053,40	84,50 %
SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	41.692.449,73	35.054.430,18	84,08 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.139,38	1.137,00	99,79 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		41.693.589,11	35.055.567,18	84,08 %
AREA INFRASTRUTTURE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	587.573,09	558.401,42	95,04 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	218.736.081,93	12.402.284,30	5,67 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		219.323.655,02	12.960.685,72	5,91 %
SETTORE CENTRO STORICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	843.457,91	818.963,27	97,10 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	379.256,71	3.856,71	1,02 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.222.714,62	822.819,98	67,29 %
SETTORE MANUTENZIONE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	24.087.700,15	23.456.608,46	97,38 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	18.622.959,26	18.336.534,31	98,46 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		42.710.659,41	41.793.142,77	97,85 %
SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	203.519,37	94.761,30	46,56 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	88.403.426,12	88.061.984,05	99,61 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		88.606.945,49	88.156.745,35	99,49 %
SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	115.188.147,32	111.978.932,58	97,21 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	3.920.712,98	373.317,00	9,52 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		119.108.860,30	112.352.249,58	94,33 %
SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELL				
Spesa Corrente	(Tit.1)	839.338,97	125.294,08	14,93 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	143.271,13	54.712,89	38,19 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		982.610,10	180.006,97	18,32 %
CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	8.197.624,93	8.057.768,12	98,29 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	913,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		8.198.537,93	8.057.768,12	98,28 %
SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	78.720.699,01	76.498.702,44	97,18 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	86.497.709,99	82.086.559,68	94,90 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		165.218.409,00	158.585.262,12	95,99 %
SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	104.223.546,46	99.852.196,46	95,81 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	175.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		104.398.546,46	99.852.196,46	95,65 %
SETTORE INTERVENTI ABITATIVI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	15.420.607,13	15.378.477,56	99,73 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	10.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		15.430.607,13	15.378.477,56	99,66 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.074.335,19	3.705.633,19	90,95 %
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	4.074.335,19	3.705.633,19	90,95 %
Totale generale	1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	68,33 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	1.480.356.837,94	1.011.566.075,35	

Programmazione delle uscite e rendiconto 2008

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 nell'esercizio 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: 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 di distorsione 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 2008 (Descrizione programmi)		Competenza		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
UFFICIO DI GABINETTO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.007.084,72	2.004.093,95	66,65 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	624,20	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.007.708,92	2.004.093,95	66,63 %
SEGRETARIO GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	92.229,07	75.273,72	81,62 %
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		92.229,07	75.273,72	81,62 %
SETTORE SEGRETERIA GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	670.128,43	430.023,49	64,17 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	17.547,77	3.850,67	21,94 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		687.676,20	433.874,16	63,09 %
UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.395.424,47	1.673.286,64	49,28 %
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		3.395.424,47	1.673.286,64	49,28 %
UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	98.967,03	72.943,72	73,71 %
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		98.967,03	72.943,72	73,71 %
STAFF DIRETTORE GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	439.553,44	33.171,88	7,55 %
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		439.553,44	33.171,88	7,55 %
UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	30.055.799,29	22.573.549,29	75,11 %
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		30.055.799,29	22.573.549,29	75,11 %

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Descrizione programmi)		Competenza		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	323.002,43	45.851,90	14,20 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	223.575,98	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		546.578,41	45.851,90	8,39 %
UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	14.867.107,55	10.708.681,42	72,03 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	89.565,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		14.956.672,55	10.708.681,42	71,60 %
SETTORE RISORSE UMANE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	123.147.371,06	109.676.510,79	89,06 %
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		123.147.371,06	109.676.510,79	89,06 %
AVVOCATURA COMUNALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	539.897,96	423.772,15	78,49 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		540.897,96	423.772,15	78,35 %
RAGIONERIA GENERALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	197.911.902,79	180.616.311,01	91,26 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	500.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	29.371.075,03	29.371.075,03	100,00 %
Totale programma		227.782.977,82	209.987.386,04	92,19 %
SETTORE TRIBUTI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	5.817.335,75	1.454.086,35	25,00 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	42.235,08	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		5.859.570,83	1.454.086,35	24,82 %
SETTORE CULTURA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	7.560.127,82	6.979.849,69	92,32 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	11.397,15	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		7.571.524,97	6.979.849,69	92,19 %
SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.009.428,81	1.272.211,25	42,27 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	31.086,12	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.040.514,93	1.272.211,25	41,84 %
SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	12.725.763,94	5.492.642,75	43,16 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	716.289,46	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		13.442.053,40	5.492.642,75	40,86 %
SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	35.054.430,18	8.091.574,50	23,08 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.137,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		35.055.567,18	8.091.574,50	23,08 %
AREA INFRASTRUTTURE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	558.401,42	521.011,69	93,30 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	12.402.284,30	7.352,79	0,06 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		12.960.685,72	528.364,48	4,08 %

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Descrizione programmi)		Competenza		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
SETTORE CENTRO STORICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	818.963,27	2.125,07	0,26 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	3.856,71	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		822.819,98	2.125,07	0,26 %
SETTORE MANUTENZIONE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	23.456.608,46	639.529,86	2,73 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	18.336.534,31	12.008.904,26	65,49 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		41.793.142,77	12.648.434,12	30,26 %
SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA				
Spesa Corrente	(Tit.1)	94.761,30	16.579,17	17,50 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	88.061.984,05	115.819,18	0,13 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		88.156.745,35	132.398,35	0,15 %
SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	111.978.932,58	90.993.947,65	81,26 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	373.317,00	2.785,32	0,75 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		112.352.249,58	90.996.732,97	80,99 %
SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELL				
Spesa Corrente	(Tit.1)	125.294,08	30.928,04	24,68 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	54.712,89	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		180.006,97	30.928,04	17,18 %
CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE				
Spesa Corrente	(Tit.1)	8.057.768,12	1.440.459,85	17,88 %
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		8.057.768,12	1.440.459,85	17,88 %
SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	76.498.702,44	20.507.046,33	26,81 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	82.086.559,68	30.941.941,05	37,69 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		158.585.262,12	51.448.987,38	32,44 %
SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO				
Spesa Corrente	(Tit.1)	99.852.196,46	53.872.885,82	53,95 %
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		99.852.196,46	53.872.885,82	53,95 %
SETTORE INTERVENTI ABITATIVI				
Spesa Corrente	(Tit.1)	15.378.477,56	166.013,83	1,08 %
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		15.378.477,56	166.013,83	1,08 %
UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.705.633,19	2.603.558,73	70,26 %
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		3.705.633,19	2.603.558,73	70,26 %
Totale generale		1.011.566.075,35	594.869.648,84	58,81 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		1.011.566.075,35	594.869.648,84	

Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008

Programmazione politica e gestione dei programmi

Le scelte in materia programmatica traggono origine da una valutazione realistica sulle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi che interessano la gestione corrente ed in conto capitale. La normativa finanziaria e contabile obbliga ogni ente locale a strutturare il bilancio di previsione in modo da permetterne la lettura per programmi. Quest'ultimo elemento, sempre secondo le prescrizioni contabili, viene definito come un *"complesso coordinato di attività, anche normative, relative alle opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non necessariamente solo finanziari, per il raggiungimento di un fine prestabilito, nel più vasto piano generale di sviluppo dell'ente"*.

La relazione programmatica di inizio esercizio cerca di coniugare la capacità politica di prefigurare fini ambiziosi con la necessità di dimensionare, quegli stessi obiettivi, al volume di risorse realmente disponibili. Come conseguenza di ciò, la relazione al rendiconto di fine esercizio va ad esporre i risultati raggiunti indicando il *grado di realizzazione dei programmi* che erano stati ipotizzati nella programmazione iniziale. Non si è in presenza, 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 disponibili, espone al consiglio i risultati raggiunti.

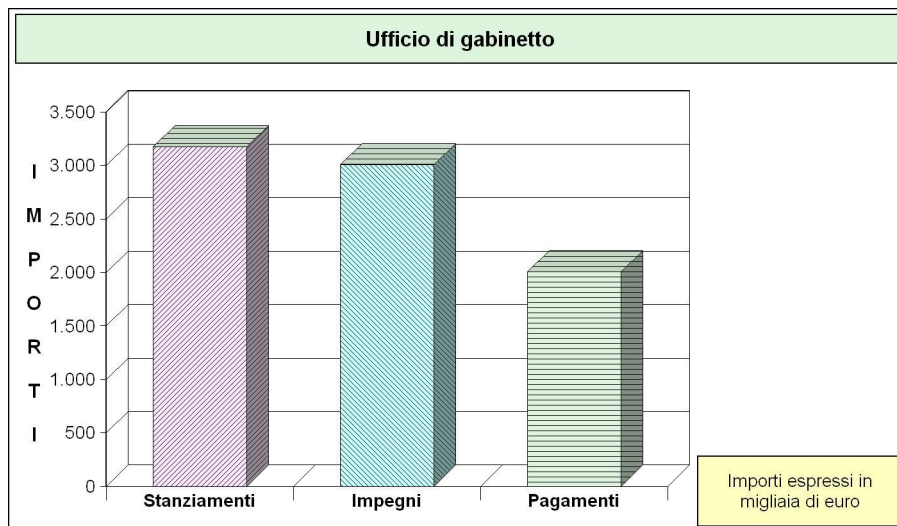
Nel corso dell'esercizio, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano tutti gli enti locali. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di questi due elementi. Come nel caso della relazione programmatica, anche la relazione al rendiconto mira a rappresentare in sintesi l'attitudine politica dell'amministrazione di agire con comportamenti e finalità chiare ed evidenti. Il consigliere comunale nell'ambito delle sue funzioni, come d'altra parte il cittadino che è l'utente finale dei servizi erogati dall'ente, devono poter ritrovare in questo documento i lineamenti di un'amministrazione che ha agito traducendo gli obiettivi in altrettanti risultati.

