

**LE POLITICHE DI BILANCIO  
DELLA LEGISLATURA**

## **LE POLITICHE DI BILANCIO DELLA LEGISLATURA**

### **Premessa**

Questo bilancio di previsione per gli anni 2002 - 2004 costituisce l'elemento centrale delle scelte della legislatura 1999 - 2004 e viene definito in un nuovo quadro nazionale che vede il sistema delle autonomie collocato in un più evoluto contesto istituzionale. Infatti la Legge Costituzionale 18 ottobre 2001, n.3 "Modifica al titolo V della parte seconda della Costituzione" all'art. 1 afferma che "i Comuni, le Provincie, le Città metropolitane e le Regioni sono enti autonomi con propri statuti, poteri e funzioni secondo i principi fissati dalla Costituzione" e all'art. 5 sancisce che "i Comuni, le provincie, le Città metropolitane e le Regioni hanno autonomia finanziaria di entrata e di spesa". Pertanto si ripropone in tutta la sua attualità il completamento degli elementi del federalismo, dell'autonomia fiscale e finanziaria degli enti locali territoriali.

Il bilancio 2002-2004 è anche il primo bilancio costruito con una nuova unità di conto: l'Euro. Anche la contabilità pubblica inaugura la nuova stagione della moneta unica europea.

Il superamento della finanza derivata e lo sviluppo dell'autonomia impositiva e finanziaria degli enti locali è ancora in corso. Recenti riforme hanno radicalmente cambiato il quadro fiscale e finanziario in cui i comuni programmano e gestiscono le proprie attività: le norme in materia ambientale sui servizi rifiuti e sul ciclo dell'acqua; le leggi finanziarie dal '97 al 2001 che hanno introdotto l'Irap, abolito tributi minori, attribuita la facoltà ai comuni di applicare l'addizionale Irpef, istituito il Patto di stabilità interno e, dal 2002, la compartecipazione per i comuni al gettito Irpef; la Legge 59/97 con il conferimento di funzioni e compiti agli enti locali con i relativi provvedimenti attuativi, tra cui quello relativo alle funzioni catastali; il riordino della disciplina dei tributi locali e della riscossione e altre riforme settoriali quali l'autonomia scolastica, la legge quadro dell'assistenza, la legge sui canoni di locazione delle abitazioni.

Tuttavia questo processo non è ancora concluso e contiene ancora rilevanti elementi di incertezza e di lentezza nonché veri e propri arretramenti di tipo centralistico. I trasferimenti di funzioni sono appena iniziati; la riforma dei trasferimenti erariali e le compartecipazioni tributarie dei comuni, la revisione dell'imposizione sugli immobili, la devoluzione ai comuni delle imposte catastali e di registro sono continuamente rinviati ad ulteriori decreti delegati. La legge finanziaria 2002, approvata in senato, introduce vincoli sulla spesa alle assunzioni di personale, al ricorso al credito che non favoriscono autonomia e responsabilità; la devoluzione di competenze agli enti locali prevista nel DPEF 2002-2006 sembra fermarsi alle Regioni, senza menzione alcuna per Comuni, Provincie e Città metropolitane.

Il quadro di programmazione di bilancio 2002-2004, pertanto, risente di tutto ciò e rinvia ad ulteriori messe a punto, in particolare sulla fiscalità locale, nell'ambito di una auspicabile e rapida evoluzione normativa del "federalismo".

## **1. Il DPEF (Documento di Programmazione Economico - finanziaria 2002 – 2006)**

Il documento di programmazione economico-finanziaria per gli anni 2002-2006 assegna alla politica di bilancio l'obiettivo di perseguire al tempo stesso il traguardo del pareggio e di ottenere un significativo mutamento nella struttura della spesa pubblica spostando risorse dalla spesa corrente verso le spese in conto capitale e garantendo l'attuazione di una strategia di riduzione del prelievo tributario.

### **Gli obiettivi di politica economica**

La strategia di politica economica del Governo punta a stabilire le basi per un balzo "strutturale e permanente" nei ritmi di sviluppo che porti l'Italia a realizzare tassi di crescita superiori al 3 per cento per l'intera legislatura. In sintesi, si tratta di varare riforme strutturali dosandole attentamente nel corso della legislatura per garantire gli equilibri di finanza pubblica con l'azzeramento del deficit ed un rapido rientro dal debito pubblico.

Riforma fiscale, riforma del mercato del lavoro e dello stato sociale, devoluzione e modernizzazione della Pubblica amministrazione sono il triangolo lungo il quale corre la strategia di politica economica del Governo. Aumentare la partecipazione soprattutto dei giovani e delle donne (5 punti percentuali come previsto dal vertice europeo di Lisbona), abbattere la disoccupazione (almeno tre punti percentuali), modernizzare tutte le reti infrastrutturali (100.000 miliardi di lire di investimenti in cinque anni), trasformare il Sud da freno a motore propulsore dello sviluppo di tutto il Paese, rimuovere i vincoli e gli ostacoli che impediscono al Centro – Nord di esprimere al massimo e al meglio tutte le potenzialità. In sintesi si tratta di costruire più sviluppo per fare sul serio più solidarietà e giustizia sociale. Questi sono gli obiettivi quantitativi e qualitativi che possiamo conseguire nel corso della legislatura.

### **Politica di bilancio: meno tasse, meno spesa corrente, più investimenti pubblici**

Oltre ai due interventi più rilevanti già inseriti nel piano dei "100 giorni" relativi alla nuova legge per incentivare gli investimenti e al piano di emersione dell'economia sommersa, i principali interventi di politica economica che hanno un impatto diretto sulla politica di bilancio pubblico sono sinteticamente qui riportati.

- **Investimenti pubblici.** L'importo complessivo del programma di investimenti pubblici è pari a 100.000 miliardi di lire, distribuito nell'arco dell'intera legislatura a partire dal 2002. Il finanziamento di questi progetti è per il 50 per cento a carico del bilancio pubblico e per il restante 50 per cento ottenuto con il metodo del *project financing*.

- **Manovra di riduzione della pressione fiscale e di congiunto contenimento della spesa corrente.** La riforma fiscale mira a ridurre dell'uno per cento all'anno, per cinque anni, la pressione fiscale complessiva. Per quanto riguarda le persone fisiche la riforma mirerà a ripartire in senso più equitativo e progressivo il carico delle imposte facendo diretto riferimento al nucleo familiare come soggetto di imposta. A tali fini verranno ridotte a due le aliquote, una del 23 per cento per i redditi fino a 200 milioni e la massima del 33 per cento per i redditi superiori. I redditi intorno ai 22 milioni fruiranno, in funzione della composizione del nucleo familiare, di un'esenzione totale. Si otterrà in tal modo la progressività del carico fiscale sia in senso verticale, relativamente ai diversi livelli di reddito, sia in senso orizzontale, relativamente al numero dei componenti della famiglia. Per le società l'aliquota sarà del 33 per cento e la riforma tenderà inoltre ad azzerare l'Irap sostituendola con una partecipazione delle regioni al gettito Irpeg.

La riforma si propone inoltre di semplificare e alleggerire il rapporto tra i cittadini ed il fisco e tende a instaurare un rapporto fiduciario con i contribuenti. Le imposte verranno ridotte dalle attuali cento a solo otto principali e sarà introdotto un Codice fiscale sostitutivo delle oltre 3.000 leggi fiscali esistenti. Sul fronte della spesa corrente il Governo si propone di contenerne la crescita per circa l'1 per cento di PIL all'anno. Questo risultato dovrà pervenire da una riduzione della spesa per acquisti di beni e servizi e da un rallentamento di quella relativa ai sussidi alle imprese.

- **Pensioni sociali.** Sull'adeguamento ad un milione di lire al mese delle pensioni più basse, il Governo intende mantenere l'impegno a partire dal 2002, iniziando dai soggetti più anziani e più deboli.

- **Pubblica Amministrazione.** Le linee guida della politica delle retribuzioni nel settore del pubblico impiego saranno volte a determinare aumenti retributivi pari al tasso di inflazione programmata più l'1 per cento legato a eventuali incrementi di produttività, da considerare nell'ambito della contrattazione decentrata, introducendo a tal fine strumenti oggettivi di misurazione e di controllo dei risultati. Su queste linee si dovranno articolare le dinamiche retributive dei singoli comparti in relazione alle diverse specificità e professionalità. Obiettivo programmatico del Governo è quello di ridurre dell'1 per cento all'anno l'occupazione complessiva nella Pubblica Amministrazione a partire dal 2002 in linea con quanto già definito nella scorsa legislatura.

### **Infrastrutture materiali e immateriali**

- **Formazione di capitale umano.** L'impegno del Governo sarà quello di dedicare maggiore attenzione all'incremento del capitale umano tramite la riforma del sistema educativo nazionale. Ciò andrà effettuato all'interno di un giusto rapporto tra spesa pubblica, istruzione e competitività che inverta la logica che ha finora ispirato le politiche educative del nostro Paese, adeguando i nostri sistemi di istruzione e ricerca, nell'ambito di un assetto "federalista" dello Stato. Serve un vero centro che indirizzi e governi senza più compiti di gestione. Occorre creare un Servizio di Valutazione, autonomo e indipendente, che definisca gli standard di qualità e valuti il sistema scolastico nel suo complesso e i livelli finali di preparazione degli studenti, al fine di migliorarli costantemente ed in modo omogeneo nel Paese, in un'ottica di federalismo solidale.

- **Ricerca e innovazione tecnologica.** Il Governo intende raggiungere un livello di spesa - rispetto al PIL - pari all'attuale media europea e attribuire le risorse alle singole iniziative di ricerca sulla base di criteri di trasparenza e di validità dei progetti. Nella stessa ottica, sarà data particolare attenzione alla valutazione dei risultati ottenuti dall'attività di ricerca. Per questo, un elemento chiave nella strategia di rilancio della ricerca scientifica e tecnologica sarà la creazione di un nuovo regime per la proprietà intellettuale dei ricercatori pubblici.

- **Recupero ed ammodernamento del capitale fisico pubblico.** In questo campo il Governo si propone di:

- contribuire, attraverso l'investimento in infrastrutture, all'incremento del PIL e dell'occupazione;
- dare al nostro territorio unitarietà ed integrazione con il territorio comunitario (contenendo in tal modo i danni del dualismo territoriale);
- accreditare per l'Italia il ruolo di ponte tra Unione europea e paesi del bacino del Mediterraneo, e di cerniera tra Est e Ovest europeo.

Per fare ciò andrà prima di tutto rivisto il processo decisionale e autorizzativo per la realizzazione di grandi infrastrutture, per evitare incertezze nei tempi di realizzazione e inaccettabili lievitazioni dei costi.

Le aree di intervento del Governo sono costituite dai sistemi infrastrutturali quali il sistema idrogeologico, il sistema idrico ed il sistema dei trasporti. Tali progetti saranno finanziati con (i) risorse pubbliche, tenendo conto dei vincoli derivanti dal Patto di stabilità e crescita fra i paesi dell'Unione europea e degli obiettivi di riduzione della pressione fiscale e (ii) risorse private, privilegiando il sistema del *project financing* che non incide sul bilancio dello Stato e fa ricadere il costo ed il beneficio dell'operazione sulle aree territoriali interessate.

• **Per uno Stato al servizio del cittadino: il riordino della Pubblica Amministrazione.**

Il Governo intende realizzare un nuovo modello di pubblica amministrazione, più efficiente, più snella, più veloce, più accessibile e trasparente e al servizio dei cittadini e delle imprese, in grado di contribuire alla competitività dell'economia e al suo sviluppo. La contrattazione collettiva ed integrativa avrà l'obiettivo di incentivare la produttività, l'innovazione e la crescita professionale dei dipendenti pubblici, favorendo l'applicazione di istituti e di tipologie di lavoro flessibili mutate dal mondo privatistico. Le risorse che il Governo dovrà destinare ai rinnovi contrattuali per la tornata 2002-2003 per il personale contrattualizzato e non, potranno prevedere oltre il recupero dell'inflazione programmata una quota del tasso d'incremento del prodotto interno al fine di premiare la produttività e la professionalità dei dipendenti pubblici. Il Governo ridurrà il carico di compiti e funzioni che gravano sull'amministrazione, contemplando anche l'affidamento a soggetti terzi di attività o processi per quei servizi che comportano inefficienze di gestione da parte della Pubblica Amministrazione (*outsourcing*).

• **La “devoluzione” di poteri, dallo Stato alle Regioni,** non è solo trasferimento di poteri politici, ma anche apertura di vastissimi settori di attività (sanità, istruzione) ad operatori diversi da quelli organizzati nella forma burocratica classica. Con la devoluzione acquistano in specie nuove e vastissime “chances” di ingresso nella catena della produzione di servizi alle persone tanto il mercato, quanto il c.d. “Terzo settore”: famiglie, volontariato, mutue, fondazioni, ecc.. Questi operatori porteranno nuove idee, nuove energie, nuovi modi per soddisfare i bisogni dei cittadini. “Terzo settore” è nome nuovo, per indicare una realtà sociale che in realtà, da secoli, contribuisce a rendere civile il nostro paese. È una realtà che vogliamo sviluppare.

## 2. La Finanziaria 2002

Il Disegno di Legge “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002) approvato dal Senato (nella seduta del 15 novembre) prevede :

- una elevazione a 516,46 euro della detrazione a fini Irpef per ciascun figlio a carico con conseguente alleggerimento fiscale a favore delle famiglie che si aggiunge a quello previsto nel 2001 (esenzione totale Irpef su redditi fino a 6.197,48 euro; eliminazione Irpef sulla prima casa; aumento detrazioni per coniugi, anziani, affitti);
- un nuovo aumento delle pensioni sociali fino a 516,46 euro per gli anziani;
- una riduzione dell'imposizione sul gas metano per usi domestici e per riscaldamento;
- la conferma degli obiettivi di riduzione programmata del personale, in particolare delle nuove assunzioni nelle amministrazioni pubbliche;
- misure per la riduzione dei costi per acquisto di beni e di servizi nelle amministrazioni statali e decentrate tramite convenzioni di fornitura centralizzate e altri strumenti di controllo;
- scissione tra proprietà , gestione delle reti ed erogazione dei servizi pubblici locali.

Numerose sono le misure significative che riguardano la fiscalità locale e la finanza decentrata:

- esenzione dall'imposta sulla pubblicità sulle insegne di esercizio con un limite complessivo di cinque mq .; il minor gettito determinato sulla base degli accertamenti del 2001 sarà compensato dall'aumento dei trasferimenti erariali ;
- il rimborso dell'Iva per i servizi esternalizzati è previsto nella misura di 103,29 mil.di euro (l'ammontare delle richieste certificate nell'anno 2001 è stato pari a 309,87 mil. di euro che, a seguito del crescente processo di esternalizzazione, nel 2002 sarà superiore);
- in attesa della riforma dei trasferimenti erariali, ai comuni viene transitoriamente attribuita una compartecipazione all'Irpef in misura pari al 4,5% del riscosso nel 2001, con pari riduzione dei trasferimenti erariali, pertanto a beneficiare della dimensione e della crescita economica locale è lo Stato centrale mentre le domande sociali della crescita stessa si rivolgono ai Comuni;
- il Fondo per lo sviluppo investimenti per contributi sulle rate di ammortamento viene mantenuto allo stesso livello del 2001, anziché aumentato; il risparmio risultante sarà destinato all'adeguamento del fondo ordinario e al fondo perequativo, pertanto non è garantito il completo recupero dell'inflazione a valere sul complesso dei trasferimenti;
- solo gli enti locali che raggiungono gli obiettivi del Patto di stabilità interno per il 2001 possono procedere nel 2002 all'assunzione di personale a tempo indeterminato ;
- ai fini del concorso delle autonomie locali agli obiettivi di finanza viene fissato per i comuni un nuovo limite all'incremento degli impegni e dei pagamenti 2002 rispetto al 2000, pari al 4,5%, con un forte aggravio amministrativo di elaborazione e trasmissione dati al Ministero dell'economia (mensili per riscossioni e pagamenti, trimestrali per gli impegni);
- per effetto degli ipotetici risparmi che i Comuni conseguiranno con il rispetto dei tetti di spesa corrente, con l'esternalizzazione dei servizi, con l'adesione alle convenzioni Consip per l'acquisto di beni e di servizi, si prevede una riduzione dei trasferimenti erariali dell'1% nel 2002, del 2% nel 2003 e del 3% nel 2004;

- per contenere il debito pubblico e monitorare gli andamenti di finanza pubblica, viene aumentata e migliorata la gamma di opzioni per contenere l'indebitamento nuovo o in essere e viene istituito un coordinamento dell'accesso al credito degli enti locali presso il Ministero dell'economia
- viene data la possibilità degli enti locali di iscrivere gli ammortamenti tra le poste di bilancio , modificando in tal senso l'obbligatorietà prevista dal Tuel n. 267/2000.