Nelle pagine seguenti saranno analizzati i singoli programmi in cui si è articolata l'attività finanziaria del comune durante il trascorso esercizio e indicando, per ognuno di essi, i risultati finanziari conseguiti. I dati numerici saranno riportati sotto forma di stanziamenti finali, impegni e pagamenti della sola gestione di competenza. Come premessa a tutto ciò, la tabella di fine pagina riporta la denominazione sintetica attribuita ad ogni programma di spesa deliberato a inizio dell'esercizio, insieme con il richiamo all'eventuale responsabile del programma (facoltativo) ed alla generica area in cui si è poi sviluppato, in prevalenza, quello specifico intervento.

PROGRAMMI 2008		
	Denominazione	Responsabile
1	UFFICIO DI GABINETTO	-
2	SEGRETERIO GENERALE	-
3	SETTORE SEGRETERIA GENERALE	-
4	UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE	-
5	UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO	-
6	STAFF DIRETTORE GENERALE	-
7	UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO	-
8	UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA	-
9	UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI	-
10	SETTORE RISORSE UMANE	-
12	AVVOCATURA COMUNALE	-
13	RAGIONERIA GENERALE	-
14	SETTORE TRIBUTI	-
15	SETTORE CULTURA	-
16	SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'	-
17	SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI	-
18	SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	-
19	AREA INFRASTRUTTURE	-
21	SETTORE CENTRO STORICO	-
22	SETTORE MANUTENZIONE	-
23	SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA	-
24	SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO	-
25	SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELL	-
26	CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE	-
27	SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI	-
28	SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO	-
29	SETTORE INTERVENTI ABITATIVI	-
30	UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',	-

Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO DI GABINETTO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
UFFICIO DI GABINETTO			
Spesa Corrente (Tit.1)	3.168.662,74	3.007.084,72	2.004.093,95
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	7.640,12	624,20	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.176.302,86	3.007.708,92	2.004.093,95



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SEGRETARIO GENERALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

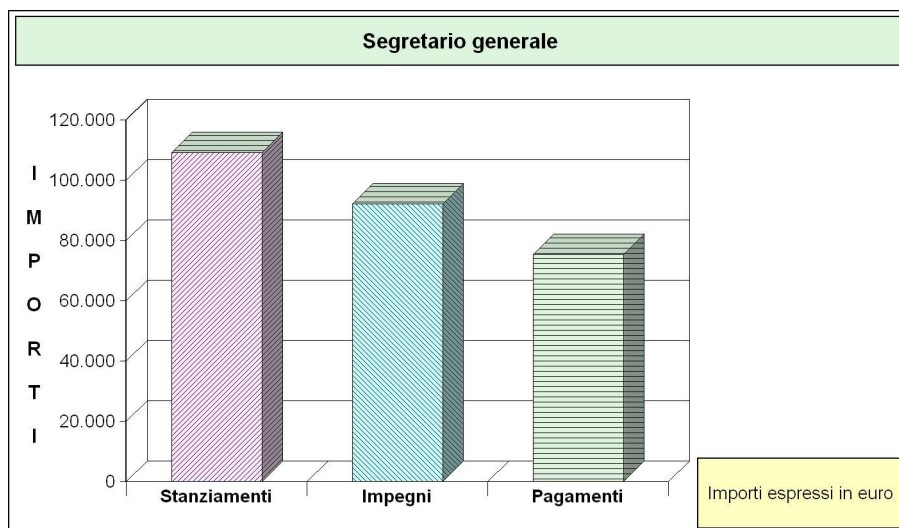
SEGRETARIO GENERALE

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

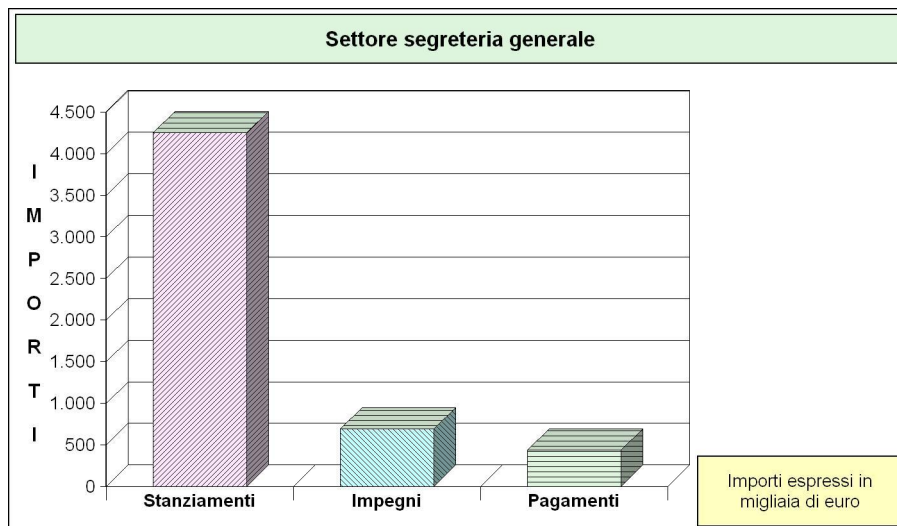
Rimborso di prestiti (Tit.3)

	108.549,17	92.229,07	75.273,72
	651,07	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	109.200,24	92.229,07	75.273,72



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE SEGRETERIA GENERALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE SEGRETERIA GENERALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.224.999,04	670.128,43	430.023,49
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	29.064,00	17.547,77	3.850,67
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.254.063,04	687.676,20	433.874,16



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

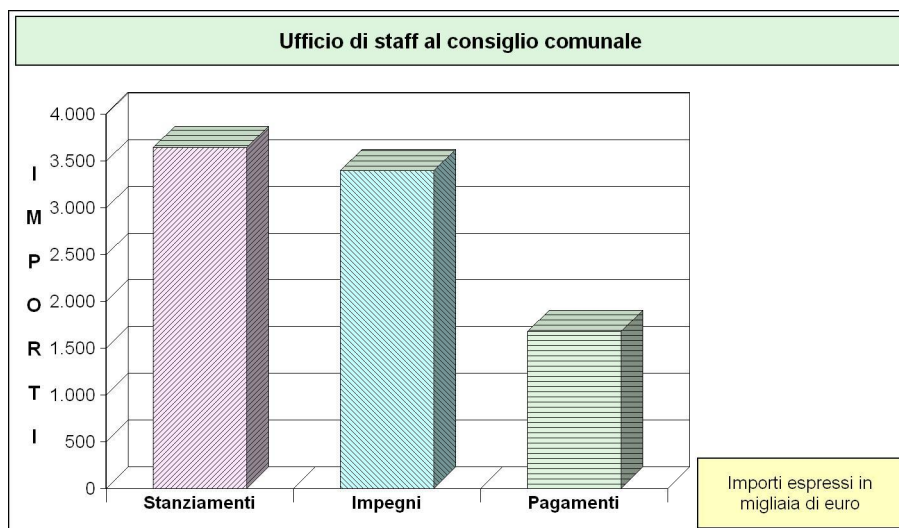
UFFICIO DI STAFF AL CONSIGLIO COMUNALE

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	3.639.730,09	3.395.424,47	1.673.286,64
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.639.730,09	3.395.424,47	1.673.286,64