### **3. Federalismo e finanza decentrata**

Il processo di decentramento amministrativo e fiscale è stato accelerato nella seconda metà degli anni '90. Per quanto riguarda i Comuni, il disegno sembra ormai definito come architettura basata sul superamento della finanza derivata, sulla compartecipazione a tributi statali, nonché su una larga autonomia impositiva e fiscale comprensiva di varie addizionali, ma è ancora largamente incompiuto. Tale divario tra principi e realtà è ulteriormente enfatizzato dalle modifiche apportate al titolo V della Costituzione che assegnano nuove attribuzioni e livelli di autonomia ai Comuni rispetto allo Stato centrale.

Il DD.LL della finanziaria 2002 già approvato al Senato reintroduce, tuttavia, nuovi vincoli centrali alla programmazione e alla gestione finanziaria;

- ritornano i tetti alla spesa con controlli mensili e trimestrali da parte del ministero;
- si ripropone il blocco delle assunzioni anche per gli enti locali che non rispettano gli obiettivi fissati dal patto di stabilità interno per l'anno 2001;
- la compartecipazione all'Irpef del 4,5% sull'imponibile è sostanzialmente neutrale nel senso che i trasferimenti erariali ordinari saranno decurtati dello stesso importo ;
- viene imposta una pesante riduzione del 6% dei trasferimenti correnti per i prossimi tre anni (per il Comune di Modena sono 1,549 mil. di euro in meno);
- i trasferimenti correnti che restano non sono garantiti dall'erosione dall'inflazione (cosa invece garantita per i contratti di lavoro);
- il fondo erariale che finanzia le rate dei mutui viene decurtato;
- aumenta la tipologia dei debiti che gli enti locali possono contrarre ma nell'ambito di un "coordinamento" centrale con conseguenti nuovi adempimenti e rendiconti;
- l'esternalizzazione dei servizi e delle prestazioni è più volte indicato come la strada per aumentare l'efficienza della spesa comunale ma poi, quando questo avviene, non viene garantita la restituzione dell'Iva e non è dato di recuperare il credito di imposta sugli utili distribuiti nel caso si costituiscono delle Spa di gestione (es. farmacie) ;
- si riduce il contributo finalizzato al fondo sociale per l'affitto.

#### **I trasferimenti erariali e la compartecipazione all'Irpef**

L'attuale situazione è sostanzialmente ferma dal '95, dopo che la riforma avviata con il D.Lgs. 504/92 ha funzionato solo per due anni. Il D.Lgs 244/97 di riforma dei trasferimenti non è mai stato applicato a causa delle forti diminuzioni che avrebbe determinato per diversi enti grandi e medi.

Sulla base dell'art. 10 comma 1, lettera f della Legge Delega 133/99, la nuova riforma prevede di andare a esaurimento degli attuali trasferimenti erariali (circa 11.718 milioni di euro l'anno). Ogni anno una quota parte di queste risorse andrà a finanziare il nuovo fondo perequativo generale.



Il D.Lgs. 56/2000 “Disposizioni in materia di federalismo fiscale” all’art.11 ha previsto l’abolizione della compartecipazione dei comuni e delle province al gettito dell’Irap dal 2001 e la conseguente equivalente rideterminazione dei trasferimenti erariali (fondo ordinario) in modo da garantire la neutralità finanziaria per gli enti richiamati.

I fondi perequativi rimanenti saranno distribuiti sulla base di spese e entrate standard. La spesa sarà ripartita in ragione di parametri territoriali (territorio, popolazione, infrastrutture, condizioni socio economiche degli enti). La maggior novità riguarderà, quindi, la perequazione dello sforzo fiscale: i comuni che applicheranno alte aliquote Ici su basi imponibili relativamente basse beneficeranno di trasferimenti aggiuntivi tali da consentire disponibilità di risorse, tra quelle proprie e quelle derivate, in media come altri enti simili. La stessa Legge Delega (L. 13 maggio '99 n.133 ) ha poi abrogato l’attribuzione ai comuni delle somme riscosse per le imposte di registro, ipotecaria e catastale connesse con i trasferimenti di proprietà immobiliari. Mantenendosi questo tributo in capo allo stato, si ipotizza che somma di pari importo possa essere trasferita ai comuni attraverso compartecipazioni tributarie o trasferimenti.

In attesa di questa riforma, le Leggi finanziarie 2001 e 2002, hanno da un lato riconfermato il sistema vigente con incrementi parziali collegati all’inflazione ovvero con riduzione dell’1% all’anno e dall’altro introducendo una compartecipazione comunale all’Irpef pari al 4,5% del riscosso e una pari riduzione dei trasferimenti ordinari.

Resta inoltre del tutto aperto l’apporto al finanziamento degli investimenti locali (fondo speciale) che ha assunto risibili dimensioni (51,645 mil. di euro per il Comune di Modena). Più significativo è invece il mantenimento nel 2002 del “fondo investimenti” ai livelli del 2001.

### **Addizionale comunale all’Irpef**

L’addizionale comunale all’Irpef è prevista dal D.Lgs 360/98 , così come modificata dall’art. 12 della Legge 133/99, ed è rappresentata dalla parte variabile dell’addizionale comunale complessiva (l’altra parte dovrebbe essere costituita dalla compartecipazione prevista ora fino al 1,5 % per finanziare la presa in carico da parte dei comuni di nuove funzioni a seguito di processi di decentramento amministrativo).

L’addizionale facoltativa è pertanto un tributo che aumenta l’onere fiscale dei contribuenti e che ha già trovato applicazione nel 2001 da parte di oltre l’ 80% dei comuni (in Emilia Romagna 7 comuni capoluogo di provincia su 9 di cui 2 con aliquota dello 0,4%). L’aliquota in prima applicazione è stata differenziata: alcuni con lo 0,05%, la minoranza tra 0,1 % e 0,18%, la maggioranza con lo 0,2% La diffusione del ricorso a questa addizionale dimostra che il suo carattere “facoltativo” si sta trasformando in “inevitabile” .

I comuni possono istituirla con delibera da assumere entro il 31/12 a valere sui redditi complessivi Irpef al netto degli oneri deducibili, conseguiti nell’anno successivo . L’aliquota dell’addizionale non può eccedere l’aumento annuo dello 0,2 % con un incremento complessivo nell’arco del triennio dello 0,5% (vi è il concreto rischio che il meccanismo delle micro addizionali si traduca, più che in un efficiente federalismo fiscale, in un’assurda complicazione del fisco).

## **Il Patto di stabilità interno**

Dopo l'istituzione del "Patto di stabilità interno" così come previsto dall'art. 28 della L. 23/12/1998 n.448 basato sulla riduzione di disavanzi di cassa (riscossioni meno pagamenti) e, che ha consentito alle amministrazioni locali di far leva sia sull'aumento delle entrate che su risparmi di spesa, la Finanziaria 2002 (all'art.17) ha introdotto un nuovo sistema basato sui tetti di spesa: impegni e pagamenti del 2002 non debbono superare quelli del 2000 aumentati del 4,5%, indipendentemente dall'andamento delle entrate accertate e riscosse.

Le azioni indicate per realizzare i risparmi sono: l'adesione alle convenzioni con la Consip per la fornitura di beni e di servizi mediante contratti a scala nazionale (con condizioni vantaggiose); esternalizzazioni di servizi per migliorare l'efficienza gestionale e realizzare economie di spesa.

A seguito dei presunti risparmi conseguiti con le azioni richiamate, i trasferimenti erariali saranno ridotti dell'1% nel 2002, del 2% nel 2003, del 3% nel 2004. Non sono più previsti incentivi positivi per chi rispetta i nuovi tetti alla spesa (es. la riduzione dei tassi di interesse dei mutui Cassa DD.PP).

Le difficoltà dei comuni a rispettare tali limiti di spesa sono risapute: il costo dell'applicazione del contratto di lavoro del personale (ivi compresi gli oneri aggiuntivi della contrattazione decentrata); i maggiori costi gestionali delle materie delegate (es. le spese per gli uffici giudiziari sostenute dai comuni e rimborsate solo per circa il 74 %);

Dagli elementi richiamati emerge un quadro di federalismo e di finanza locale assai contraddittorio che non consente la piena esplicazione dei livelli di autonomia e di responsabilità, in un contesto di certezze, che sono il presupposto per lungimiranti strategie fiscali locali.

#### 4. Le politiche di bilancio 2002 - 2004 del Comune di Modena

Oltre ai temi proposti dalla Legge finanziaria 2002 e a quelli collegati allo sviluppo del Federalismo come indicato dalla Legge Costituzionale n.3/2001 e dalla Legge delega 133/99, la politica di bilancio del Comune sia per il 2002 che in una prospettiva di medio periodo, dovrà affrontare i problemi posti da un andamento divergente tra crescita delle entrate e crescita delle spese causato dalla bassa elasticità delle entrate proprie, determinata dalla struttura dell'ICI, e da una strutturale propensione all'espansione dei servizi. Tale divergenza è ulteriormente specificata dai seguenti elementi:

- i trasferimenti erariali ordinari e quelli del fondo investimenti, subiscono una diminuzione dal 2002 di circa 23 mil. di euro (- 57% ) in seguito a:
  - applicazione della compartecipazione comunale all'Irpef pari al 4,5 % dell'imposta netta versata dai contribuenti ( -23,24 mil. di euro),
  - riduzione del fondo investimenti (-488.000 euro)
  - parziale adeguamento all'inflazione totalmente annullato dalla riduzione dell'1% previsto per legge sui trasferimenti ordinari,
  - aumento pari al minor gettito dell'imposta sulle insegne esentate ( +516.457 euro),
  - per gli anni successivi, oltre al calo del fondo investimenti e del 2% e 3% della parte ordinaria dei trasferimenti, si ipotizza un adeguamento all'inflazione pari all'1,3% e 1% ;
- i trasferimenti per il rimborso dell'Iva pagata dagli enti locali sui servizi istituzionali esternalizzati, sono attualmente limitati a circa 361.000 euro (cioè circa il 30% di quanto effettivamente speso); si ipotizza che raggiungano nel 2003 i 774.000 euro (il 60%);
- l'avvio dal 2003 della trasformazione (prevista per legge) della Tarsu in tariffa determinerà la scomparsa della Addizionale del 10% con una conseguente minore entrata di 1,8 mil.di euro, e la progressiva scomparsa del recupero su ruoli (crediti) relativi a anni precedenti e degli oneri per la riscossione volontaria e coattiva e per i rimborsi. Considerando che sempre per il 2003 si prevede la parziale chiusura della discarica di Via Caruso a seguito dell'avvio dei cantieri della ferrovia ad alta velocità, con la conseguente venuta a meno delle entrate da canoni vari da Meta, il saldo tra minori entrate e minori uscite potrebbe determinare un effetto negativo per il bilancio comunale dal 2003 di circa 1,8 mil. di euro (rispetto al 2002);
- l'introduzione dal 2002 della compartecipazione comunale all'Irpef calcolata applicando il 4,5% all'ammontare del riscosso nel 2001 (stimato sulla base dei dati di riscosso dallo Stato nel 1988 dai contribuenti residenti nel comune di Modena ) porterà un "gettito" di circa 23,24 mil. di euro;
- il complesso delle entrate da Meta Spa passa dai circa 11,73 mil. di euro del 2001 ai 10,05 del 2002, con un calo di circa 1,68 mil., in particolare a causa della riduzione degli interessi attivi sulle obbligazioni e del dividendo (da 5,57 a 4,75 mil.di euro, comprensivi del credito d'imposta). La diminuzione dell'utile distribuito è determinata dall'esigenza di finanziare il piano industriale;
- la trasformazione delle farmacie comunali, in società di capitali controllata dal Comune di Modena al 51%, consente una significativa entrata patrimoniale da cessione di quote, stimata in 21 mil.di euro, ma al tempo stesso apporterà più contenuti dividendi stimati in 671.000 euro nel 2003 e 826.000 euro nel 2004

- dal 2002 si prevede la scomparsa del trasferimento ad Atcm Spa per il ripiano del disavanzo del servizio di trasporto a seguito dei significativi miglioramenti attesi nell'efficienza aziendale;
- i costi degli incrementi contrattuali del personale comunale, stimati in circa 2,2 mil. di euro nel 2002 (+3,6%) e di circa 965 mil. di euro (+1,5%) negli anni successivi, sono tutti a carico dell'amministrazione comunale;
- gli aumenti dei prezzi dei beni e dei servizi sono decisamente superiori all'inflazione annua programmata del 1,7% nel 2002, dell'1,5% nel 2003 e dell'1% nel 2004; pertanto il semplice aumento dei beni e dei servizi acquistati supererà i 1,6 mil. di euro per anno;
- gli interessi passivi e i rimborsi di capitale tendono a ridursi fino al 2004 di circa 1,14 mil. di euro;

Nel complesso, tra minori e maggiori entrate e maggiori spese derivanti dalle tendenze a politiche vigenti, il Comune di Modena si trova nella condizione di dover far fronte nel triennio ad un onere aggiuntivo di circa di circa +7,2 mil. di euro nel 2002, circa +5 mil. nel 2003, + 4 milioni nel 2004.

La politica di bilancio 2002 - 2004 deve quindi, da un lato creare le condizioni per il raggiungimento di alcuni obiettivi strategici di sviluppo selettivo dell'offerta di infrastrutture e di servizi, con priorità alle politiche di welfare e a quelle del territorio, e dall'altro risolvere il problema del tendenziale divario tra entrate e aumento delle spese.

Le scelte individuate sono:

- un più alto sforzo per il miglioramento dell'efficienza e per ridurre le spese come "leve di innovazione e di reperimento di risorse aggiuntive", attraverso varie azioni, soprattutto strutturali, di revisione dei sistemi gestionali e organizzativi di diversi servizi;
- il proseguimento nell'azione di riduzione del costo del debito, attraverso un basso ricorso all'indebitamento, e misure di ristrutturazione del debito stesso con operazioni di rinegoziazioni e di modifiche delle condizioni, con il ricorso a prodotti derivati;
- l'applicazione dell'addizionale comunale all'Irpef dal 2002 con l'aliquota dello 0,2 % calcolata sull'imponibile Irpef, con un gettito stimato di 4,8 mil. di euro;
- l'invarianza delle attuali aliquote Ici, delle tariffe Tarsu e all'applicazione delle nuove tariffe fissate dalla legge per l'imposta di pubblicità Dpcm 16 febbraio 2001
- un moderato incremento di tariffe e prezzi dei servizi per recuperare parte dell'effettivo incremento dei costi, secondo modalità differenziate per servizio e per tipologia di utenti;
- il proseguimento dell'azione di controllo dell'evasione e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate
- il finanziamento di un alto volume di investimenti in opere e infrastrutture pubbliche ricorrendo prioritariamente all'autofinanziamento e all'acquisizione di contributi (da altre amministrazioni pubbliche e da soggetti non pubblici sulla base di una programmazione negoziata); nei prossimi tre anni della legislatura il Comune di Modena dovrebbe investire circa 316 mil. di euro cui solo 26 finanziati da indebitamento a totale carico dell'ente.

**TAB. 1 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI 2002-2004**

(dati in migliaia di euro)

|   | 1995<br>Cons. | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniz. | 2001<br>Ass. | 2002<br>Prev. | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                         |               |               |               |              |               |               |               |
| Titolo I Entrate tributarie                     | 56.189        | 79.497        | 77.013        | 77.570       | 106.008       | 87.390        | 88.603        |
| Titolo II Entrate da trasferimenti              | 59.386        | 55.958        | 59.581        | 62.171       | 35.904        | 32.443        | 32.022        |
| Titolo III Entrate Extratributarie              | 54.246        | 70.908        | 58.227        | 72.820       | 43.064        | 42.327        | 42.617        |
| Oneri di urbanizzazione                         |               | 2.318         | 6.972         | 5.606        | 6.972         | 6.972         | 6.972         |
| <b>TOTALE</b>                                   | 169.821       | 208.681       | 201.793       | 218.167      | 191.949       | 169.132       | 170.215       |
| Entrate in conto capitale a estinzione di mutui |               | 18.170        | 7.747         | 7.747        |               |               |               |
| <b>TOTALE</b>                                   | 169.821       | 226.850       | 209.540       | 225.914      | 191.949       | 169.132       | 170.215       |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                           |               |               |               |              |               |               |               |
| Titolo I Spesa corrente                         | 154.839       | 198.857       | 194.294       | 210.235      | 184.700       | 162.526       | 163.113       |
| Titolo III Quote capitali                       | 15.114        | 25.645        | 15.246        | 15.301       | 7.249         | 6.606         | 7.102         |
| Investimenti finanziati con entrate correnti    |               | 2.337         |               | 377          |               |               |               |
| Disavanzo/Avanzo esercizi                       | -132          | 12            |               |              |               |               |               |
| <b>TOTALE</b>                                   | 169.821       | 226.850       | 209.540       | 225.914      | 191.949       | 169.132       | 170.215       |

La Tab. 1 evidenzia come l'inversione della tendenza espansiva del periodo 1995/2000, si stia consolidando intorno ai valori di entrata e di spesa raggiunti a fine '99. Tale situazione è spiegata dalla combinazione di due tendenze strutturali: la fuoriuscita dalla gestione diretta di importanti attività e lo sviluppo più selettivo dei servizi in un contesto di miglioramento dell'efficienza. Le entrate correnti si attestano nel 2004 a livelli di poco superiori ai 163,243 mil. di euro evidenziando l'effetto della trasformazione - esternalizzazione di quattro rilevanti servizi (il passaggio da tassa a tariffa RSU, le farmacie comunali, il teatro comunale, il mercato bestiame) e delle loro rispettive entrate. La spesa corrente si attesta sui 184,70 mil. di euro del 2002 con previsioni di crescita, (al netto delle spese cessanti (teatro, farmacie, elezioni, censimento e mercato bestiame) rispetto al 2001 dello 0,3% e di poco inferiori al tasso di inflazione programmato per i due anni successivi.

Le tendenze strutturali conseguenti alle politiche di bilancio programmate segnalano alcune novità sostanziali di seguito illustrate.

#### 4.1 - L 'autonomia fiscale e finanziaria

**TAB. 2 - ENTRATE CORRENTI PER COMPOSIZIONE DAL 1995 AL 2004**  
(dati in migliaia di euro)

|                                    | 1995<br>Cons.<br>% | 2000<br>Cons.<br>% | 2001<br>Iniziale<br>% | 2001<br>Assestato<br>% | 2002<br>Prev.<br>% | 2003<br>Prev.<br>% | 2004<br>Prev.<br>% |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Entrate Correnti                   |                    |                    |                       |                        |                    |                    |                    |
| Titolo I Entrate tributarie        | 33                 | 39                 | 40                    | 36                     | 57                 | 54                 | 54                 |
| Titolo II Entrate da trasferimenti | 35                 | 27                 | 31                    | 29                     | 19                 | 20                 | 20                 |
| Titolo III Entrate Extratributarie | 32                 | 34                 | 30                    | 34                     | 23                 | 26                 | 26                 |
| Totale                             | 100                | 100                | 100                   | 100                    | 100                | 100                | 100                |
| Indice di autonomia finanziaria    | 65                 | 73                 | 69                    | 71                     | 81                 | 80                 | 80                 |
| Grado di finanza derivata          | 54                 | 37                 | 44                    | 41                     | 24                 | 25                 | 24                 |

La Tab.2 evidenzia come il 2001 rappresenti un anno ponte (cessa la compartecipazione all'Irap sostituita da pari trasferimenti erariali) verso una più compiuta autonomia del Comune di Modena nel reperimento delle risorse per finanziare le proprie attività. L'indice di autonomia finanziaria (cioè il rapporto tra entrate proprie e entrate complessive) passa dal 71% del 2001 all'81% del 2002. Ciò significa che ormai meno di 1/5 delle entrate comunali proviene da trasferimenti erariali o da contributi finalizzati di altre amministrazioni. Simmetricamente il grado di finanza derivata (che misura l'incidenza dei trasferimenti sulle sole entrate proprie) passa dal 41% del 2001 al 24% del 2002.

La maggiore autonomia finanziaria e il calo del grado di finanza derivata segnalano un' apparente tendenza al miglioramento della libertà di decisione nella politica fiscale, ma non sono certo sufficienti a spiegare l'ampiezza di questa libertà poiché, da un lato è il risultato di una semplice sostituzione di trasferimenti con compartecipazione all'Irpef e, dall'altro, il ricorso alle leve fiscali locali è servito per garantire una situazione preesistente non più finanziata dai trasferimenti vari.

Pertanto l'aumento della pressione fiscale locale è diventata una strada quasi obbligata, seppure temperata con le razionalizzazioni della spesa, per rispettare il Patto di stabilità in un disegno di qualità e di sviluppo delle risposte locali.

Occorrerebbe, viceversa, riconoscere attraverso una più larga compartecipazione comunale (oltre al 4,5 previsto) al principale tributo nazionale quale l'Irpef, l'ampia supplenza che il Comune svolge su grandi servizi istituzionali e universali di tipo pubblico. Questo riconoscimento per il Comune di Modena è solo simbolicamente presente con una quota di trasferimenti erariali (206.582 euro) aggiuntivi, in quanto Modena gode di trasferimenti ordinari sotto la media dei comuni di stessa ampiezza demografica.

Le entrate tributarie tendono ad assumere un peso ancor più significativo tra le diverse entrate raggiungendo il 57% nel 2002, per effetto dell'applicazione della compartecipazione comunale all'Irpef (4,5% del riscosso) e dell'addizionale comunale all'Irpef (0,2% dell'imponibile); del permanere della Tassa Rifiuti e, dell'incremento fisiologico dell'Ici (a parità di aliquote) nonché del gettito proveniente dall'attività di controllo dell'evasione. Tale incidenza è destinata a ridursi per effetto della trasformazione della Tarsu in tariffa dal 2003 che potrebbe essere riscossa direttamente da Meta Spa (soggetto gestore del servizio). Questa modifica, da tributo a corrispettivo, è già avvenuta per i servizi di fognatura e di depurazione dal '99.

Altro elemento saliente nella struttura e nello sviluppo delle entrate riguarda la modifica dei rapporti con Meta Spa come illustrato nella seguente Tab. 3.

**TAB. 3 - RAPPORTI FINANZIARI TRA COMUNE E META**  
(dati in migliaia di euro)

| Descrizione   | 1995<br>Cons. | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniz. | 2001<br>Ass. | 2002<br>Prev. | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Entrate riscosse dal Comune per servizi erogati da Meta | 15.193        | 17.212        | 18.438        | 18.616       | 18.515        | 181           | 155           |
| Entrate da Meta   | 14.287        | 17.253        | 12.698        | 11.733       | 10.052        | 9.535         | 9.019         |
| Totale Entrate  | 29.480        | 34.465        | 31.135        | 30.349       | 28.567        | 9.716         | 9.174         |
| Totale Spesa per servizi erogati da Meta                | 24.881        | 31.361        | 33.514        | 33.185       | 33.119        | 14.850        | 14.827        |
| Differenza Entrate - Spese                              | 4.599         | 3.104         | -2.378        | -2.836       | -4.553        | -5.134        | -5.653        |

La differenza tra i costi dei servizi erogati da Meta e il complesso delle entrate afferenti al Comune e provenienti da Meta e dagli utenti dei servizi (gestiti da Meta) passa dai +3,1 mil. di euro del 2000 ai -5,65 mil. di euro del 2004. La "dipendenza" delle entrate comunali dagli apporti correnti di Meta si riduce di circa 2,7 mil. di euro in tre anni. A tale riduzione concorre anche la cessione di parte delle obbligazioni ordinarie Meta in possesso del Comune di Modena con il conseguente calo degli interessi attivi.

Questa nuova realtà è la conseguenza del nuovo assetto proprietario di Meta che, dal luglio '99, vede la presenza di nuovi soci e la conseguente diminuzione all'80 % della quota del Comune di Modena, nonché la conclusione dal 2000 della moratoria fiscale e la conseguente trasformazione delle prestazioni di servizio secondo le regole economiche e fiscali di mercato (mediante contratti di servizio). Anche la distribuzione dei dividendi ai soci tende a scendere dal 95% del '99 all'80% del 2000 e verso il 60% negli anni successivi.

**Tab. 4 - IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2002/2004**  
(dati in migliaia di euro)

| Fonti di finanziamento | 1995<br>Cons. | 1999<br>Cons. | 2000<br>Cons. | 2001<br>Precons. | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev. |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| Autofinanziamento      | 38.368        | 15.301        | 37.468        | 49.226           | 77.262         | 89.953         | 71.803        |
| Contributi             | 3.734         | 6.563         | 11.460        | 7.912            | 47.862         | 9.801          | 4.039         |
| Indebitamento          | 1.236         | 11.883        | 3.200         | 4.563            | 6.936          | 8.573          | 10.123        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>43.338</b> | <b>33.746</b> | <b>52.128</b> | <b>61.701</b>    | <b>132.060</b> | <b>108.327</b> | <b>85.965</b> |

Anche la politica delle entrate per il finanziamento degli investimenti registra il sensibile contenimento del ricorso all'indebitamento e il consistente ricorso alla dismissione di beni ovvero ad operazioni di valorizzazione patrimoniale di beni mobili e immobili. L'autofinanziamento costituirà il 73,2% delle entrate per investimenti nel triennio; il 58,5% nel 2002 e l'83% nel 2003.

#### 4.2 L'evoluzione della spesa corrente e i vincoli europei

La spesa corrente inizia, già dal 2000, un nuovo ciclo caratterizzato da una strategia di forte razionalizzazione e contenimento; strategia convergente con quella statale. Al fine di cogliere meglio le dinamiche finanziarie dei programmi di spesa è opportuno valutare distintamente la spesa corrente primaria (cioè al netto degli interessi), la spesa totale (Tit.1°) e quella per rimborso prestiti (Tit. 3°) in termini nominali e reali.

**TAB. 5 - SPESA CORRENTE PRIMARIA E TOTALE DAL 1995 AL 2004 (VALORI REALI - Base 1995)**  
(dati in migliaia di euro)

|  | 1995<br>Cons. | 2000<br>Consuntivo | 2001<br>Assestato | 2002<br>Previsione | 2003<br>Previsione | 2004<br>Previsione |
|--|---------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Totale Spesa Corrente                        | 154.839       | 177.171            | 182.385           | 160.232            | 140.996            | 141.505            |
| Interessi Passivi e Oneri Finanziari Diversi | 12.873        | 3.958              | 3.036             | 2.358              | 2.226              | 2.443              |
| Totale al netto degli interessi              | 141.966       | 173.213            | 179.349           | 157.874            | 138.770            | 139.061            |
| TIT.III - Rimborso quote capitale prestiti   | 15.114        | 22.848             | 13.274            | 6.289              | 5.731              | 6.162              |

La spesa corrente complessiva, in termini reali, si attesta sui circa 160,23 mil. di euro del 2002 e 140,99 del 2003 con incrementi annui che, considerando le modifiche gestionali (farmacie, teatro, mercato bestiame, rifiuti), è nettamente inferiore ai saggi di crescita previsti per il Pil e prossimi allo zero. La sola spesa corrente al netto degli interessi cresce a ritmi più alti, grazie ai risparmi sugli interessi passivi resi possibili dalle operazioni di revisione dei costi del debito, a cominciare dai mutui più onerosi.



La Tab. 6 esplicita la dimensione e la dinamica della spesa corrente distinta per ciascuna delle cinque aree strategiche del programma di legislatura. Emerge con evidenza la centralità delle politiche di welfare pari a 73,41 mil.di euro nel 2002 ( 39,75 % di tutta la spesa ). In questa area sono ricompresi i programmi di welfare in campo educativo, socio-assistenziale per le famiglie (infanzia, disabili, persone anziane). Considerando anche interventi sociali quali il fondo per l'affitto e le agevolazioni per i servizi di trasporto e per i servizi sociali inclusi in altre aree, l'incidenza delle spese per il welfare comunale raggiunge il 42,02 % della spesa. La spesa per questa politica è anche quella che tende a crescere maggiormente nel triennio per assestarsi sui 74,19 mil. di euro nel 2004.

La seconda area per dimensione e sviluppo della spesa corrente è quella della qualità, sostenibilità e sicurezza urbana, con circa 53,93 mil. di euro nel 2002. In questa area si ritrovano i programmi per la sicurezza, per i servizi ambientali e l'uso razionale delle risorse, per la regolazione e la gestione del territorio, per il recupero urbano e per il centro storico, per la mobilità e il traffico, per l'abitazione.

Le altre aree a rilevanza più esterna, "reti, innovazione e saperi" e "cittadinanza e socialità" confermano la loro rilevanza con i 3,87 mil.di euro la prima e i 18,39 la seconda.

**TAB. 6 - LA SPESA CORRENTE ( Tit.1°) PER POLITICHE DAL 1998 AL 2004**  
( dati in migliaia di euro )

| POLITICA  | 1998<br>Cons.  | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|---|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 Le reti, l'innovazione, i saperi              | 3.513          | 3.248          | 3.924             | 3.875          | 3.814          | 3.798          |
| 2 Più qualità urbana, sostenibilità e sicurezza | 47.667         | 53.436         | 53.732            | 53.931         | 31.590         | 31.025         |
| 3 Cittadinanza e Socialità                      | 21.423         | 21.333         | 21.673            | 18.398         | 18.407         | 18.441         |
| 4 Welfare                                       | 66.017         | 68.393         | 74.137            | 73.419         | 73.525         | 74.190         |
| 5 La macchina comunale                          | 51.523         | 52.447         | 56.769            | 35.076         | 35.190         | 35.658         |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>190.144</b> | <b>198.857</b> | <b>210.235</b>    | <b>184.700</b> | <b>162.526</b> | <b>163.113</b> |

Come richiamato in precedenza, la Legge 448/98 (finanziaria '99), all'art.28, ha introdotto, per la prima volta per le amministrazioni territoriali, un vincolo alla programmazione e alla gestione finanziaria costituito dal " Patto di stabilità interno" al fine di concorrere agli obiettivi di finanza pubblica che il paese ha adottato con l'adesione al patto di stabilità e di crescita e cioè: riduzione progressiva del finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche e riduzione del rapporto tra debito e il Pil. La Legge 488/99 e la Legge 388/2000 (finanziarie 2000 e 2001) hanno poi introdotto diverse integrazioni, tutte incentrate sulla riduzione del disavanzo annuale che le amministrazioni locali dovevano realizzare (riscossioni meno pagamenti correnti con esclusione di trasferimenti da altre amministrazioni, interessi e spese per assistenza sanitaria).

Il raggiungimento di questo risultato, pur non essendo un obbligo per gli enti locali né requisito di legittimità degli atti di bilancio, rappresenta un impegno e il concorso al miglioramento della finanza pubblica. Per l'esercizio 2001 l'obiettivo da raggiungere è il saldo finanziario realizzato nel '99 aumentato del 3%, che per il Comune di Modena ammonta a - 14.926 milioni. La legge finanziaria 2002 prevede che solo i comuni che rispetteranno questo limite potranno assumere personale a tempo indeterminato.

**TAB. 7 - PATTO DI STABILITA' INTERNO: OBIETTIVO 2001**  
(dati in milioni di euro)

| INCASSI E PAGAMENTI                   | 1999<br>Cassa |
|---------------------------------------|---------------|
| Entrate finali nette: riscossioni '99 | 325.388       |
| Spese correnti nette: pagamenti '99   | 339.879       |
| Saldo                                 | -14.491       |
| 3% del disavanzo '99                  | -435          |
| Obiettivo 2001                        | -14.926       |

La programmazione e la gestione finanziaria del bilancio 2001 è convergente con l'obiettivo del patto di stabilità e, pertanto il "saldo" obiettivo sarà raggiunto .