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

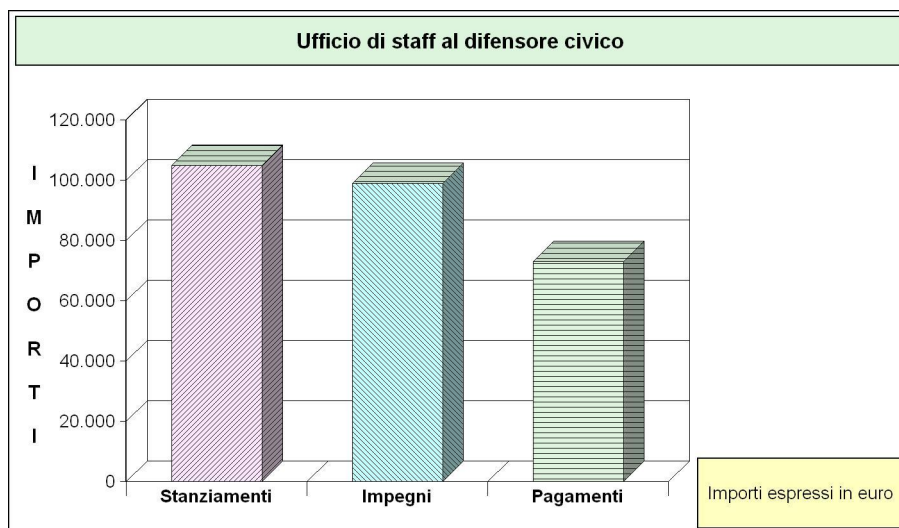
UFFICIO DI STAFF AL DIFENSORE CIVICO

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

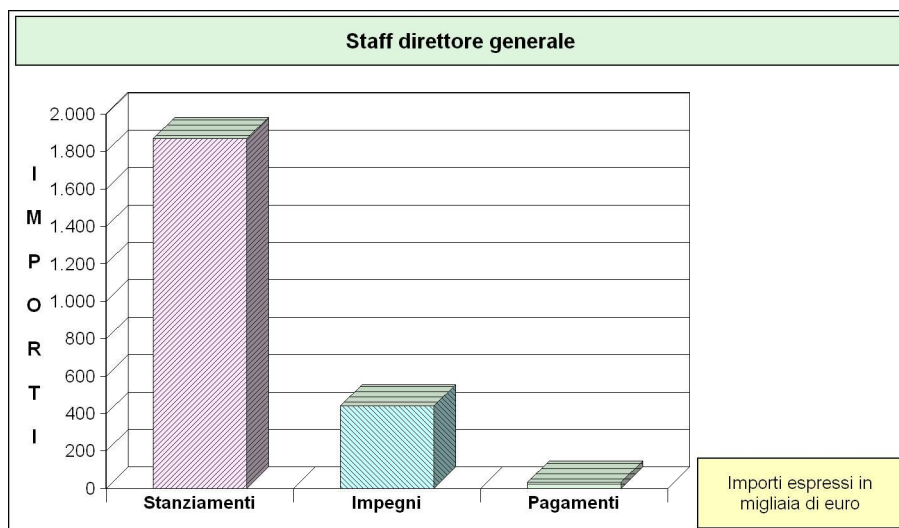
Rimborso di prestiti (Tit.3)

	104.962,00	98.967,03	72.943,72
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	104.962,00	98.967,03	72.943,72



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: STAFF DIRETTORE GENERALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
STAFF DIRETTORE GENERALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.867.696,50	439.553,44	33.171,88
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	1.867.696,50	439.553,44	33.171,88



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

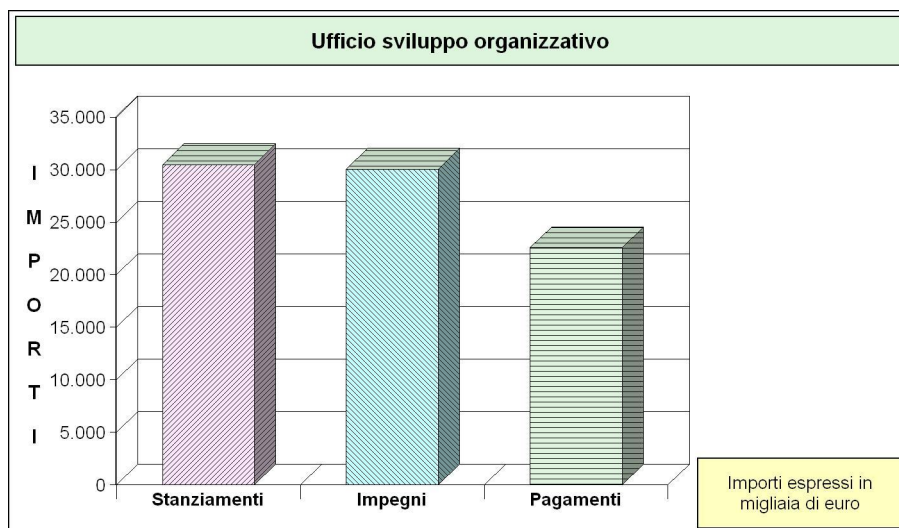
UFFICIO SVILUPPO ORGANIZZATIVO

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

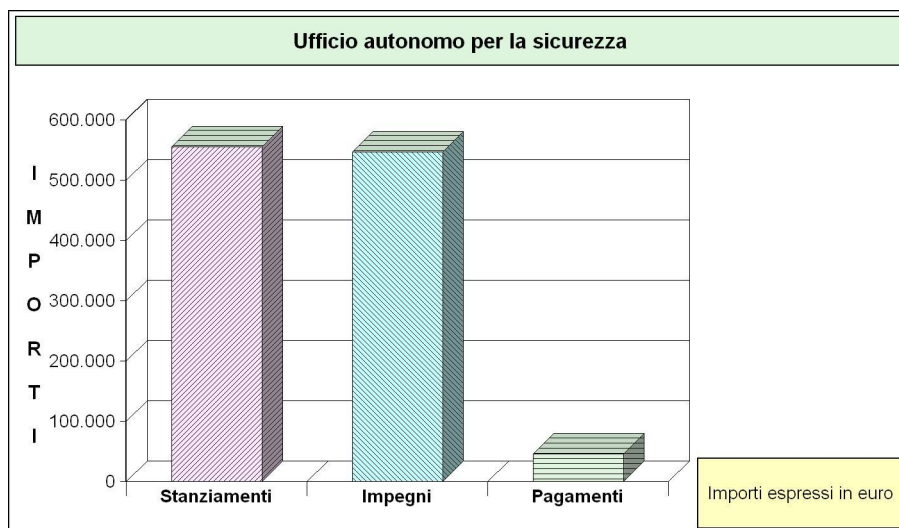
Rimborso di prestiti (Tit.3)

	30.486.578,24	30.055.799,29	22.573.549,29
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	30.486.578,24	30.055.799,29	22.573.549,29



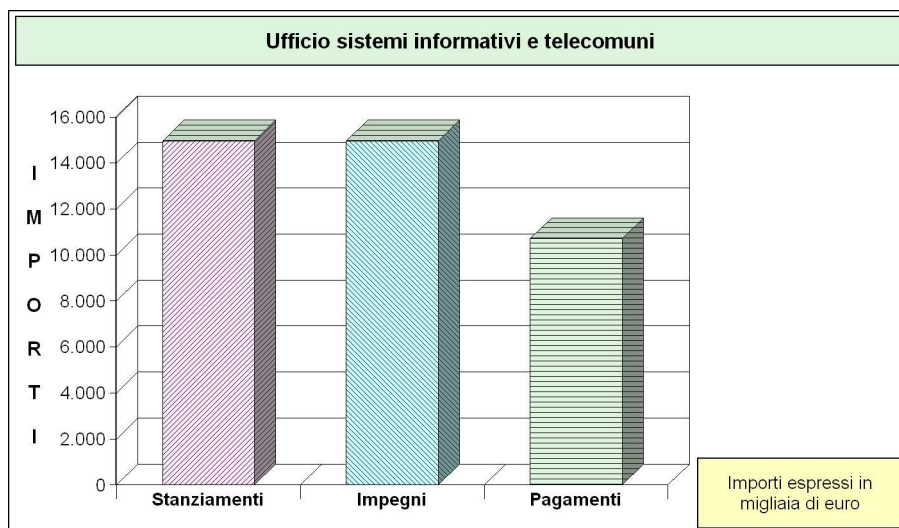
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
UFFICIO AUTONOMO PER LA SICUREZZA			
Spesa Corrente (Tit.1)	331.385,93	323.002,43	45.851,90
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	224.000,00	223.575,98	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	555.385,93	546.578,41	45.851,90



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
UFFICIO SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNI			
Spesa Corrente (Tit.1)	14.876.331,67	14.867.107,55	10.708.681,42
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	90.216,07	89.565,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	14.966.547,74	14.956.672,55	10.708.681,42



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE RISORSE UMANE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

SETTORE RISORSE UMANE

Spesa Corrente (Tit.1)