Per il 2002 e per gli anni successivi, la finanziaria in corso di approvazione ha radicalmente mutato il "patto di stabilità" per le amministrazioni locali. Anziché far leva sulla combinazione di azioni per ridurre la crescita delle spese e aumentare quella delle entrate,

- si introducono tetti alla spesa corrente (impegni e pagamenti non devono superare il +4,5% rispetto agli importi del 2000);
- si indicano possibilità di risparmio negli acquisti dei beni e dei servizi attraverso convenzioni con la Consip (la società pubblica che acquista per tutte le amministrazioni pubbliche);
- si richiedono azioni per attuare l'esternalizzazione dei servizi per realizzare economie e migliorare l'efficienza gestionale;
- si prevedono riduzioni dei trasferimenti erariali nella misura dell'1% nel 2002, del 2% nel 2003 e del 3% nel 2004. A compensazione delle le presunte economie così realizzate.

**TAB. 8 - PATTO DI STABILITA' INTERNO: OBIETTIVO 2002/2004**  
(dati in migliaia di euro)

|                       | 2000<br>Consuntivo | 2002<br>Previsione | 2003<br>Previsione | 2004<br>Previsione |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Impegni/ Stanziamenti | 194.265            | 181.766            | 159.905            | 160.265            |
| Cassa                 | 194.357            | 181.000            | 160.000            | 160.000            |
| Obiettivo 2002/2004   |                    | 203.007            | 205.646            | 207.703            |

La Tab. 8 quantifica il limite di spesa corrente 2002 – 2004 entro cui dovranno essere contenuto gli impegni di spesa. Il Comune di Modena dovrebbe agevolmente rispettare questi limiti grazie al fatto che, come più volte richiamato, alcuni servizi sono usciti dalla gestione diretta e, quindi, la spesa 2002 – 2004 sarà nettamente inferiore rispetto al quella del 2002 (anno di riferimento per il patto di stabilità)

Una delle politiche che il Comune di Modena ha perseguito per contenere la spesa corrente è quella di ridurre lo stock del debito (mediante estinzioni e rinegoziazioni) e di contenere gli oneri del debito stesso. Tale scelta, unitamente al contenimento del volume del nuovo indebitamento ha portato il debito comunale da 94,9 mil. di euro del '99 ai 59,26 mil. di euro del 2001 e ai 64,7 mil. del 2004.

La Tab. 9 evidenzia gli effetti sul bilancio triennale della scelta di contenere il ricorso all'indebitamento tra i 5 e i 10 mil di euro per anno . Il risultato sarà il contenimento dell'onere del debito (le rate) in circa 9,2 mil.di euro nel 2003 rispetto ai 11,9 del 2000. L'incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti passa dal 5,2 del 2001 al 6,07% del 2004. Questa scelta di ristrutturazione del debito consente di controbilanciare l'effetto negativo del calo dei trasferimenti. L'onere netto a carico del Comune si assesta nel 2002 a circa 2,77 mil. di euro e a 3,39 mil. di euro nel 2003.

**TAB. 9 - COSTO DEL DEBITO DAL 1995 AL 2004**

( dati in migliaia di euro)

| Anni  | Stock del debito<br>*** | Rata<br>ammortamento | Trasferimenti<br>erariali | Onere netto a<br>carico del Comune | Incidenza rata su<br>entrate corr. % |
|---|-------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| 1995  | 100.061                 | 27.964               | 22.111                    | 5.853                              | 16,45                                |
| 1996  | 103.085                 | 18.887               | 20.646                    | -1.759                             | 10,32                                |
| 1997  | 109.688                 | 17.788               | 19.066                    | -1.277                             | 9,38                                 |
| 1998  | 96.603                  | 18.038               | 15.084                    | 2.954                              | 9,09                                 |
| 1999  | 94.937                  | 12.819               | 11.773                    | 1.046                              | 6,43                                 |
| 2000  | 70.250                  | 11.911               | 8.734                     | 3.177                              | 5,77                                 |
| *2001   | 59.266                  | 11.060               | 7.665                     | 3.396                              | 5,20                                 |
| **2002  | 59.650                  | 9.954                | 7.177                     | 2.777                              | 5,39                                 |
| **2003  | 61.709                  | 9.220                | 6.829                     | 2.392                              | 5,69                                 |
| **2004  | 64.724                  | 9.906                | 6.510                     | 3.396                              | 6,07                                 |
| * Dati di assestato ** Dati di previsione *** I valori sono calcolati al 31.12 di ogni anno |                         |                      |                           |                                    |                                      |

N.B. Le rate ammortamento dei seguenti anni sono al netto dei rimborsi di capitale per estinzione mutui come segue: (dati in migliaia di euro)

|      |        |
|------|--------|
| 1999 | 23.115 |
| 2000 | 18.170 |
| 2001 | 7.747  |

Tale strategia costituisce una delle opportunità per ridurre la rigidità del bilancio corrente, liberando risorse per i programmi di sviluppo futuri.

## 5. Il bilancio 2002 e pluriennale 2002 - 2004: le entrate correnti

**TAB. 10 - ENTRATE CORRENTI 2002-2004**  
(dati in migliaia di euro)

| Descrizione                            | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|--|----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Imposte                                | 60.156         | 56.294           | 56.855            | 85.629         | 85.345         | 86.584         |
| Tasse                                  | 18.487         | 19.841           | 19.940            | 19.605         | 1.270          | 1.245          |
| Tributi                                | 854            | 878              | 775               | 775            | 775            | 775            |
| <b>Totale Titolo I</b>                 | <b>79.497</b>  | <b>77.013</b>    | <b>77.570</b>     | <b>106.008</b> | <b>87.390</b>  | <b>88.603</b>  |
| Trasferimenti dello Stato              | 41.269         | 44.139           | 44.479            | 20.597         | 20.545         | 20.542         |
| Trasferimenti dalla Regione            | 5.707          | 5.080            | 6.648             | 5.462          | 2.227          | 2.053          |
| Trasferimenti da Organ. Comunit.       | 149            | 430              | 916               | 216            | 56             | 31             |
| Trasferimenti da altri Enti            | 8.834          | 9.933            | 10.127            | 9.631          | 9.616          | 9.397          |
| <b>Totale Titolo II</b>                | <b>55.958</b>  | <b>59.581</b>    | <b>62.171</b>     | <b>35.904</b>  | <b>32.443</b>  | <b>32.022</b>  |
| Proventi dei Servizi Pubblici          | 41.583         | 33.123           | 45.086            | 21.481         | 21.965         | 22.231         |
| Proventi dei Beni dell'Ente            | 7.156          | 7.846            | 8.433             | 8.308          | 7.862          | 7.393          |
| Interessi su Anticipazioni e Crediti   | 2.989          | 2.129            | 2.021             | 1.821          | 1.557          | 1.550          |
| Utili netti aziende, dividendi società | 10.813         | 7.065            | 5.666             | 4.844          | 5.516          | 5.671          |
| Proventi diversi                       | 8.367          | 8.063            | 11.614            | 6.611          | 5.426          | 5.772          |
| <b>Totale Titolo III</b>               | <b>70.908</b>  | <b>58.227</b>    | <b>72.820</b>     | <b>43.064</b>  | <b>42.327</b>  | <b>42.617</b>  |
| Oneri di Urbanizzazione                | 2.318          | 6.972            | 5.606             | 6.972          | 6.972          | 6.972          |
| <b>Totale Entrate Correnti</b>         | <b>208.681</b> | <b>201.793</b>   | <b>218.167</b>    | <b>191.949</b> | <b>169.132</b> | <b>170.215</b> |

Le entrate correnti complessive (comprensive della quota degli oneri di urbanizzazione) passano dai 218,18 mil. di euro dell'assestato 2001 ai 191,94 mil. di euro del 2002; escludendo dal computo del 2001 i proventi del teatro, delle farmacie, del mercato, la variazione si azzerava. Nel 2003 le entrate correnti scendono a 169,13 milioni di euro a causa della citata trasformazione in tariffa della tassa rifiuti.

**TAB. 11 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI 2002-2004**  
(dati in migliaia di euro)

| Descrizione  | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev. | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|--|---------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| Trasferim. correnti dello Stato - contributo ordinario   | 18.572        | 19.057           | 19.289            | 3.700         | 3.770         | 3.822         |
| Trasferim. correnti dello Stato - contributo consolidato | 6.411         | 6.411            | 6.411             | 6.411         | 6.507         | 6.585         |
| Fondo sviluppo investimenti - contributo su rate mutui   | 8.942         | 7.650            | 7.665             | 7.177         | 6.829         | 6.510         |
| Altri contributi dello Stato                             | 7.343         | 11.021           | 11.113            | 3.309         | 3.439         | 3.625         |
| <b>Totale Traferimenti dello Stato</b>                   | <b>41.269</b> | <b>44.139</b>    | <b>44.479</b>     | <b>20.597</b> | <b>20.545</b> | <b>20.542</b> |
| Trasferimenti della Regione                              | 5.707         | 5.080            | 6.648             | 5.462         | 2.227         | 2.053         |
| Trasferimenti della Provincia                            | 843           | 579              | 949               | 369           | 169           | 169           |
| Trasferimenti dell' ASL                                  | 7.613         | 8.345            | 8.117             | 8.541         | 8.882         | 9.068         |
| Altri trasferimenti                                      | 526           | 1.439            | 1.978             | 936           | 621           | 191           |
| <b>Totale Titolo II</b>                                  | <b>55.958</b> | <b>59.581</b>    | <b>62.171</b>     | <b>35.904</b> | <b>32.443</b> | <b>32.022</b> |

La tab.11 mostra che i trasferimenti dello Stato per il 2002 ammontano a 20,597 mil. di euro come combinazione tra:

- la riduzione del fondo ordinario di un importo pari al gettito atteso dalla compartecipazione all'Irpef (-23,24 mil. di euro);
- l'aumento del fondo ordinario pari al minor gettito dell'imposta della pubblicità delle insegne esentate (+516.457 euro)
- la riduzione del fondo investimenti (-488.000 euro);
- la ipotesi di incremento del rimborso dell'Iva pagata dal Comune per servizi non commerciali forniti da imprese private (+154.937 euro);

Per gli anni successivi si ipotizza un incremento del rimborso dell'Iva fino a raggiungere nel 2004 l'80% della spesa sostenuta (anche se l'Iva pagata dal Comune per i servizi non commerciali è superiore a 1,2 mil. di euro).

I trasferimenti dalla regione calano nel 2002 anche se parte di essi saranno oggetto di variazioni in aumento nel corso dell'esercizio allorchè saranno accordate quote di finanziamenti a progetti e a iniziative presentate dal Comune (nel settore sociale, educativo e culturale). Mentre quelli da altri enti aumentano principalmente in ragione del contributo dell'Asl collegato ai potenziamenti dei servizi residenziali per anziani.

**TAB. 12 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER RISORSA 2002-2004**  
(dati in migliaia di euro)

| Risorsa | Descrizione   | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Ass.  | 2002<br>Prev. | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|---------|---|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|         | Sanzioni amministrative per violazione norme in materia di circolaz.stradale: |               |                  |               |               |               |               |
| 3005    | competenza cap.2010   | 3.588         | 3.770            | 3.770         | 4.132         | 4.132         | 4.132         |
|         | arretrati cap. 2011   | 930           | 1.136            | 878           | 878           | 878           | 878           |
| 3000    | Diritti sugli atti  | 550           | 751              | 728           | 638           | 648           | 684           |
|         | Proventi dalla gestione di servizi:   |               |                  |               |               |               |               |
| 3030    | servizi sportivi  | 619           | 680              | 754           | 692           | 692           | 692           |
| 3050    | teatro comunale   | 430           | 387              | 387           | 0             | 0             | 0             |
| 3060    | parchimetri   | 696           | 1.033            | 671           | 439           | 439           | 439           |
| 3070    | mercati   | 1.167         | 1.105            | 971           | 842           | 842           | 842           |
| 3080    | farmacie  | 20.532        | 11.362           | 23.442        | 0             | 0             | 0             |
| 3100    | mense scolastiche   | 3.622         | 3.576            | 3.824         | 3.925         | 3.953         | 3.972         |
| 3110    | servizi sociali   | 6.743         | 6.554            | 6.843         | 7.101         | 7.514         | 7.695         |
| 3120    | asili nido  | 1.640         | 1.742            | 1.742         | 1.795         | 1.821         | 1.847         |
| 3130    | altri servizi scolastici  | 563           | 547              | 563           | 559           | 560           | 563           |
|         | Proventi dalla gestione dei beni:   |               |                  |               |               |               |               |
| 3230    | Fitti reali di terreni e fabbricati   | 3.549         | 3.828            | 3.691         | 3.705         | 3.727         | 3.727         |
| 3260    | Concessione di impianti sportivi  | 139           | 95               | 104           | 205           | 208           | 212           |
| 3270    | Canoni di concessi.spazi e aree comun.  | 3.329         | 3.880            | 4.417         | 4.362         | 3.892         | 3.419         |
| 3340    | Altri proventi da beni comunali   | 104           | 37               | 214           | 27            | 27            | 27            |
|         | Interessi:  |               |                  |               |               |               |               |
| 3400    | Interessi attivi (META)   | 2.338         | 1.620            | 1.460         | 1.007         | 1.007         | 1.007         |
| 3402    | Interessi attivi da ATCM  | 49            | 45               | 45            | 39            | 34            | 27            |
| 3403    | Interessi attivi vari   | 601           | 465              | 516           | 775           | 516           | 516           |
|         | Dividendi :   |               |                  |               |               |               |               |
| 3450    | da Meta S.P.A.  | 10.716        | 4.392            | 2.993         | 2.993         | 2.993         | 2.993         |
| 3470    | credito imposta da dividendi Meta   | 0             | 2.580            | 2.580         | 1.758         | 1.758         | 1.758         |
| 3460    | Altri dividendi di società  | 97            | 93               | 93            | 93            | 93            | 93            |
|         | Proventi diversi  |               |                  |               |               |               |               |
| 3650    | Rimborsi vari   | 3.391         | 3.391            | 5.014         | 2.986         | 2.334         | 2.348         |
| 3660    | Proventi per attività di stampa ed elab. dati                                 | 551           | 522              | 604           | 603           | 603           | 603           |
| 3760    | Contrib. da privati ripristino manto stradale                                 | 648           | 723              | 568           | 801           | 801           | 801           |
| 3820    | Rimborsi spese per elezioni e referendum                                      | 964           | 1.079            | 1.699         | 57            | 57            | 393           |
|         | Altri   | 2.876         | 2.359            | 3.774         | 2.178         | 2.322         | 2.475         |
| 3840    | Recupero affitti uffici giudiziari  | 476           | 475              | 475           | 475           | 475           | 475           |
|         | <b>Totale Titolo III</b>  | <b>70.908</b> | <b>58.227</b>    | <b>72.820</b> | <b>43.064</b> | <b>42.327</b> | <b>42.617</b> |

La tab. 12 relativa al complesso delle entrate extratributarie segnala:

- entrate cessanti da farmacie, da teatro e da mercato bestiame;
- la riduzione dei diritti sugli atti di concessione edilizia ;
- l'aumento delle violazioni al codice della strada anche a seguito di nuove dotazioni tecnologiche di controllo ;
- la diminuzione degli interessi attivi da obbligazioni Meta, a seguito delle cessioni del 2001;
- i rimborsi per eventi periodici come censimento, referendum ed elezioni

### **5.1 - La politica delle tariffe dei servizi per le famiglie:**

La definizione delle tariffe e dei relativi criteri di applicazione riguarda i servizi a domanda individuale ossia tutte quelle prestazioni erogate dall'ente a fronte di richieste dei singoli cittadini, che rientrano nella categoria dei servizi necessari il cui finanziamento deve essere garantito con entrate dirette (dell'ente) di natura tributaria ed extra-tributaria.

Il primo obiettivo da raggiungere con la politica tariffaria è di recuperare gli incrementi dei costi dei servizi, il cui andamento per buona parte di essi non è determinato dal solo tasso di inflazione, ma da interventi di espansione o qualificazione con benefici diretti a favore dei fruitori. Il pagamento di un prezzo da parte degli utenti favorisce la loro responsabilizzazione nell'uso del servizio in quanto disincentiva fenomeni di abuso e ne aumenta la percezione di utilità.

Una politica tariffaria sensibile alla dinamica dei costi, unitamente allo sforzo dell'amministrazione di migliorare i propri livelli di efficienza, è anche uno degli strumenti per perseguire più alti livelli di efficacia, nel senso di libere risorse per potenziare quei servizi la cui offerta è insufficiente a soddisfare tutti i bisogni espressi.

Un ulteriore obiettivo della politica tariffaria riguarda l'equità, ossia la capacità di commisurare la contribuzione degli utenti alle loro effettive condizioni economiche in ragione della numerosità della famiglia ( ad uguale ricchezza deve corrispondere uguale contribuzione) attraverso meccanismi di valutazione dei mezzi che, anche alla luce del D.Lgs. 109/98 (Ise) e successive modificazioni, considerino le componenti patrimoniali oltre a quelle di reddito.

In analogia a quanto previsto dalla normativa nazionale già operativa per gli assegni di maternità e per famiglie numerose, nel 2000 è iniziata la sperimentazione dell'ISE su altre tipologie di servizi (fondo sociale affitto, scuole infanzia, asili nido, case protette per anziani, esenzione ticket), con l'intento di estendere gradualmente il nuovo sistema ai servizi che presentano una maggiore complessità. Parallelamente, per i servizi educativi e i servizi sociali si procederà ad una revisione dei criteri per l'accesso e la contribuzione degli utenti, in modo da renderli compatibili con la normativa vigente. Ciò significherà rivedere le definizioni di reddito, nucleo familiare e patrimonio attualmente in uso presso i servizi comunali. Questa è una delle direzioni della riforma del welfare comunale.

Per il Comune di Modena l'applicazione dell'ISE non è finalizzata ad obiettivi di efficienza e di economicità, bensì a garantire maggior equità sia nell'accesso ai servizi ad offerta limitata, sia nella contribuzione degli utenti che beneficiano dei servizi stessi.

L'ambito dei servizi a domanda individuale comprende servizi molto diversi tra loro e di conseguenza anche le scelte in materia di tariffe assumono connotazioni diverse a seconda che si tratti di servizi di welfare, servizi culturali e sportivi o servizi produttivi.

- a) I servizi di welfare, che comprendono i servizi sociali ed i servizi educativi (escluso l'Istituto musicale O. Vecchi), sono quelli a più forte valenza sociale e realizzano già un significativo grado di copertura dei costi . Per questi servizi l'obiettivo è di garantire un'invarianza del disavanzo attraverso un aumento delle tariffe e il contenimento delle spese.( considerando sempre la sostenibilità sociale della pressione tariffaria).
  
- b) I servizi culturali e sportivi e l'Istituto Musicale O. Vecchi presentano un livello di contribuzione da parte degli utenti che nella maggior parte dei casi è inferiore a quello dei servizi di Welfare. L'obiettivo è pertanto il contenimento del disavanzo, attraverso maggiori contribuzioni da parte degli utenti; la ricerca di finanziamenti privati; la razionalizzazione delle spese anche tramite forme gestionali alternative alle attuali. Per i servizi sportivi questo percorso è già attivato. Il teatro comunale passa dal 2002 a gestione autonoma e quindi esce dal sistema dei servizi a domanda individuale, pur beneficiando di un trasferimento a titolo di contributo per il funzionamento.
  
- c) I servizi produttivi garantiscono un pareggio costi/entrate includendo nei costi tutte le spese dirette e generali che l'amministrazione sostiene (compresi gli ammortamenti). Il mercato bestiame non compare più avendo cessato da agosto 2001. Per quanto riguarda i parchimetri sono considerati solo i ricavi netti poiché il servizio è stato affidato ad Atcm Spa .



**Tab. 13 - ENTRATE, SPESE E GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE PREVENTIVO 2002**  
(dati in migliaia di Euro)

| Servizi a Domanda Individuale                        | Spese         | Entrate totali | Entrate da tariffe | Disavanzo totale | % copertura totale | % copertura da tariffe |
|--|---------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Servizi di Welfare</b>                            |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Mense Scolastiche                                    | 4.567         | 3.589          | 3.589              | -977             | 78,60%             | 78,60%                 |
| Centri Estivi Comunali                               | 299           | 69             | 69                 | -230             | 22,99%             | 22,99%                 |
| Centri Estivi Convenzionati                          | 142           | -              | -                  | -142             | 0,00%              | 0,00%                  |
| Asili Nido   | 8.131         | 2.001          | 1.746              | -6.130           | 24,61%             | 21,47%                 |
| Asili Nido Convenzionati                             | 1.108         | -              | -                  | -1.108           | 0,00%              | 0,00%                  |
| Prolungamento d'orario asili nido                    | 89            | 49             | 49                 | -40              | 55,27%             | 55,27%                 |
| Prolungamento d'orario scuole materne                | 135           | 51             | 51                 | -85              | 37,36%             | 37,36%                 |
| Prescuola - Elementari                               | 168           | 93             | 93                 | -75              | 55,47%             | 55,47%                 |
| Trasporti Scolastici                                 | 524           | 118            | 118                | -406             | 22,48%             | 22,48%                 |
| Case Albergo   | 13.750        | 9.906          | 5.216              | -3.844           | 72,04%             | 37,94%                 |
| Case Albergo Convenzionate                           | 3.662         | 3.015          | 1.524              | -647             | 82,34%             | 41,61%                 |
| Centri di prima accoglienza per lavoratori stranieri | 645           | 98             | 98                 | -547             | 15,21%             | 15,21%                 |
| Assistenza Domiciliare                               | 3.420         | 429            | 232                | -2.991           | 12,53%             | 6,80%                  |
| Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti | 2.873         | 2.066          | -                  | -807             | 71,90%             | 0,00%                  |
| <b>Totale Servizi di Welfare</b>                     | <b>39.512</b> | <b>21.483</b>  | <b>12.784</b>      | <b>-18.029</b>   | <b>54,37%</b>      | <b>32,36%</b>          |
| <b>Servizi Culturali e Sportivi</b>                  |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Liceo Musicale                                       | 1.299         | 161            | 161                | -1.138           | 12,40%             | 12,40%                 |
| Musei  | 1.390         | 70             | 8                  | -1.321           | 5,02%              | 0,56%                  |
| Galleria Civica e Mostre                             | 568           | 62             | 40                 | -506             | 10,91%             | 7,09%                  |
| Piscina Dogali                                       | 860           | 439            | 439                | -421             | 51,06%             | 51,06%                 |
| Palestre   | 595           | 181            | 181                | -414             | 30,40%             | 30,40%                 |
| Campi da Calcio                                      | 699           | 46             | 46                 | -653             | 6,65%              | 6,65%                  |
| Informagiovani                                       | 270           | 151            | -                  | -118             | 56,10%             | 0,00%                  |
| <b>Totale Servizi Culturali e Sportivi</b>           | <b>5.681</b>  | <b>1.110</b>   | <b>875</b>         | <b>-4.570</b>    | <b>19,54%</b>      | <b>15,41%</b>          |
| <b>Servizi Produttivi</b>                            |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Parcometri   | -             | 439            | 439                | 439              |                    |                        |
| Mercati  | 529           | 842            | 842                | 312              | 159,04%            | 159,04%                |
| <b>Totale Servizi Produttivi</b>                     | <b>529</b>    | <b>1.281</b>   | <b>1.281</b>       | <b>751</b>       | <b>241,98%</b>     | <b>241,98%</b>         |
| <b>Totale Servizi a Domanda Individuale</b>          | <b>45.722</b> | <b>23.874</b>  | <b>14.941</b>      | <b>-21.848</b>   | <b>52,21%</b>      | <b>32,68%</b>          |

Nel 2002 per i servizi a domanda individuale si prevede di sostenere spese per 45,7 mil. di euro e di introitare complessivamente 23,87 mil. di euro con una copertura dei costi pari al 52,23 %. Con le sole entrate derivanti dalle tariffe degli utenti il grado di copertura dei costi è del 32,7%. Con una sostanziale invarianza del gettito delle tariffe di circa 14,9 milioni di euro rispetto all'assestato 2000. Il complesso dei servizi a domanda individuale evidenzia un disavanzo di gestione intorno ai 21,8 mil. di euro . (da coprire tramite il prelievo fiscale locale).

L'aumento delle entrate è dovuto essenzialmente ai maggiori introiti previsti nell'area dei Servizi Sociali, anche grazie ai maggiori contributi della USL. Per valutare ancor meglio le problematiche dei servizi di welfare, valgono i seguenti esempi: un anziano in Cp o Rsa ha un costo netto (al netto di tutte le entrate) di circa 36,89 euro al giorno; un bambino all'asilo nido comunale in gestione diretta ha un costo netto di circa 34,25 euro al giorno.

L'obiettivo di un aumento medio delle tariffe tra il 2,5 e il 5% è finalizzato ad allargare l'offerta di servizi per le famiglie e a ridurre il numero degli utenti esclusi.

Come illustrato nella Tab.14 le entrate tributarie nel 2002 ammontano a 106 mil. di euro con un aumento rilevante rispetto al 2001, risultante di effetti diversi dei vari tributi:

- l'introduzione della compartecipazione all'Irpef del 4,5% del riscosso (+23,24 mil. di euro);
- l'applicazione dell'addizionale comunale all'Irpef del 0,2% dell'imponibile (+4,8 mil. di euro)
- un aumento del gettito Ici (+0,62 mil. di euro) derivante dall'aumento della base imponibile per nuove costruzioni con aliquote invariate;
- l'impulso al recupero di imposte arretrate, in particolare dell'Ici (+0,258 mil. di euro.);
- l'invarianza di tariffe e gettito della Tassa rifiuti;
- la riduzione della Tosap temporanea (-0,335 mil. di euro) per la trasformazione in canoni della tassa di due mercati (lunedì e antiquariato);
- l'aggiornamento delle tariffe base dell'imposta della pubblicità come previsto dal Dpcm 16 febbraio 2001; aumento che lascia invariato il gettito a seguito delle misure di esenzione delle insegne.

Nel 2003 la riduzione è data dalla trasformazione della Tarsu in tariffa e la conseguente cessazione dell'addizionale erariale.

**TAB. 14 - ENTRATE TRIBUTARIE 2002-2004**  
( dati in migliaia di euro )

| Descrizione  | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Ass.  | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|--|---------------|------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| I.C.I.   | 46.532        | 48.805           | 49.322        | 49.941         | 50.458        | 50.974        |
| Addizionale consumi energia elettrica                      | 1.897         | 2.066            | 2.066         | 2.066          | 2.066         | 2.066         |
| Imposta sulla pubblicita'                                  | 2.490         | 2.686            | 2.582         | 2.582          | 2.582         | 2.582         |
| Addizionale erariale RSU                                   | 1.699         | 1.808            | 1.840         | 1.833          | 0             | 0             |
| Infrazioni a norme tributarie                              | 181           | 103              | 145           | 129            | 129           | 129           |
| Imposte arretrate  | 459           | 826              | 826           | 1.033          | 1.291         | 1.549         |
| Compartecipazioni tributarie ed entrate tributarie diverse | 6.899         | 0                | 75            | 23.241         | 23.912        | 24.273        |
| Addizionale Comunale all'IRPEF                             | 0             | 0                | 0             | 4.803          | 4.906         | 5.010         |
| Occupazione suolo pubblico                                 | 1.360         | 1.484            | 1.404         | 1.069          | 1.069         | 1.069         |
| RSU: ruoli di competenza                                   | 16.811        | 18.076           | 18.334        | 18.334         | 0             | 0             |
| RSU: arretrati   | 302           | 258              | 178           | 181            | 181           | 155           |
| Tassa di concessione su atti comunali                      | 10            | 0                | 0             | 0              | 0             | 0             |
| Altre tasse  | 4             | 23               | 23            | 21             | 21            | 21            |
| Diritti sulle affissioni                                   | 854           | 878              | 775           | 775            | 775           | 775           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>79.497</b> | <b>77.013</b>    | <b>77.570</b> | <b>106.008</b> | <b>87.390</b> | <b>88.603</b> |

### Ici

La pressochè conclusa attività di recupero dell'arretrato nell'assegnazione delle rendite definitive da parte degli uffici del catasto fornisce una più certa base all'imponibile del tributo, nonché un più solido ed efficace riferimento all'attività di controllo. Con propri regolamenti il Comune ha ridotto gli interessi su tributi non versati; ha esteso alle pertinenze l'aliquota ridotta; ha rinunciato all'applicazione di onerose sanzioni in particolari casi; ha introdotto una maggiore detrazione di 100.000 lire per la prima casa (oltre le attuali 200.000 lire) a favore di famiglie in condizioni di disagio economico; ha previsto l'applicazione dell'aliquota ridotta alle abitazioni concesse in uso gratuito per prima casa a familiari.

In questo contesto si prevede di confermare per il 2002 le aliquote vigenti: aliquota ridotta del 5,2 per mille per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale; 6,7 per mille per tutti gli altri immobili; 4,8 per mille per gli immobili concessi in affitto concordato per abitazione principale; 9 per mille per gli immobili adibiti ad abitazione e sfitti da oltre due anni. Il gettito atteso è di 49,94 milioni di euro, comprensivo delle variazioni di basi imponibili delle nuove costruzioni, e di recupero di base imponibile a seguito dell'aggiornamento dei dati catastali sulle rendite e dell'attività di controllo.

Con le aliquote Ici vigenti, il Comune di Modena si colloca ancora tra i comuni capoluogo della regione E.R. con le aliquote medie come evidenzia il prospetto che segue.

**TAB. 15 ALIQUOTE I.C.I. E ADDIZIONALE IRPEF 2002  
NEI COMUNI CAPOLUOGO**

| COMUNI CAPOLUOGO<br>DELL'EMILIA ROMAGNA | I.C.I.  |           | ADD.<br>IRPEF |
|---|---------|-----------|---------------|
|   | Ridotta | Ordinaria |               |
| MODENA                                  | 5,2     | 6,7       | 0,2           |
| REGGIO EMILIA                           | 5,8     | 5,8       | 0,2           |
| PARMA                                   | 5,0     | 5,4       | 0,2           |
| FERRARA                                 | 5,5     | 6,8       | 0,2           |
| RAVENNA                                 | 5,5     | 6,0       | 0,2           |
| BOLOGNA                                 | 5,7     | 6,4       | 0,4           |
| FORLI'                                  | 5,0     | 5,9       | 0,4           |
| PIACENZA                                | 4,2     | 5,0       | -             |
| RIMINI                                  | 6,0     | 7,0       | -             |

La tassazione comunale sulla casa deve inoltre essere inquadrata nell'ambito delle politiche familiari sviluppate dai governi nazionali anche per coloro che hanno in proprietà l'abitazione principale (deduzione Irpef di tutto il valore della rendita catastale), nonché nelle scelte di complessivo abbassamento del carico fiscale sulla casa (riduzioni Iva, eliminazione imposta successione ecc).

La scelta di operare prima in modo differenziato sulle aliquote dell'Ici e sulle detrazioni e poi, dal 2002, di applicare l'addizionale comunale all'Irpef di 0,2 punti percentuali trova motivazioni anche nell'esigenza di garantire effetti distributivi della fiscalità comunale in termini di equità fiscale e cioè mantenendo una forte prevalenza dell'Ici (49,94 mil. di euro) rispetto all'addizionale (4,8 mil. di euro) poiché:

- la proprietà immobiliare assoggettata all'Ici è tendenzialmente crescente al crescere della ricchezza familiare;
- l'applicazione dell'Ici appare più favorevole per le famiglie meno numerose, per quelle composte da soggetti più giovani, per quelle il cui capofamiglia è un lavoratore dipendente;
- l'addizionale comunale Irpef è un'imposta sostanzialmente proporzionale nel senso che di per sé non modifica la progressività dell'imposta nazionale.