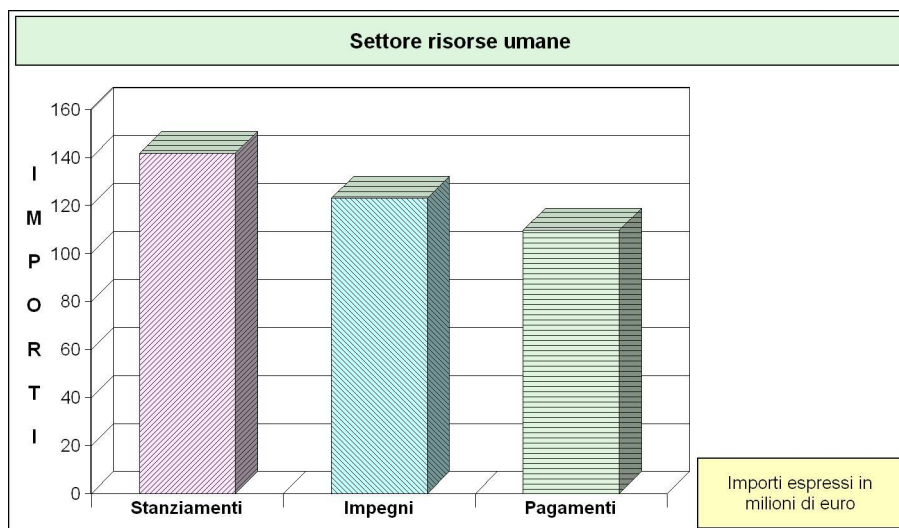
Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

141.664.299,14	123.147.371,06	109.676.510,79
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

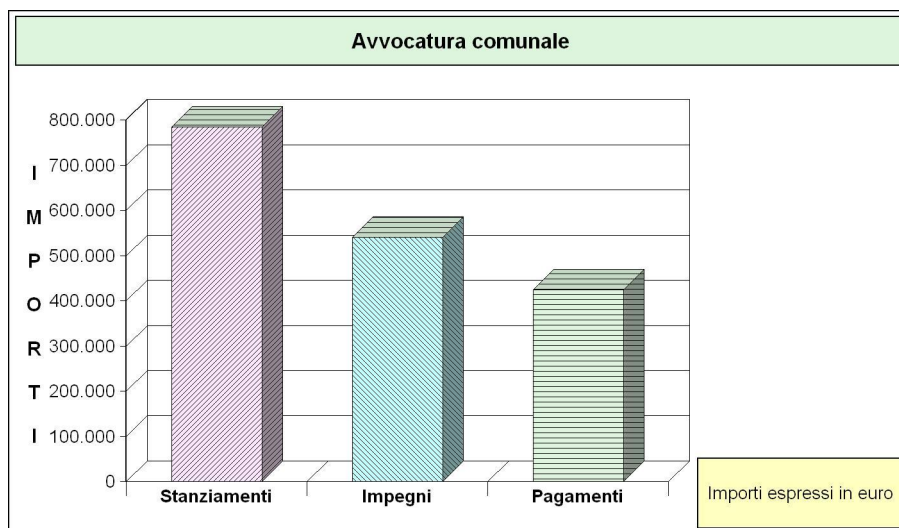
Totale programma

141.664.299,14	123.147.371,06	109.676.510,79
-----------------------	-----------------------	-----------------------



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: AVVOCATURA COMUNALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
AVVOCATURA COMUNALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	783.560,77	539.897,96	423.772,15
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.000,00	1.000,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	784.560,77	540.897,96	423.772,15



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: RAGIONERIA GENERALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

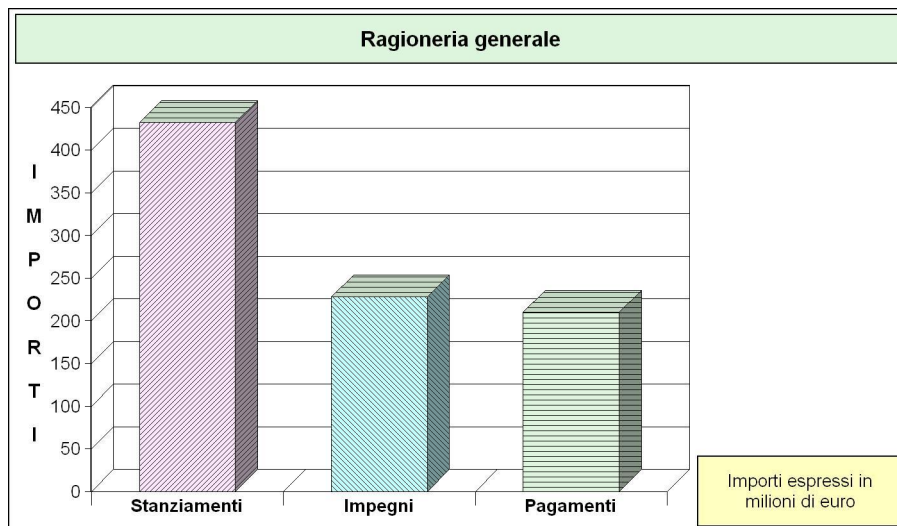
RAGIONERIA GENERALE

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	207.274.105,78	197.911.902,79	180.616.311,01
	3.414.878,01	500.000,00	0,00
	221.891.075,03	29.371.075,03	29.371.075,03
Totale programma	432.580.058,82	227.782.977,82	209.987.386,04



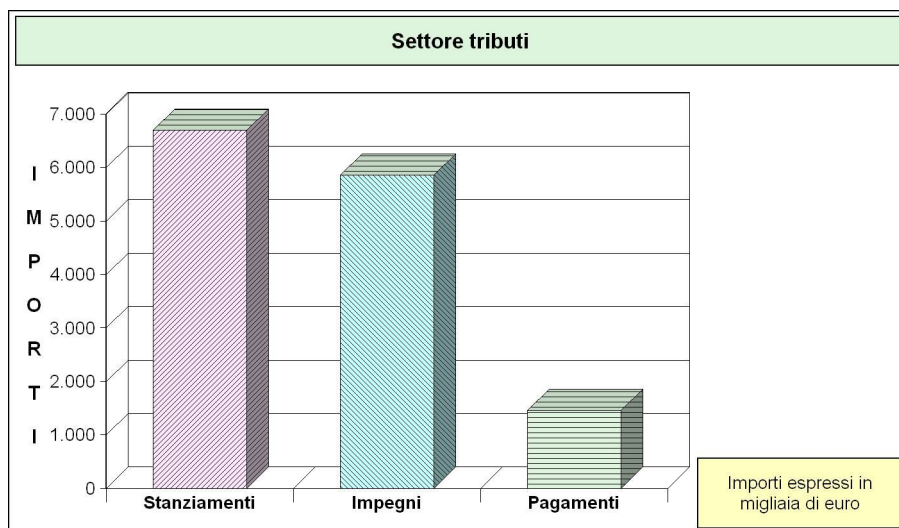
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE TRIBUTI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

SETTORE TRIBUTI

Spesa Corrente (Tit.1)
 Spesa in C/Capitale (Tit.2)
 Rimborso di prestiti (Tit.3)

	6.658.096,72	5.817.335,75	1.454.086,35
	42.235,08	42.235,08	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	6.700.331,80	5.859.570,83	1.454.086,35



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE CULTURA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

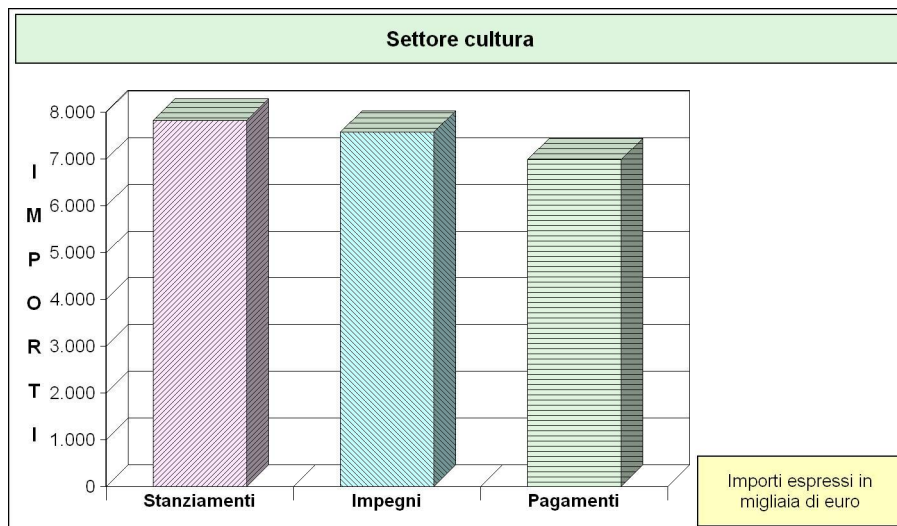
SETTORE CULTURA

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	7.812.058,43	7.560.127,82	6.979.849,69
	11.604,35	11.397,15	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	7.823.662,78	7.571.524,97	6.979.849,69



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

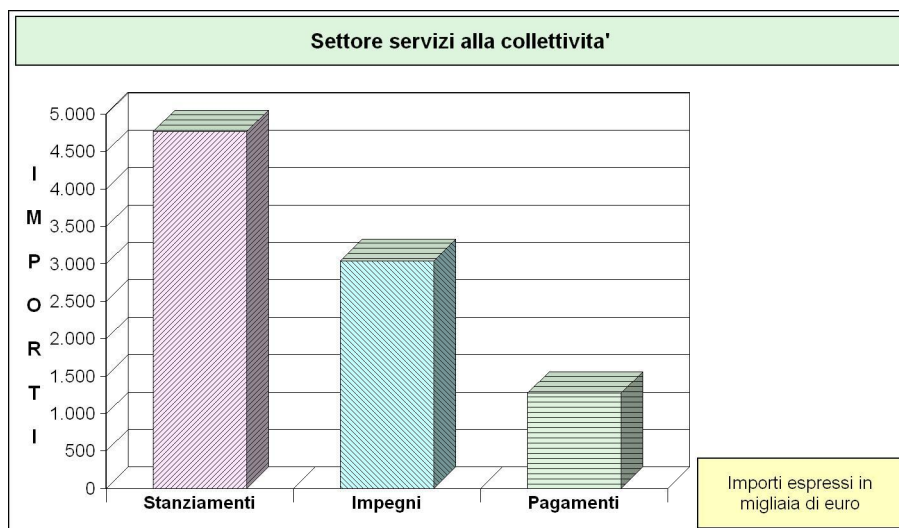
SETTORE SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	4.673.574,71	3.009.428,81	1.272.211,25
	91.860,13	31.086,12	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.765.434,84	3.040.514,93	1.272.211,25



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

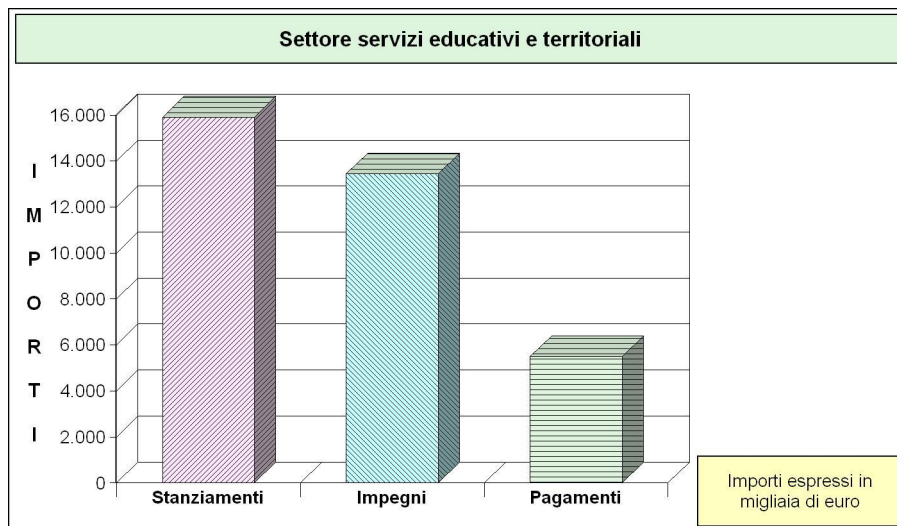
SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

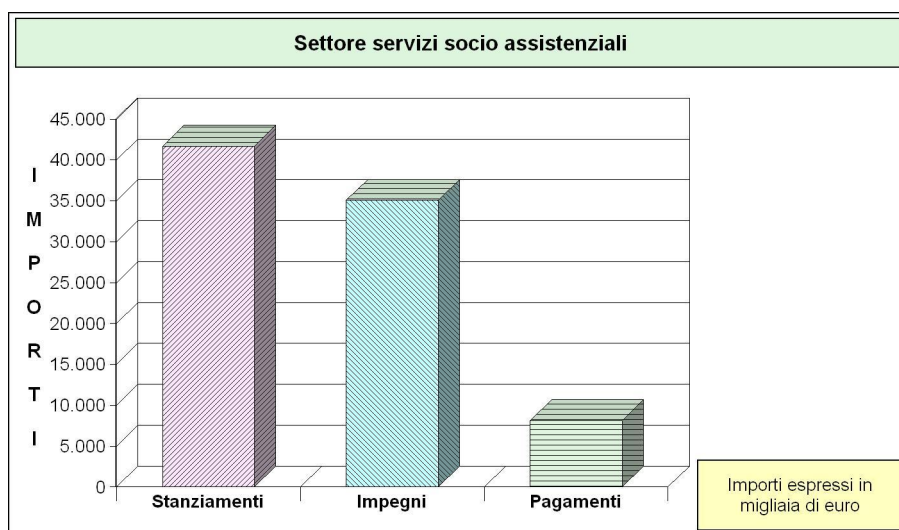
Rimborso di prestiti (Tit.3)

13.812.673,76	12.725.763,94	5.492.642,75
2.095.879,63	716.289,46	0,00
0,00	0,00	0,00
Totale programma 15.908.553,39	13.442.053,40	5.492.642,75



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	41.692.449,73	35.054.430,18	8.091.574,50
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.139,38	1.137,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	41.693.589,11	35.055.567,18	8.091.574,50



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: AREA INFRASTRUTTURE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

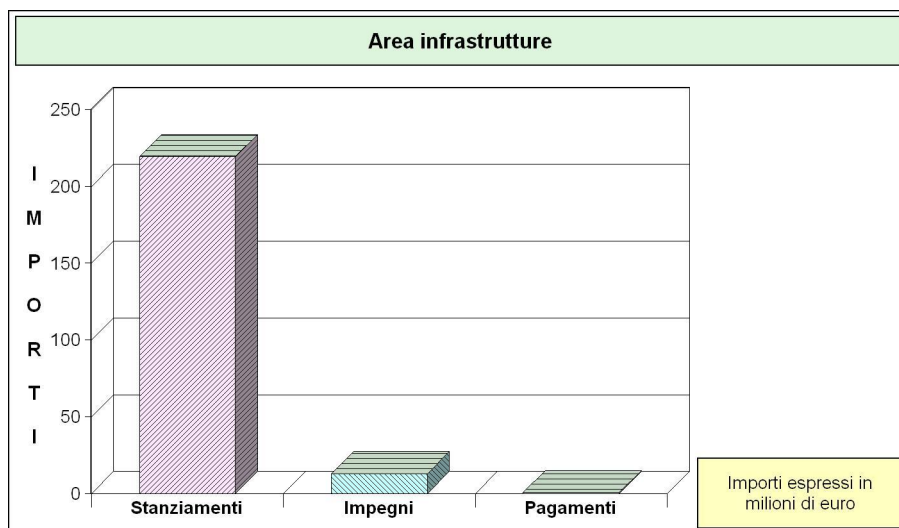
AREA INFRASTRUTTURE

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

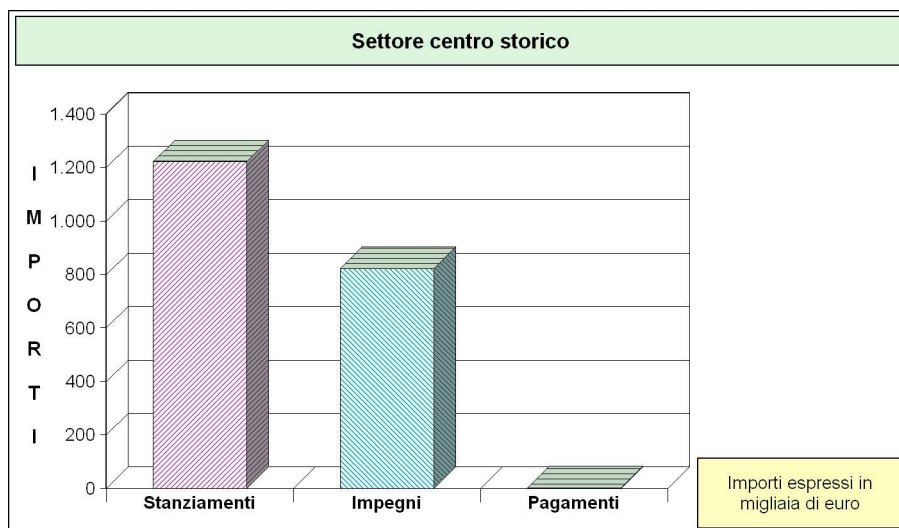
Rimborso di prestiti (Tit.3)

	587.573,09	558.401,42	521.011,69
	218.736.081,93	12.402.284,30	7.352,79
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	219.323.655,02	12.960.685,72	528.364,48