### **Tarsu**

La prevista trasformazione della Tassa relativa al servizio di smaltimento dei rifiuti urbani è stata rinviata dalla Legge 23 dicembre 1999 n.488 (Finanziaria 2000) al termine del regime transitorio entro il quale i comuni devono provvedere alla integrale copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani attraverso la tariffa. Per il comune di Modena, che nel 2000 ha registrato una percentuale di copertura dei costi del servizio tramite la tassa del 95,1 % secondo i dati del bilancio di previsione iniziale ovvero del 97,4 % secondo i dati del bilancio di previsione 2000 assestato, il periodo transitorio dura fino a tutto il 2002.

Tale rinvio del passaggio da tassa a tariffa, consente di graduare gli effetti negativi sugli utenti in termini di aumento di prezzo del servizio e consente al Comune di predisporre e testare il nuovo sistema di tariffazione che, come noto, prevede più equi parametri correlati all'effettiva produzione di rifiuti da parte delle famiglie e delle diverse tipologie di imprese.

Restando in regime di tassa, nel 2002 è possibile mantenere invariate le tariffe al metro quadrato, e pervenire ad una copertura dei costi prossima al 100%. I costi di gestione previsti comprendono tutti i costi di spazzamento oltre a tutti i costi di produzione industriale come prevede il metodo "normalizzato" introdotto dal D.Lgs. 5 febbraio 1997, n.22 e definito dal Regolamento attuativo (DPR 27 aprile 1999, n.158). Non vengono considerati, fino a tutto il 2002, i costi amministrativi della riscossione e la redditività del capitale investito. Alla determinazione dei costi concorrono inoltre:

- l'incremento dell'inflazione stimato nel + 1,7%;
- il mantenimento del contributo CIP6 per 12 mesi ;
- l'incremento della quota di ammortamento sull'inceneritore, in relazione agli investimenti fatti nel 2001 sull'impianto di recupero energetico;
- l'aumento della tariffa per lo smaltimento delle scorie a L./kg 65, ecotassa esclusa, a fronte delle attuali L./kg 40;
- la perdita del beneficio relativo alla riduzione dell'ecotassa scorie ad 1/5 della tariffa ordinaria (cioè il ritorno dalle attuali L./kg 4 a L./kg 20);
- l'ulteriore sviluppo dei servizi di raccolta differenziata e recupero e riciclaggio dei rifiuti;
- l'incremento della produzione complessiva dei rifiuti urbani

La tabella 16 illustra entrate e costi previsti nel triennio; in sede di applicazione del contratto per la gestione del servizio rifiuti urbani e del relativo disciplinare annuale sarà fissato in modo definitivo l'ammontare del costo.

**TAB. 16 - ENTRATE , SPESE E GRADO DI COPERTURA DEL SERVIZIO RIFIUTI URBANI**  
(dati in migliaia di euro)

|                          | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Ass. | 2002<br>Prev. |
|--------------------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
| Entrate                  | 16.811        | 18.076           | 18.334       | 18.334        |
| Uscite                   | 16.847        | 18.665           | 18.334       | 18.489        |
| Rapporto Entrate / Spese | 99,8%         | 96,8%            | 100,0%       | 99,2%         |

### **Altri tributi locali**

Dopo gli adeguamenti previsti dalla Legge finanziaria 2000 per la Tosap per le occupazioni permanenti del territorio comunale da parte delle aziende di erogazione dei pubblici servizi, fissando come parametro il numero degli utenti (anziché i metri lineari) e l'importo del canone o della tassa dalle 1.000 lire per utente alle 1.250 lire, e dopo gli aumenti tariffari introdotti nel 2001 sulla tassa per l'occupazione permanente e temporanea del suolo unitamente all'esenzione dal pagamento della Tosap temporanea per le Onlus regolarmente iscritte al registro come previsto dal D.Lgs. n.460/97, nel 2002, le tariffe Tosap resteranno invariate per il 2002.

Le tariffe di riferimento dell'imposta sulla pubblicità ordinaria, fissate dal Dlgs 507/93 sono state aumentate dal Dpcm 16 febbraio 2001. Tale aumento decorrerà dal 2002, facendo salvi gli aumenti introdotti dal Comune di Modena nel 2000 (sulla base della facoltà introdotta dalla Legge finanziaria 2000). Si ipotizza un gettito sostanzialmente invariato poiché si è considerata la riduzione conseguente all'essenzione delle insegne commerciale prevista dalla Legge finanziaria 2002 in discussione in parlamento.

Al fine di garantire il finanziamento della spesa per i servizi, si prevede di destinare al bilancio corrente la maggior parte dei proventi delle concessioni edilizie (edilizia privata) pari a 6,97 milioni di euro all'anno per tutto il triennio. La normativa vigente non pone più ostacoli a questa destinazione, essendo crescente l'onere delle amministrazioni locali per la manutenzione ordinaria del patrimonio pubblico costituito dai servizi, dagli edifici, dalle strade e dal verde quando il sacrificio richiesto ai comuni per il risanamento dei conti pubblici è stato ingente. E' tuttavia necessario considerare transitorio l'uso corrente di tale entrata e riportarla gradualmente, anche nel corso dell'esercizio, alla sua più naturale destinazione per il finanziamento degli investimenti.

## 6. Il bilancio 2002 e pluriennale 2002 - 2004: le spese correnti

La spesa corrente del 2002 passa dai 205,52 milioni di euro dell'assestato 2001 ai 179,93 milioni di euro con un incremento inferiore allo 0,5 % se non si considerano nel 2001 le spese cessanti per farmacie, teatro, mercato bestiame, elezioni e censimento.

Tale livello di spesa viene garantito anche grazie al risparmio di interessi passivi ottenuto con le passate operazioni di estinzione anticipata, con il contenimento del nuovo indebitamento e risparmi di spesa in tutte le parti di maggior flessibilità e discrezionalità (incarichi, trasferimenti, ecc)

**TAB. 17 - SPESE CORRENTI 2002-2004 PER CENTRI DI RESPONSABILITA'**  
(dati in migliaia di euro)

| CENTRI DI RESPONSABILITA'  | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Ass.   | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| DIREZIONE GENERALE   | 7.736          | 7.491            | 7.838          | 8.121          | 8.111          | 8.111          |
| GABINETTO DEL SINDACO  | 1.038          | 985              | 1.051          | 1.120          | 1.120          | 1.105          |
| PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E<br>SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA                   | 2.493          | 2.573            | 2.802          | 2.656          | 2.654          | 2.654          |
| SISTEMI INFORMATIVI E TELEMATICI-<br>COMUNICAZIONI E RELAZIONI CON I CITTADINI | 7.153          | 7.064            | 7.283          | 7.165          | 7.205          | 7.224          |
| RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI   | 11.494         | 11.617           | 11.308         | 11.758         | 11.872         | 11.485         |
| POLIZIA MUNICIPALE E SERVIZI DEMOGRAFICI                                       | 12.639         | 13.134           | 13.700         | 12.772         | 12.704         | 13.350         |
| ISTRUZIONE   | 31.248         | 32.867           | 34.162         | 34.934         | 34.798         | 35.212         |
| CULTURA  | 13.416         | 12.161           | 13.615         | 10.676         | 10.588         | 10.549         |
| SPORT E POLITICHE GIOVANILI  | 3.046          | 2.927            | 3.251          | 3.132          | 3.132          | 3.132          |
| SANITA' E SERVIZI SOCIALI  | 35.557         | 36.908           | 38.726         | 37.301         | 37.482         | 37.736         |
| FARMACIE   | 17.916         | 10.098           | 20.513         | 1              | 0              | 0              |
| PIANIFICAZIONE TERRITORIALE  | 1.463          | 1.411            | 1.443          | 1.519          | 1.519          | 1.482          |
| AMBIENTE   | 5.431          | 5.075            | 5.096          | 5.347          | 5.208          | 5.163          |
| TRAFFICO, VIABILITA' E TRASPORTI   | 11.991         | 9.261            | 9.394          | 9.107          | 9.104          | 9.140          |
| GESTIONE E CONTROLLI   | 2.127          | 2.300            | 2.351          | 2.590          | 2.336          | 2.182          |
| EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE   | 1.684          | 1.824            | 1.791          | 1.742          | 1.742          | 1.742          |
| UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE<br>ABITATIVE                           | 5.447          | 5.568            | 5.532          | 5.450          | 2.455          | 2.455          |
| ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA  | 3.672          | 4.021            | 4.846          | 3.923          | 3.876          | 3.872          |
| PROGRAMMAZIONE E SERVIZI PUBBLICI<br>AMBIENTALI                                | 17.953         | 21.047           | 20.819         | 20.617         | 2.004          | 1.652          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>193.504</b> | <b>188.329</b>   | <b>205.522</b> | <b>179.931</b> | <b>157.909</b> | <b>158.245</b> |

N.B. La spesa corrente considerata è quella prevista dal TIT.I al netto di ammortamenti, fondi ed altre spese non ripartibili.

La dinamica molto contenuta della spesa corrente e la sua composizione riflette una strategia di consolidamento e di parziale e mirato potenziamento dei servizi che, a sua volta, incorpora manovre strutturali di risparmi e di revisioni gestionali.

In particolare le aree che si consolidano maggiormente con potenziamenti nel triennio sono sostanzialmente solo i servizi educativi, i servizi sociali, la manutenzione.

Dal punto di vista economico, al fine di sostenere i maggiori costi per l'acquisto dei beni e dei servizi, le spese di personale che aumentano nel 2002 del 3,5 %, sono poi mantenute costanti nei due anni successivi. Ciò significa che gli adeguamenti al tasso d'inflazione dovranno essere recuperati attraverso riduzioni di turnover, minor ricorso a personale a tempo determinato e ad altri consistenti miglioramenti della produttività.

L'incremento delle spese di personale pari a circa il 3,6 % nel 2002 è determinato considerando due elementi strutturali:

- non conteggiando nel 2001 le spese del personale delle farmacie che dal 2002 passeranno alla Spa ;
- l'inclusione tra le spese di personale 2001 degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa.

**TAB. 18 - BILANCIO DI PREVISIONE 2002-2004 - ANDAMENTO DELLE SPESE PER INTERVENTI**  
(dati in migliaia di euro)

| INTERVENTI                        | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assest. | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|-----------------------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Personale                         | 60.855         | 62.483           | 64.682          | 64.407         | 64.377         | 64.322         |
| Acquisto di beni di consumo       | 17.968         | 11.673           | 20.588          | 3.543          | 3.510          | 3.534          |
| Prestazioni di servizi            | 89.904         | 90.669           | 93.428          | 89.063         | 69.905         | 69.561         |
| Utilizzo beni di terzi            | 4.853          | 4.987            | 5.020           | 4.697          | 4.733          | 4.751          |
| Trasferimenti                     | 16.472         | 15.687           | 17.628          | 16.102         | 13.166         | 13.243         |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 4.442          | 3.662            | 3.500           | 2.718          | 2.566          | 2.817          |
| Imposte e tasse                   | 3.444          | 3.326            | 3.320           | 3.549          | 3.649          | 3.620          |
| Oneri straordinari gest. corr.    | 920            | 1.033            | 1.653           | 0              | 0              | 646            |
| Ammortamenti di esercizio         | 0              | 0                | 0               | 0              | 0              | 0              |
| Fondo svalutazione crediti        | 0              | 103              | 103             | 103            | 103            | 103            |
| Fondo di riserva                  | 0              | 671              | 313             | 516            | 516            | 516            |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>198.857</b> | <b>194.294</b>   | <b>210.235</b>  | <b>184.700</b> | <b>162.526</b> | <b>163.113</b> |
| Titolo III quote capitali         | 25.645         | 15.246           | 15.301          | 7.249          | 6.606          | 7.102          |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>224.502</b> | <b>209.540</b>   | <b>225.537</b>  | <b>191.949</b> | <b>169.132</b> | <b>170.215</b> |

**Tab. 19 - LA SPESA PER IL PERSONALE DAL 1995 AL 2002**  
(dati in migliaia di euro)

|  | 1995         | 2000         | 2001         | 2002         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Personale di ruolo                     | 2108         | 2.048        | 2.000        | 1.942        |
| Personale a tempo determinato          | 400          | 282          | 251          | 251          |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>2.508</b> | <b>2.330</b> | <b>2.251</b> | <b>2.193</b> |
| Spesa di personale comprensiva di IRAP | 52.636       | 63.289       | 65.587       | 65.403       |
| % su Spesa Corrente (tit. I)           | 33,5         | 31,8         | 31,2         | 35,4         |
| Spesa unitaria di personale            | 20,99        | 27,16        | 29,14        | 29,82        |

\* Dal 31/12/2001 il personale di ruolo diminuisce di n. 58 unità per effetto della trasformazione delle farmacie comunali in società di capitale

Il problema strategico che si pone per le politiche di gestione è quello di perseguire più accentuate revisioni tese al contenimento dei costi, alla razionalizzazione organizzativa, alla realizzazione di



economie al fine di non rimbalzare sulla fiscalità locale e sulla pressione tariffaria le esigenze di miglioramento dei servizi.

I programmi di revisione strutturale dovranno riguardare in primo luogo la produzione di servizi economici a forte contenuto imprenditoriale in quanto operanti sul mercato, perseguendo il migliore equilibrio tra un nuovo ruolo del Comune (che non è più quello di produttore di servizi economici a causa di carenza di offerta da parte di imprese non pubbliche) e il netto miglioramento della qualità nei due versanti del gradimento per i fruitori e dell'efficienza:

- nel corso del 2000 si è compiuta la completa dismissione dell'attività del macello comunale;
- nel 2001 è avvenuta la dismissione del mercato bestiame con il benefico impatto sul bilancio di azzeramento delle perdite di gestione;
- per i restanti mercati (ortofrutticolo, Albinelli, del lunedì) è già in corso una più decisa responsabilizzazione degli operatori nel raggiungimento di accettabili risultati economici di gestione (a cominciare dal pareggio tra costi e ricavi) e in maggior autonomia nella acquisizione di servizi ausiliari;
- lo sviluppo della società Cittanova 2000;
- sempre nel corso del 2001 è avvenuto il processo di privatizzazione delle farmacie comunali mediante la costituzione di una società di capitali a maggioranza comunale.

In secondo luogo, saranno accentuate le iniziative di valutazione di convenienza economica e sviluppo associativo e societario di servizi culturali, sportivi e sociali che, al di fuori della semplice gestione diretta in economia, possono ricercare maggiori integrazioni e sinergie con altri soggetti pubblici e con operatori privati, alleggerendo il carico gestionale e i costi per il Comune e acquisendo nel contempo maggiore autonomia e snellezza amministrativa:

- la gestione del teatro comunale mediante fondazione di partecipazione sarà operativa dal 1/1/2002;
- la promozione e la realizzazione dei programmi di recupero urbano del quadrante nord della città (fascia ferroviaria) mediante una società controllata specifica;
- la realizzazione di servizi finalizzati alla piena utilizzazione da parte di amministrazioni pubbliche delle opportunità di incentivi economici offerti dalle politiche comunitarie;
- la produzione e la vendita di sistemi e di procedure a supporto dell'attività amministrativa degli enti locali mediante una eventuale trasformazione in società autonoma dell'unità Sistemi informativi e informatici comunali;

Per i servizi che continueranno ad essere gestiti direttamente o in economia tramite appalti, si perseguirà un'azione tesa alla revisione dei contratti di fornitura, dei modelli organizzativi, dell'acquisizione e della gestione delle risorse umane, delle procedure amministrative. Ciò per realizzare sostanziali economie senza arretrare nell'accessibilità per gli utenti e nei contenuti delle prestazioni, in ciò spinti dall'esigenza di ridurre differenziali di efficienza con altre amministrazioni o fornitori non pubblici. Le stesse relazioni sindacali aziendali e i sistemi premianti saranno sospinti a considerare tra gli obiettivi imprescindibili della legislatura anche l'efficienza, complementare a quello della moderazione fiscale. Saranno ricercate e utilizzate tutte le forme di collaborazione con l'amministrazione centrale dello Stato e con gli enti locali per acquistare beni e servizi sul mercato alle migliori condizioni, sulla base di capitolati e di gare esperite dalla CONSIP (società statale) per tutti gli enti convenzionati.