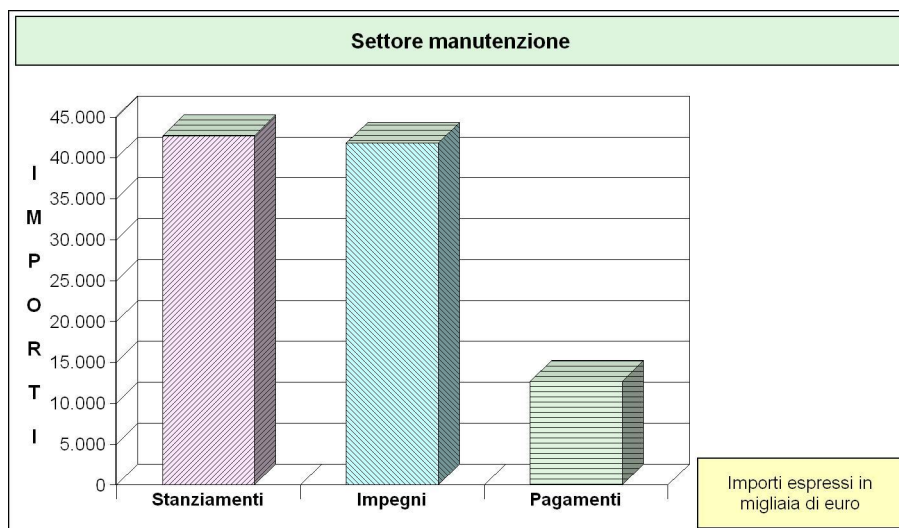
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE CENTRO STORICO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE CENTRO STORICO			
Spesa Corrente (Tit.1)	843.457,91	818.963,27	2.125,07
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	379.256,71	3.856,71	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.222.714,62	822.819,98	2.125,07



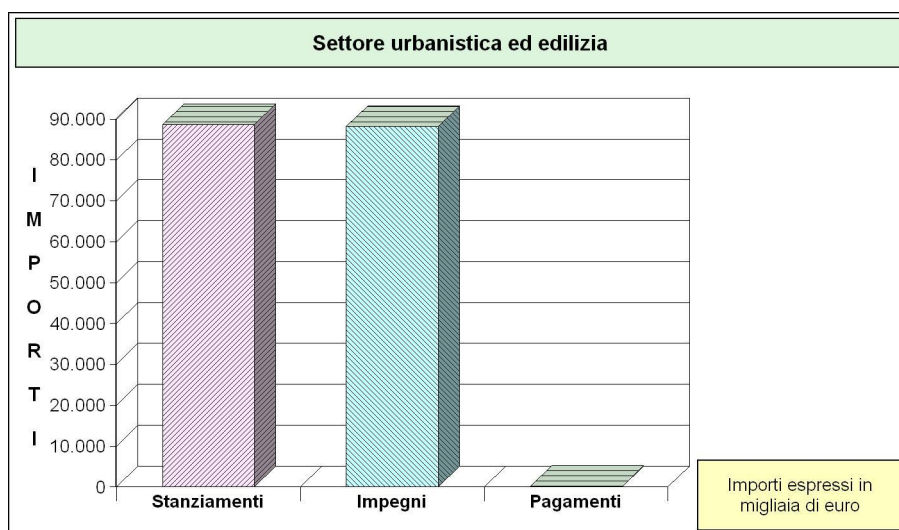
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE MANUTENZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE MANUTENZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	24.087.700,15	23.456.608,46	639.529,86
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	18.622.959,26	18.336.534,31	12.008.904,26
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	42.710.659,41	41.793.142,77	12.648.434,12



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE URBANISTICA ED EDILIZIA			
Spesa Corrente (Tit.1)	203.519,37	94.761,30	16.579,17
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	88.403.426,12	88.061.984,05	115.819,18
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	88.606.945,49	88.156.745,35	132.398,35



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO

Spesa Corrente (Tit.1)

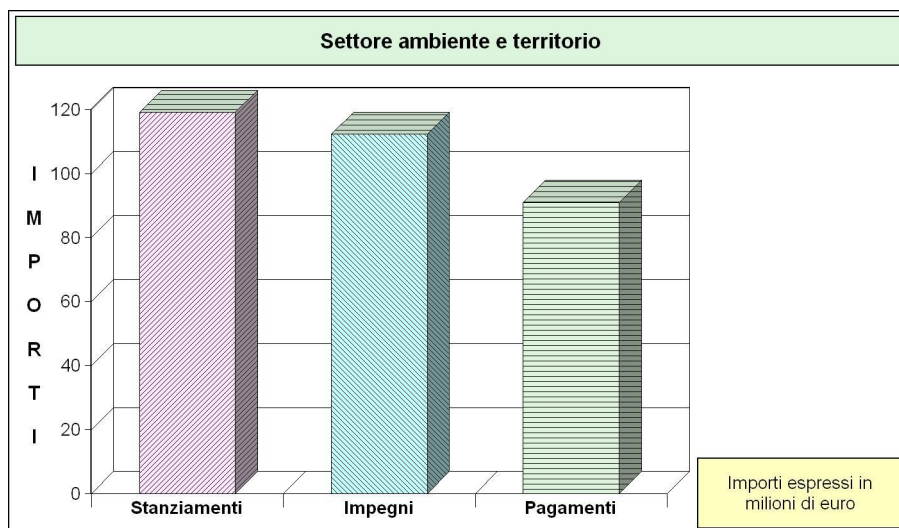
Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

115.188.147,32	111.978.932,58	90.993.947,65
3.920.712,98	373.317,00	2.785,32
0,00	0,00	0,00

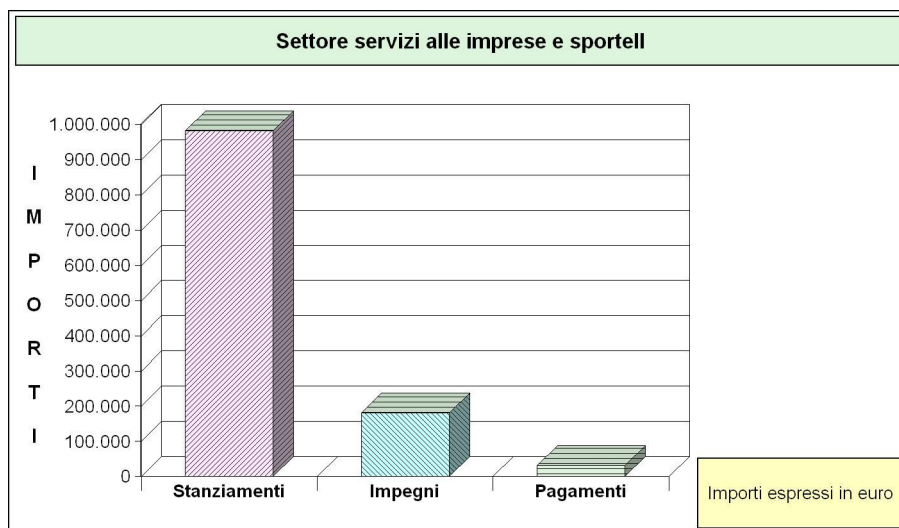
Totale programma

119.108.860,30	112.352.249,58	90.996.732,97
-----------------------	-----------------------	----------------------



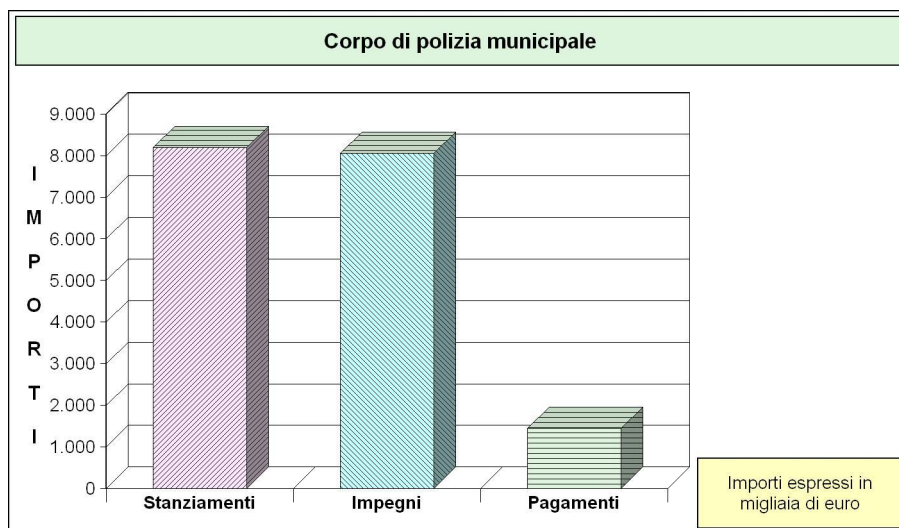
Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELL

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
SETTORE SERVIZI ALLE IMPRESE E SPORTELL			
Spesa Corrente (Tit.1)	839.338,97	125.294,08	30.928,04
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	143.271,13	54.712,89	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	982.610,10	180.006,97	30.928,04



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	8.197.624,93	8.057.768,12	1.440.459,85
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	913,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	8.198.537,93	8.057.768,12	1.440.459,85



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

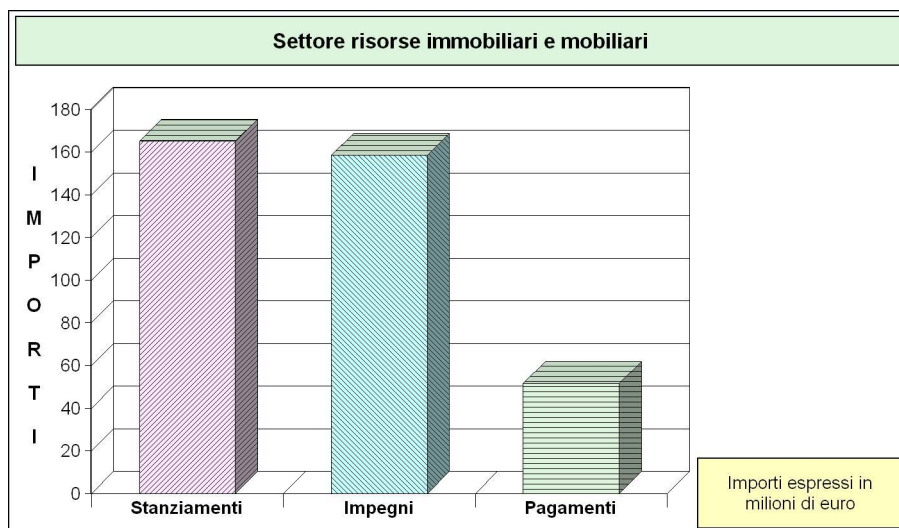
SETTORE RISORSE IMMOBILIARI E MOBILIARI

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	78.720.699,01	76.498.702,44	20.507.046,33
	86.497.709,99	82.086.559,68	30.941.941,05
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	165.218.409,00	158.585.262,12	51.448.987,38



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

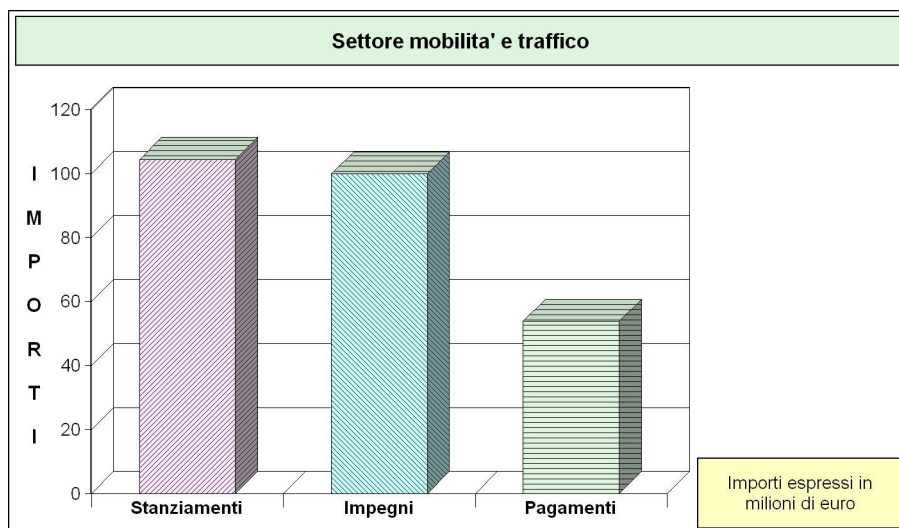
SETTORE MOBILITA' E TRAFFICO

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

Rimborso di prestiti (Tit.3)

	104.223.546,46	99.852.196,46	53.872.885,82
	175.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	104.398.546,46	99.852.196,46	53.872.885,82



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: SETTORE INTERVENTI ABITATIVI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti

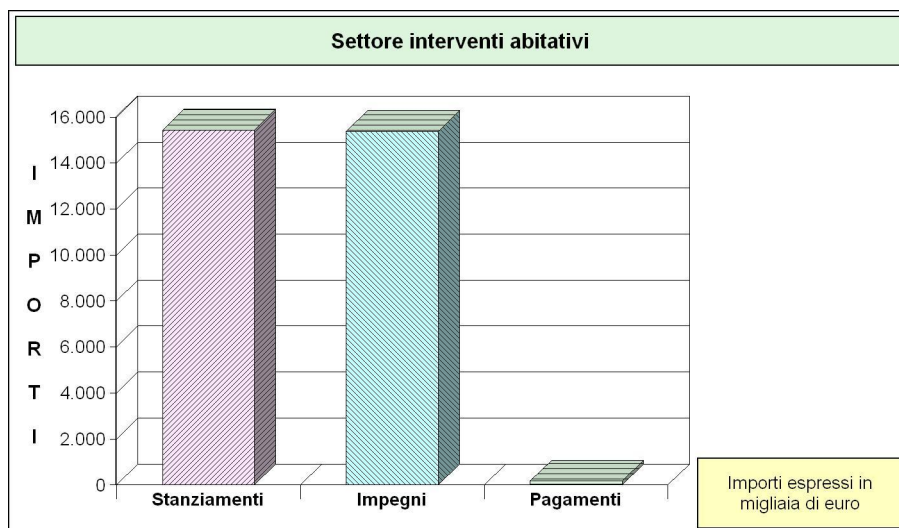
SETTORE INTERVENTI ABITATIVI

Spesa Corrente (Tit.1)

Spesa in C/Capitale (Tit.2)

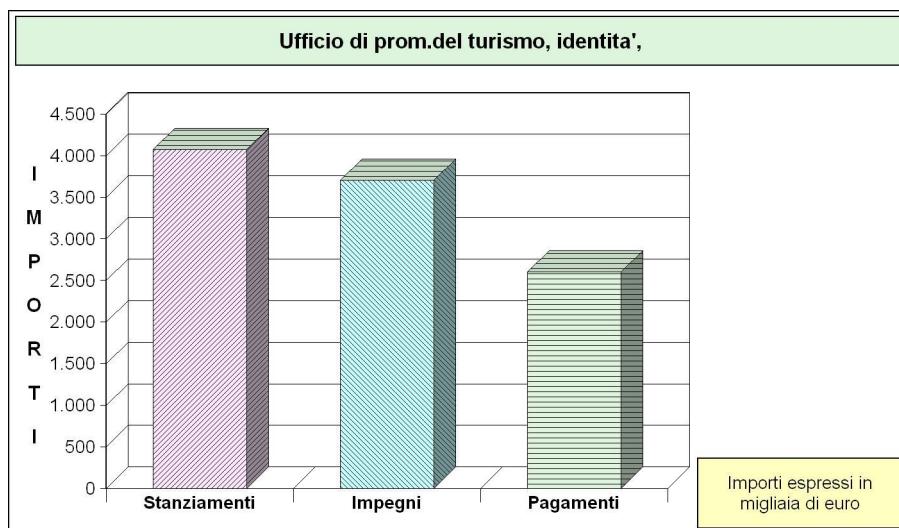
Rimborso di prestiti (Tit.3)

	15.420.607,13	15.378.477,56	166.013,83
	10.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale programma	15.430.607,13	15.378.477,56	166.013,83



Lo stato di realizzazione dei singoli programmi 2008
Programma: UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
UFFICIO DI PROM.DEL TURISMO, IDENTITA',			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.074.335,19	3.705.633,19	2.603.558,73
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	4.074.335,19	3.705.633,19	2.603.558,73



Programmazione delle entrate e rendiconto 2008 Il riepilogo generale delle entrate

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende infatti dalla possibilità del comune di acquisire le corrispondenti risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'attività di accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo dell'esercizio.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributi; contributi e trasferimenti correnti; entrate extra tributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo si verifica nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, ma anche quando l'accredito si realizzi in anni successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi solo l'anno dopo, influisce sulle disponibilità di cassa ma non nell'equilibrio del bilancio di competenza.

Nelle spese in conto capitale (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale assume generalmente valori contenuti perchè è fortemente condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

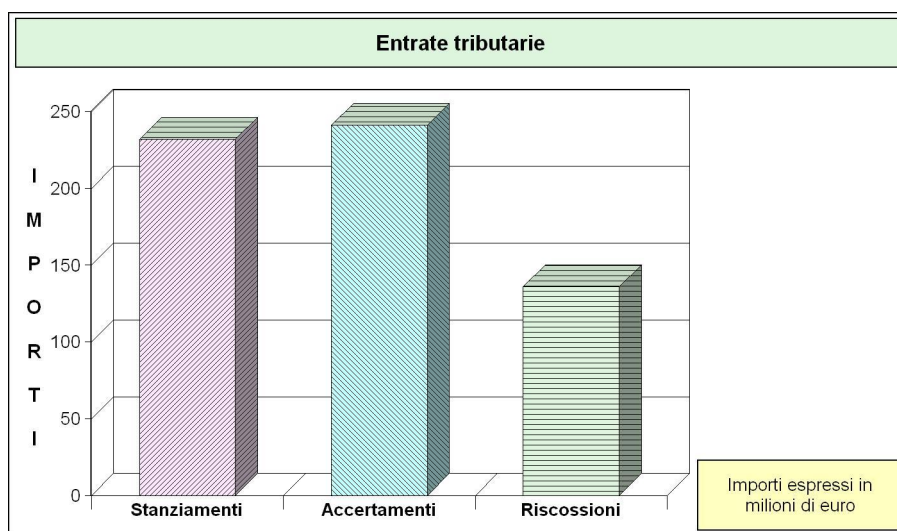
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2008 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	232.021.916,68	241.044.356,12	103,89 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	587.909.658,22	572.648.963,14	97,40 %
Tit.3 - Extratributarie	67.486.110,60	70.896.242,26	105,05 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	279.738.564,38	83.150.943,22	29,72 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	312.405.588,06	100.099.941,26	32,04 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	160.091.063,57	113.314.446,86	70,78 %
Totale	1.639.652.901,51	1.181.154.892,86	72,04 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2008 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	241.044.356,12	136.038.462,96	56,44 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	572.648.963,14	480.588.441,73	83,92 %
Tit.3 - Extratributarie	70.896.242,26	41.194.365,31	58,11 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	83.150.943,22	32.945.983,48	39,62 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	100.099.941,26	551.425,66	0,55 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	113.314.446,86	105.914.670,58	93,47 %
Totale	1.181.154.892,86	797.233.349,72	67,50 %