Una nuova fase si apre per l'attività di indirizzo, di regolazione e di controllo delle società controllate e partecipate che producono servizi pubblici in concessione (Meta Spa, Atcm Spa, Ato, Consorzio Attività Produttive). La negoziazione avviata con Contratti di servizio del periodo '97 – 2001, passerà ad una fase più stringente di controllo e di verifiche anche tramite confronti con analoghi contratti stipulati da altre amministrazioni con altre imprese. Anche la definizione di standard compatibili con costi non crescenti sarà perseguita con assiduità. A questo proposito sarà adeguata l'organizzazione e l'azione interna al fine di integrare tutte le variabili e le relative competenze (tecnica, giuridica, economica).

La gestione finanziaria non può non perseguire i criteri di rigore e di attento monitoraggio finalizzati al rispetto dei budget, a cominciare dall'accertamento e dalla riscossione delle entrate. Senza l'effettiva acquisizione delle entrate in capo a ciascun Centro di responsabilità non sarà possibile autorizzare le spese o le eventuali maggiori spese. In particolare le spese per nuovo personale (a tempo determinato, collaborazioni continuative, incarichi professionali, consulenze), oltre agli stanziamenti in bilancio, dovranno recare motivazioni circa l'assenza di alternative tra il personale di ruolo e i benefici attesi coerenti con il Piano esecutivo di gestione.

L'anno 2001 è stato quello del significativo potenziamento dell'attività di controllo dei pagamenti dell'Ici e di recupero dell'evasione dell'imposta stessa. I risultati conseguenti al potenziamento degli organici e dei supporti informatici si sono già manifestati e costituiscono uno dei principali obiettivi della gestione dei tributi per recuperare nell'arco del triennio circa 3 mil. di euro. Stesso percorso sarà perseguito per il recupero di crediti da contravvenzioni al codice della strada (circa 3,6 mil. di euro in tre anni).

## **7. Il bilancio 2002 e pluriennale 2002 - 2004: gli investimenti**

Come previsto dalle norme inerenti la programmazione dei lavori pubblici, (art 14 Legge 109/94) tra i documenti allegati al Bilancio è stato compreso il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2002-2004 e l'elenco annuale 2002.

Il Programma delle opere costituisce una parte importante del Piano degli Investimenti che comprende, anche acquisti di beni immobili e mobili, trasferimenti di capitali e che rappresenta uno dei punti qualificanti del programma di governo locale in quanto contiene significativi elementi di sviluppo in termini di potenziamento, arricchimento e trasformazione dei servizi alla città.

Nel Triennio si prevede di finanziare Opere Pubbliche per un totale di 187.498 mila euro, mentre gli altri investimenti ammontano a 138.854 mila euro per un totale complessivo di spese in conto capitale previste nel triennio pari a 326.352 mila euro.

Tali programmi di investimento traducono operativamente diversi importanti obiettivi che dell'Amministrazione intende perseguire nel medio periodo, spesso coinvolgendo anche altre componenti sia pubbliche che private ed attivando finanziamenti pubblici e impieghi di capitali privati.

Gli strumenti di concertazione utilizzati a questo scopo sono gli accordi di programma, tra cui quelli con i Ministeri della Difesa e delle Finanze per l'acquisizione del Parco Novi Sad, con la Regione e soggetti privati per la Riqualificazione della Fascia Ferroviaria e per la riqualificazione urbana, la sicurezza e il controllo sociale del territorio.

Altri importanti obiettivi riguardano le politiche abitative con i nuovi PEEP, la manutenzione e la sicurezza stradale, la conservazione del patrimonio immobiliare.

Nel triennio sono previste (tab. 20) nuove opere per 62.211 mila euro, manutenzioni straordinarie per 22.844 mila euro, e ristrutturazioni per 52.532 mila euro.

Nella voce residuale "Altro" sono state inserite le opere relative all'Alta Velocità.

Gli altri investimenti diversi dalle opere pari al 42% delle spese complessive del triennio è costituito per 77.120 mila euro da acquisti di beni immobili e da realizzazioni di opere che non sono state inserite nel Programma Triennale elaborato secondo gli schemi previsti dalla L. 109/1994, in quanto il Comune di Modena non è amministrazione aggiudicatrice.

Tali interventi riguardano la convenzione per la manutenzione straordinaria degli impianti termici negli edifici adibiti a uffici e a servizi del Comune, affidata in convenzione a META Spa, la realizzazione del Palazzo della Formazione, la Ristrutturazione dell'ex Caserma Fanti e la Realizzazione dei Depositi Museali.

L'elevato volume complessivo degli investimenti previsti nel triennio, come precedentemente anticipato, è dovuto per buona parte alla realizzazione di importanti programmi politici, ma è anche il risultato dello slittamento di alcuni programmi del 2001, legati a finanziamenti di altri Enti.

Si pensi ad esempio al finanziamento degli interventi previsti in materia di edilizia giudiziaria, per un ammontare complessivo di 8.367 mila euro, per i quali sono stati approvati i progetti entro il 2000 ma non è stato possibile a tutt'oggi accertare le entrate provenienti dal Ministero di Grazia e Giustizia. Nel 2002 sarà possibile accertare finanziamenti, per un totale 5.423 mila euro, mentre i rimanenti 2.944 mila euro, legati al progetto di ristrutturazione del Palazzo di Giustizia, sono stati posticipati al 2004. Per quanto riguarda gli interventi di prevenzione antisismica nel triennio sono previsti 4.826 mila euro.

Altro elemento qualificante del programma triennale è l'attuazione di importanti accordi di programma già concordati con altre amministrazioni per la realizzazione di interventi di sviluppo integrati sulle infrastrutture e i servizi della città.

Il volume complessivo degli investimenti del triennio conseguenti ad accordi di programma è pari a 31.459 mila euro, ai quali corrispondono 14.058 mila euro di entrate, i più significativi riguardano: il programma di riqualificazione urbana (fascia ferroviaria), l'acquisizione Parco Novi Sad, lo sviluppo delle facoltà universitarie (ingegneria), l'edilizia sanitaria (nuovo polo ospedaliero).

La tabella 21, che fornisce una lettura della spesa in conto capitale per Politiche e Programmi, evidenzia che oltre il 58% degli interventi complessivi sono concentrati nei programmi della politica "Più qualità urbana, sostenibilità e sicurezza" con una distribuzione abbastanza consistente sugli obiettivi legati alla Mobilità, all'Ambiente alla Riqualificazione del territorio e alle Politiche abitative.

Risultano infatti confermati gli obiettivi legati alla manutenzione e alla sicurezza delle strade e delle piste ciclabili, il piano urbano del traffico e della sosta (58.635 mila euro).

Prosegue l'attuazione dell'importante programma di riqualificazione urbana denominato "Fascia Ferroviaria - quadrante nord" (23.542 mila euro di opere e acquisizioni).

Significativi sono gli interventi in attuazione del programma "La città più sostenibile" con 41.880 mila euro di interventi per il riordino del sistema idrografico, il verde, il risparmio energetico e la tutela dell'ambiente.

Di grande rilievo gli investimenti in campo abitativo con i programmi di edilizia economica e popolare che si caratterizzano per la conclusione dei comparti in attuazione, ma soprattutto continua, il programma già iniziato nel 2001, che prevede l'acquisizione di aree e la realizzazione di opere di urbanizzazione dei nuovi comparti con procedure che consentiranno di migliorare l'efficienza e l'efficacia degli interventi sia pubblici che privati. Sono previste acquisizioni e urbanizzazioni per un totale di 40.654 mila euro nel triennio.

La politica "Macchina Comunale" costituisce la seconda area di concentrazione degli investimenti (63.270 mila euro). In essa sono inclusi i programmi di manutenzione, rinnovo, adeguamento normativo degli edifici comunali, degli edifici adibiti al culto, cimiteri, edilizia giudiziaria, ecc.. nonché acquisizioni al patrimonio comunale di beni immobili o di beni mobili strumentali (attrezzature, automezzi, ecc..)

Per quanto riguarda la politica denominata "Welfare" (57.110 mila euro) è da rilevare innanzitutto la prevista realizzazione della VII struttura tramite lo strumento del Project Financing per un ammontare complessivo di 5.681 mila euro, di cui 2.066 mila euro finanziato da contributo Regionale e i rimanenti 3.615 mila euro finanziati con apporto di capitale privato, e quindi non previsto nel Bilancio del Comune.

Gli altri investimenti relativi ai Servizi sociali ed alla sanità riguardano principalmente l'accordo con l'ASL per il nuovo polo ospedaliero di Baggiovara per un importo di 18.121 mila euro.

Per quanto riguarda le Politiche educative e l'autonomia scolastica sono previsti interventi per un totale di 33.843 mila euro e comprendono la manutenzione straordinaria e messa a norma dei plessi scolastici esistenti (nidi e scuole dell'infanzia, scuole elementari e medie), nonché le ristrutturazioni o adeguamenti funzionali, l'ampliamento delle scuole Lanfranco, e la realizzazione delle nuove scuole elementari di Cognento e di via dalla Chiesa, la ristrutturazione di due grandi complessi come L'Istituto Sigonio e il S. Paolo.

Per quanto riguarda gli impianti sportivi, è prevista la ristrutturazione dello Stadio Braglia, la costruzione della struttura polivalente dello sport, il restauro e l'adeguamento funzionale della Piscina Dogali.

I progetti di investimento riguardano tutte le circoscrizioni ed in particolare la circoscrizione 1 Centro Storico che comprende numerose e importanti ristrutturazioni di grandi complessi edilizi e gli investimenti conseguenti agli accordi di programma con i Ministeri Finanze e Difesa; mentre nella circoscrizione 2 (San Lazzaro, Modena Est, Crocetta) sono collocati tutti gli interventi di riqualificazione urbana Quadrante nord Fascia Ferroviaria.

### **Il finanziamento degli investimenti 2002-2004.**

Le modalità di finanziamento del piano degli investimenti, tabella 22, sono in linea con la scelta strategica dell'amministrazione di ricorrere in primo luogo a risorse proprie infatti l'autofinanziamento costituisce il 73,2% delle fonti di finanziamento nel triennio.

Ciò consentirà di limitare il ricorso a mutui o prestiti (solo il 7,9% delle entrate nel triennio).

La sostenuta capacità di autofinanziamento trova riscontro in particolare nella positiva dinamica dell'attività di edilizia residenziale pubblica e privata e nelle alienazioni di immobili a cui si aggiungono diverse entrate straordinarie quali la cessione di quote di partecipazione le Farmacie Comunali, la conclusione a favore del Comune del ricorso presentato in merito alla deliberazione CIP N. 6 del 92 relativa agli incentivi per la produzione di energia elettrica tramite impianti alimentati da fonti rinnovabili, i riscatti dei vincoli dei Peep e Pip.

Come evidenziato in precedenza numerosi sono i programmi realizzati in collaborazione con altri enti o che trovano finanziamento esterno i quali danno origine ad un volume di contributi a totale o parziale copertura di progetti per oltre 61 miliardi nel triennio (18,9% delle entrate totali).

**Tab. 20 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2002/2004: per tipologia di opera**

(dati in migliaia di euro)

| <b>TIPOLOGIA OPERE</b>  | <b>2002</b>    | <b>2003</b>    | <b>2004</b>   |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Nuove opere   | 22.028         | 21.433         | 18.750        |
| Demolizioni   | 1.195          | -              | -             |
| Recupero  | 413            | 3.564          | 4.235         |
| Ristrutturazioni  | 20.878         | 17.730         | 13.924        |
| Restauro  | 5.736          | 1.291          | 4.106         |
| Mantenimenti straordinarie  | 7.459          | 6.068          | 9.317         |
| Completamento   | 3.530          | 2.307          | 2.686         |
| Ampliamento   | 2.970          | 3.796          | 1.007         |
| Altro   | 10.024         | 3.050          | -             |
| <b>TOTALE OPERE PUBBLICHE</b>   | <b>74.233</b>  | <b>59.240</b>  | <b>54.025</b> |
| Acquisti aree e servitù onerose con presunti nuovi PEEP                       | 4.779          | 4.779          | 4.779         |
| Altre acquisizioni di beni immobili   | 35.211         | 24.475         | 17.434        |
| Acquisto di beni immobili, macchine ed attrezzature                           | 5.783          | 2.233          | 1.584         |
| Trasferimenti di capitali   | 8.264          | 15.176         | 6.032         |
| Incarichi professionali esterni (per progettazione, direzione lavori, ecc.. ) | 1.054          | 542            | 491           |
| Accantonamenti di cui alla L. 109/1994  | 2.736          | 1.881          | 1.620         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>57.827</b>  | <b>49.087</b>  | <b>31.940</b> |
| <b>TOTALE PIANO INVESTIMENTI</b>  | <b>132.060</b> | <b>108.327</b> | <b>85.965</b> |

**Tab. 21 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2002/2004 per Politica e Programma**  
(dati in migliaia di euro)

| <b>POLITICHE E PROGRAMMI</b> |  | <b>2002</b>    | <b>2003</b>    | <b>2004</b>   |
|------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|
| 11                           | LE RETI, L'INNOVAZIONE E I SAPERI  |                |                |               |
| 11.010                       | Politiche economiche, promozione del territorio, servizi alle imprese e reti telematiche | -              | -              | -             |
| 11.020                       | Lavoro e formazione  | 2.944          | 2.582          | -             |
|                              | <b>TOTALE</b>  | <b>2.944</b>   | <b>2.582</b>   | <b>-</b>      |
| 12                           | PIU' QUALITA' URBANA, SOSTENIBILITA' E SICUREZZA   |                |                |               |
| 12.010                       | Sicurezza urbana   | 2.890          | 2.510          | 1.446         |
| 12.020                       | La città più sostenibile   | 18.726         | 11.653         | 11.501        |
| 12.030                       | Mobilità   | 22.285         | 19.348         | 17.002        |
| 12.040                       | La città da riqualificare  | 20.863         | 6.037          | 6.948         |
| 12.050                       | Politiche abitative  | 15.798         | 17.759         | 14.275        |
|                              | <b>TOTALE</b>  | <b>80.562</b>  | <b>57.307</b>  | <b>51.173</b> |
| 13                           | CITTADINANZA E SOCIALITA'  |                |                |               |
| 13.020                       | Cultura e rapporti con l'Università  | 1.306          | 475            | 103           |
| 13.030                       | Sport  | 3.789          | 3.047          | 2.686         |
| 13.050                       | Partecipazione e diritti   | -              | -              |               |
|                              | <b>TOTALE</b>  | <b>5.095</b>   | <b>3.522</b>   | <b>2.789</b>  |
| 14                           | WELFARE  |                |                |               |
| 14.010                       | Le politiche educative e l'autonomia scolastica  | 6.636          | 15.060         | 12.147        |
| 14.020                       | Una società multiculturale   | -              | 362            | -             |
| 14.030                       | Politiche di sostegno alla famiglia e sanità   | 6.487          | 12.886         | 3.532         |
|                              | <b>TOTALE</b>  | <b>13.123</b>  | <b>28.308</b>  | <b>15.679</b> |
| 15                           | MACCHINA COMUNALE  |                |                |               |
| 15.010                       | L'azienda Comune   | 25.488         | 15.927         | 14.765        |
| 15.020                       | Servizi produttivi   | 191            | 103            | 207           |
| 15.030                       | Gli altri servizi  | 4.658          | 578            | 1.353         |
|                              | <b>TOTALE</b>  | <b>30.337</b>  | <b>16.608</b>  | <b>16.325</b> |
|                              | <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>  | <b>132.060</b> | <b>108.327</b> | <b>85.965</b> |