Programmazione delle entrate e rendiconto 2008 Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2008 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	90.556.561,63	94.737.519,77	104,62 %
Categoria 2 - Tasse	122.235.355,05	125.584.045,31	102,74 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	19.230.000,00	20.722.791,04	107,76 %
Totale	232.021.916,68	241.044.356,12	103,89 %

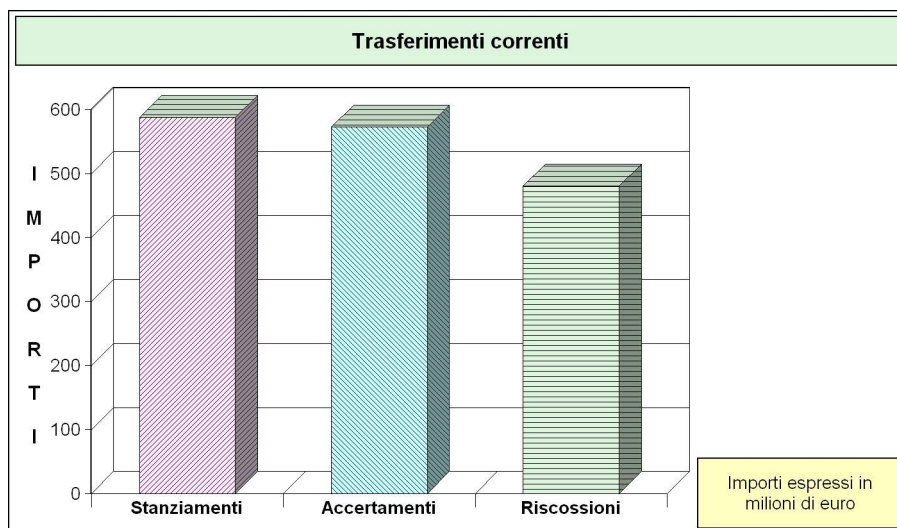
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2008 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Imposte	94.737.519,77	75.959.516,56	80,18 %
Categoria 2 - Tasse	125.584.045,31	39.486.669,49	31,44 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	20.722.791,04	20.592.276,91	99,37 %
Totale	241.044.356,12	136.038.462,96	56,44 %



Programmazione delle entrate e rendiconto 2008
I contributi e trasferimenti correnti

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2008 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	399.019.247,75	393.626.943,69	98,65 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	187.041.654,47	178.687.961,98	95,53 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	909.242,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	939.514,00	334.057,47	35,56 %
Totale	587.909.658,22	572.648.963,14	97,40 %

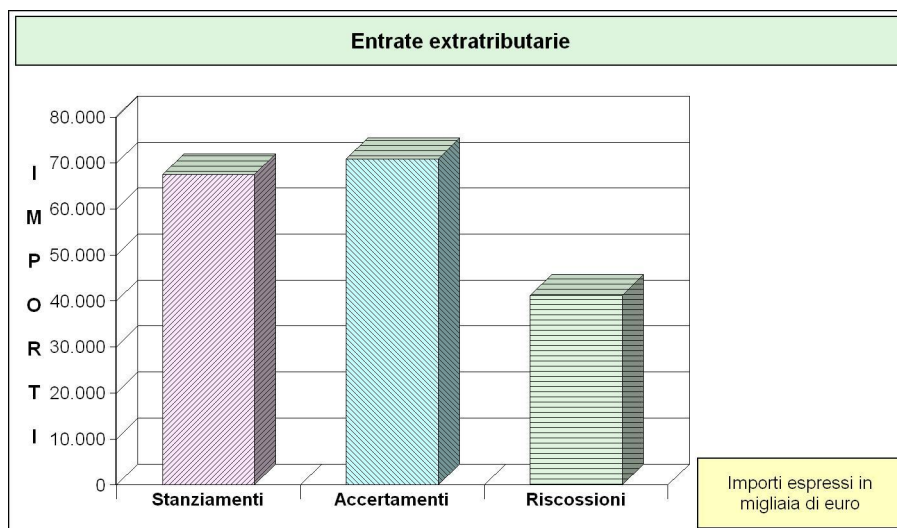
GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2008 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	393.626.943,69	357.021.199,97	90,70 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	178.687.961,98	123.307.763,24	69,01 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	334.057,47	259.478,52	77,67 %
Totale	572.648.963,14	480.588.441,73	83,92 %



Programmazione delle entrate e rendiconto 2008
Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2008 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	36.871.707,56	38.642.339,13	104,80 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	4.273.644,06	4.234.677,31	99,09 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	7.032.938,41	5.832.387,38	82,93 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	2.500.000,00	7.033.255,00	281,33 %
Categoria 5 – Proventi diversi	16.807.820,57	15.153.583,44	90,16 %
Totale	67.486.110,60	70.896.242,26	105,05 %

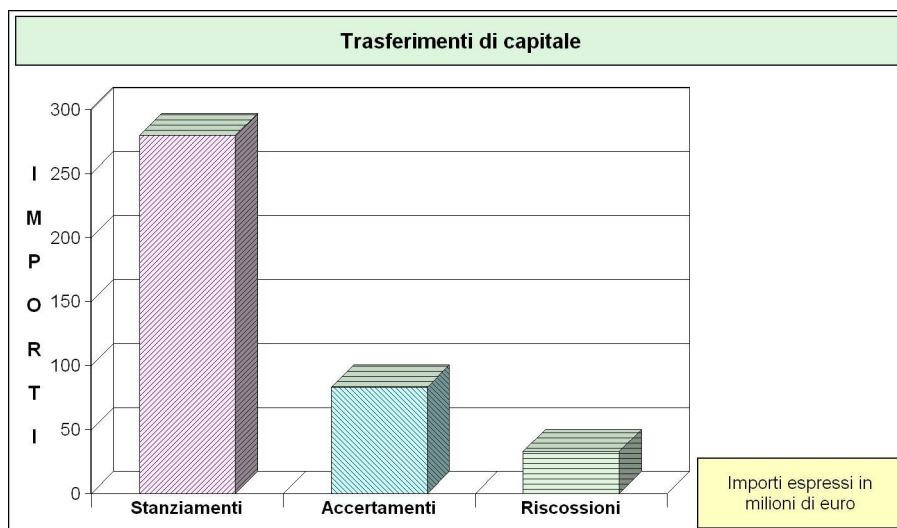
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2008 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	38.642.339,13	14.402.803,53	37,27 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	4.234.677,31	2.280.232,86	53,85 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	5.832.387,38	5.815.497,73	99,71 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	7.033.255,00	6.565.468,04	93,35 %
Categoria 5 – Proventi diversi	15.153.583,44	12.130.363,15	80,05 %
Totale	70.896.242,26	41.194.365,31	58,11 %



Programmazione delle entrate e rendiconto 2008
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2008 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	2.135.472,39	2.338.001,13	109,48 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	103.840.694,14	80.469.194,00	77,49 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	102.007.895,89	301.489,05	0,30 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	69.337.747,96	14.989,74	0,02 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	355.000,00	27.269,30	7,68 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	2.061.754,00	0,00	0,00 %
Totale	279.738.564,38	83.150.943,22	29,72 %

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2008 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	2.338.001,13	2.291.200,14	98,00 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	80.469.194,00	30.469.194,00	37,86 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	301.489,05	143.330,30	47,54 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	14.989,74	14.989,74	100,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	27.269,30	27.269,30	100,00 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	83.150.943,22	32.945.983,48	39,62 %



Programmazione delle entrate e rendiconto 2008
Le accensioni di prestiti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2008 (Tit.5: Accensioni prestiti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	192.520.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	117.885.588,06	99.036.649,62	84,01 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	2.000.000,00	1.063.291,64	53,16 %
Totale	312.405.588,06	100.099.941,26	32,04 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2008 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	99.036.649,62	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	1.063.291,64	551.425,66	51,86 %
Totale	100.099.941,26	551.425,66	0,55 %