**Tab. 22 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2002/2004: Fonti di Finanziamento**

(dati in migliaia di euro)

| FONTI DI FINANZIAMENTO                             | 2002           | 2003           | 2004          |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Concessioni Edilizie                               | 18.690         | 11.167         | 11.531        |
| Concessioni Cimiteriali                            | 2.014          | 2.014          | 2.066         |
| Alienazioni  | 34.361         | 29.792         | 16.043        |
| Entrate straordinarie                              | 21.829         | 46.685         | 41.638        |
| Altro  | 368            | 294            | 525           |
| <b>TOTALE AUTOFINANZIAMENTO</b>                    | <b>77.262</b>  | <b>89.953</b>  | <b>71.803</b> |
|  |                |                |               |
| CONTRIBUTI   | <b>47.862</b>  | <b>9.801</b>   | <b>4.039</b>  |
| MUTUI AGEVOLATI                                    | <b>2.288</b>   | <b>2.376</b>   | <b>1.859</b>  |
| MUTUI O PRESTITI OBBLIGAZIONARI A CARICO DELL'ENTE | <b>4.648</b>   | <b>6.197</b>   | <b>8.263</b>  |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>132.060</b> | <b>108.327</b> | <b>85.965</b> |



# **ALLEGATI**

**Allegato 1 - INVESTIMENTI DA FINANZIARE MEDIANTE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO**  
(dati in migliaia di euro)

| P<br>O<br>L<br>I<br>T<br>I<br>C<br>A | P<br>R<br>O<br>G<br>R<br>A<br>M<br>M<br>A | P<br>R<br>O<br>G<br>E<br>T<br>T<br>O | DESCRIZIONE PROGETTO   | 2002         | 2003         | 2004          |
|--------------------------------------|---|--------------------------------------|--|--------------|--------------|---------------|
| 15                                   | 30  | 725                                  | AMPLIAMENTO NUMERO DEI LOCULI E AREE PER TUMULAZIONE NEI CIMITERI DI S. MATTEO E VILLANOVA       | -            | -            | 516           |
| 14                                   | 10  | 736                                  | AMPLIAMENTO SCUOLA ELEMENTARE LANFRANCO  | 1.033        | -            | -             |
| 14                                   | 10  | 738                                  | RISTRUTTURAZIONE ISTITUTO SIGONIO  | -            | -            | 1.033         |
| 14                                   | 10  | 759                                  | RECUPERO S. PAOLO PER MATERNA, NIDO ED ELEMENTARE  | -            | -            | 1.549         |
| 14                                   | 10  | 742                                  | COMPLETAMENTO/ADEGUAMENTO ALLE NORME SCUOLA MEDIA CARDUCCI (PALESTRA ED AUDITORIUM)              | 671          | -            | -             |
| 11                                   | 20  | 734                                  | ADEGUAMENTO NORMATIVO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO DI ALFABETIZZAZIONE TERRITORIALE       | 362          | -            | -             |
| 14                                   | 10  | 746                                  | RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DI SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI E MEDIE                   | 1.549        | -            | -             |
| 15                                   | 10  | 651                                  | RISTRUTTURAZIONE CASERMA FANTI   | -            | 6.197        | 5.165         |
| 11                                   | 20  | 957                                  | COSTRUZIONE DEL PALAZZO DELLA FORMAZIONE   | 1.033        | -            | -             |
| 13                                   | 30  | 784                                  | ADEGUAMENTO ALLE NORME DEI CAMPI DI CALCIO   | 258          | 103          | 103           |
| 13                                   | 30  | 786                                  | LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVI SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO DI VIA GASPARINI                          | -            | 207          | -             |
| 13                                   | 30  | 783                                  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA ELEMENTARE GALILEI, MEDIA CALVINO                            | 145          | -            | -             |
| 13                                   | 30  | 782                                  | CAMPO BASEBALL: COSTRUZIONE MAGAZZINI E INSTALLAZIONE TRIBUNA                                    | -            | 129          | -             |
| 13                                   | 30  | 777                                  | CAMPO RUGBY: ADEGUAMENTO ALLE NORME ED ESECUZIONE CAMPO DI ALLENAMENTO                           | -            | 155          | -             |
| 13                                   | 30  | 774                                  | PISCINA DOGALI RESTAURO E ADEGUAMENTO FINZIONALE   | 981          | 775          | 516           |
| 13                                   | 30  | 781                                  | MANUTENZIONE PALESTRE DIVERSE  | -            | 155          | -             |
| 13                                   | 30  | 776                                  | TRIBUNA CAMPO SCUOLA: INTERVENTI PER RIPRISTINO AGIBILITA'                                       | -            | -            | 207           |
| 13                                   | 30  | 779                                  | STADIO BRAGLIA: RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI CPI E RISTRUTTURAZIONE TRIBUNA | -            | 387          | -             |
| 13                                   | 30  | 785                                  | COSTRUZIONE STRUTTURA POLIVALENTE PER LO SPORT   | -            | -            | 1.033         |
| 13                                   | 30  | 780                                  | STADIO BRAGLIA: AMPLIAMENTO DEI POSTI PER SPETTATORIDELLA CURVA OSPITI                           | 904          | -            | -             |
| 13                                   | 30  | 775                                  | PALAPANINI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA   | -            | 465          | -             |
| <b>TOTALE</b>                        |   |                                      |  | <b>6.936</b> | <b>8.573</b> | <b>10.123</b> |

**Allegato 2 - ENTRATE CORRENTI PER CENTRO DI ENTRATA 2002/2004**

(Dati in migliaia di euro)

| CENTRI DI ENTRATA   | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|---|----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| DIREZIONE GENERALE  | 191            | 181              | 264               | 207            | 243            | 279            |
| GABINETTO DEL SINDACO   | 45             | 29               | 29                | 24             | 24             | 24             |
| PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E<br>SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA                      | 647            | 598              | 656               | 659            | 659            | 659            |
| SISTEMI INFORMATIVI E TELEMATICI-<br>COMUNICAZIONI E RELAZIONI CON I<br>CITTADINI | 1.122          | 1.087            | 1.365             | 958            | 958            | 958            |
| RISORSE FINANZIARIE E<br>PATRIMONIALI   | 132.986        | 133.280          | 132.688           | 137.431        | 118.771        | 120.193        |
| POLIZIA MUNICIPALE E SERVIZI<br>DEMOGRAFICI                                       | 7.264          | 7.690            | 7.462             | 6.042          | 6.012          | 6.333          |
| ISTRUZIONE  | 8.260          | 7.856            | 9.439             | 9.011          | 8.535          | 8.583          |
| CULTURA   | 3.213          | 2.970            | 4.065             | 454            | 395            | 389            |
| SPORT E POLITICHE GIOVANILI   | 835            | 818              | 1.087             | 1.013          | 1.016          | 1.019          |
| SANITA' E SERVIZI SOCIALI   | 16.289         | 16.484           | 18.175            | 17.638         | 17.865         | 18.065         |
| FARMACIE  | 20.573         | 11.385           | 23.705            | 0              | 0              | 0              |
| PIANIFICAZIONE TERRITORIALE   | 14             | 140              | 140               | 39             | 39             | 39             |
| AMBIENTE  | 124            | 117              | 127               | 188            | 118            | 118            |
| TRAFFICO, VIABILITA' E TRASPORTI  | 5.815          | 2.005            | 1.480             | 1.510          | 1.525          | 1.513          |
| GESTIONE E CONTROLLI  | 258            | 372              | 413               | 245            | 219            | 219            |
| EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE  | 0              | 0                | 0                 | 0              | 0              | 0              |
| UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE   | 4.638          | 4.630            | 4.593             | 4.517          | 1.615          | 1.615          |
| ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO<br>EUROPA  | 1.677          | 2.318            | 3.281             | 2.203          | 2.183          | 2.158          |
| PROGRAMMAZIONE E SERVIZI<br>PUBBLICI AMBIENTALI                                   | 2.412          | 2.862            | 3.590             | 2.840          | 1.985          | 1.079          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>206.363</b> | <b>194.821</b>   | <b>212.561</b>    | <b>184.977</b> | <b>162.160</b> | <b>163.243</b> |

**Allegato 3 - BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CODICI DI SPESA 2002/2004**  
(Dati in migliaia di euro)

| Codici Spesa - Interventi                    | 2000<br>Cons. | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev. | 2003<br>Prev. | 2004<br>Prev. |
|--|---------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 10 personale di ruolo                        | 59.352        | 58.923           | 61.662            | 60.670        | 60.670        | 60.670        |
| 15 Collaborazioni Coordinate Continuative    | 0             | 1.440            | 1.640             | 1.722         | 1.692         | 1.637         |
| 29 altri oneri di personale                  | 1.503         | 2.119            | 1.380             | 2.015         | 2.015         | 2.015         |
| <b>1 PERSONALE</b>                           | <b>60.855</b> | <b>62.483</b>    | <b>64.682</b>     | <b>64.407</b> | <b>64.377</b> | <b>64.322</b> |
| 30 vestiario                                 | 234           | 218              | 221               | 277           | 277           | 277           |
| 31 materiali manutenzione                    | 120           | 187              | 214               | 259           | 259           | 259           |
| 32 cancelleria carta stampati                | 687           | 747              | 706               | 550           | 545           | 545           |
| 33 generi di pulizia                         | 247           | 290              | 239               | 236           | 240           | 245           |
| 34 generi alimentari                         | 433           | 524              | 527               | 532           | 524           | 535           |
| 35 carburanti e lubrificanti                 | 235           | 242              | 243               | 238           | 238           | 238           |
| 36 periodici e pubblicazioni                 | 127           | 153              | 151               | 153           | 153           | 153           |
| 38 farmaci e parafarmaci                     | 14.799        | 8.295            | 17.240            | 66            | 66            | 67            |
| 39 altri acquisti di beni                    | 997           | 922              | 927               | 1.121         | 1.097         | 1.100         |
| 40 materiale didattico                       | 88            | 93               | 120               | 112           | 112           | 114           |
| <b>2 ACQUISTO DI BENI/MAT.PRIME</b>          | <b>17.968</b> | <b>11.673</b>    | <b>20.588</b>     | <b>3.543</b>  | <b>3.510</b>  | <b>3.534</b>  |
| 45 indennità e compensi organi istituzionali | 1.016         | 1.283            | 1.200             | 1.343         | 1.343         | 1.343         |
| 46 selezione e formazione del personale      | 265           | 310              | 313               | 329           | 295           | 296           |
| 47 noleggi                                   | 1.254         | 1.258            | 1.259             | 1.578         | 1.743         | 1.746         |
| 48 manutenzioni verde                        | 2.637         | 2.381            | 2.376             | 2.459         | 2.459         | 2.459         |
| 49 manutenzioni strade                       | 3.642         | 2.923            | 3.093             | 3.585         | 3.657         | 3.693         |
| 50 manutenzioni edifici                      | 1.920         | 1.564            | 1.611             | 1.728         | 1.718         | 1.718         |
| 51 manutenzioni autoveicoli                  | 183           | 226              | 227               | 208           | 152           | 152           |
| 52 manutenzioni impianti e attrezzat.        | 800           | 1.138            | 992               | 867           | 865           | 865           |
| 53 vigilanza                                 | 184           | 216              | 227               | 181           | 181           | 181           |
| 54 incarichi di docenza per C.F.P.           | 0             | 0                | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| 55 manutenzione ascensori                    | 148           | 156              | 142               | 144           | 144           | 144           |
| 56 manutenz. imp.allarme e antinc.           | 144           | 168              | 268               | 277           | 277           | 277           |
| 58 ospitalità, rappresent., manifestaz.      | 87            | 102              | 111               | 121           | 121           | 121           |
| 59 utenze, luce, acqua e gas                 | 8.916         | 9.704            | 9.420             | 9.083         | 9.047         | 8.882         |
| 60 telefono                                  | 1.049         | 1.050            | 984               | 933           | 932           | 932           |
| 61 postali                                   | 622           | 546              | 582               | 673           | 673           | 673           |
| 62 assicurazioni                             | 802           | 830              | 769               | 691           | 690           | 690           |
| 63 servizi di pulizia e lavanderia           | 2.573         | 3.002            | 3.292             | 2.372         | 1.635         | 1.635         |
| 64 refezione e mensa                         | 5.470         | 5.849            | 5.657             | 5.512         | 5.592         | 5.678         |
| 65 servizi alle persone                      | 14.386        | 14.904           | 15.445            | 16.348        | 16.734        | 17.084        |
| 66 servizi didattici                         | 1.831         | 1.911            | 2.194             | 2.230         | 2.233         | 2.295         |
| 67 servizi di accoglienza e informazione     | 1.823         | 1.821            | 1.731             | 1.706         | 1.679         | 1.679         |
| 68 servizi a META                            | 17.920        | 19.763           | 19.517            | 19.507        | 1.046         | 1.059         |
| 69 trasporti                                 | 653           | 688              | 614               | 677           | 691           | 700           |
| 70 traslochi e facchinaggi                   | 232           | 194              | 184               | 88            | 88            | 88            |
| 71 servizi gestioni finanziarie              | 1.363         | 1.563            | 1.431             | 1.401         | 1.401         | 1.065         |
| 73 spese legali                              | 267           | 248              | 248               | 237           | 237           | 237           |
| 74 altri servizi                             | 9.384         | 10.201           | 11.074            | 10.150        | 9.937         | 10.057        |
| 75 servizi per attività culturali            | 3.966         | 2.855            | 4.097             | 938           | 942           | 940           |
| 76 gestione servizi sportivi                 | 1.079         | 853              | 1.019             | 925           | 925           | 925           |
| 77 incarichi continuativi, prest. prof.      | 1.391         | 0                | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| 78 consulenze, prest.int., studi, ric.       | 1.906         | 2.608            | 3.000             | 2.528         | 2.223         | 1.701         |
| 79 manifesti e pubblicità                    | 1.990         | 352              | 352               | 248           | 248           | 248           |
| <b>3 PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>              | <b>89.904</b> | <b>90.669</b>    | <b>93.428</b>     | <b>89.063</b> | <b>69.905</b> | <b>69.561</b> |

| Codici Spesa - Interventi                      | 2000<br>Cons.  | 2001<br>Iniziale | 2001<br>Assestato | 2002<br>Prev.  | 2003<br>Prev.  | 2004<br>Prev.  |
|--|----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 80 affitti, canoni, rendite                    | 4.480          | 4.677            | 4.675             | 4.367          | 4.403          | 4.422          |
| 81 spese condominiali                          | 373            | 310              | 346               | 330            | 330            | 330            |
| <b>4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI</b>             | <b>4.853</b>   | <b>4.987</b>     | <b>5.020</b>      | <b>4.697</b>   | <b>4.733</b>   | <b>4.751</b>   |
| 82 contribuzioni a enti pubblici               | 2.001          | 1.624            | 1.782             | 2.664          | 2.661          | 2.668          |
| 83 contribuzioni a imprese e associaz.         | 4.804          | 5.199            | 5.992             | 5.512          | 5.486          | 5.514          |
| 84 contribuzioni a famiglie                    | 8.152          | 7.681            | 8.800             | 7.467          | 4.559          | 4.574          |
| 85 contributi a imprese partecipate            | 1.515          | 1.183            | 1.054             | 459            | 460            | 486            |
| <b>5 TRASFERIMENTI</b>                         | <b>16.472</b>  | <b>15.687</b>    | <b>17.628</b>     | <b>16.102</b>  | <b>13.166</b>  | <b>13.243</b>  |
| 86 interessi pass. su mutui                    | 3.436          | 2.070            | 2.017             | 1.410          | 1.170          | 1.115          |
| 87 interessi pass. per altre cause             | 7              | 16               | 8                 | 13             | 13             | 13             |
| 88 interessi passivi su anticipazioni          | 0              | 0                | 0                 | 0              | 0              | 0              |
| 89 interessi pass. su obbligazioni             | 999            | 1.576            | 1.474             | 1.294          | 1.383          | 1.688          |
| <b>6 INTER. PASS. E ONERI FINANZ. DIV.</b>     | <b>4.442</b>   | <b>3.662</b>     | <b>3.500</b>      | <b>2.718</b>   | <b>2.566</b>   | <b>2.817</b>   |
| 90 imposte, tasse e simili                     | 859            | 642              | 633               | 639            | 743            | 717            |
| 93 irap collaborazioni coordinate continuative | 0              | 84               | 87                | 137            | 135            | 131            |
| 94 irap amministratori                         | 36             | 55               | 55                | 55             | 55             | 55             |
| 99 imposta regionale attività produttive       | 2.548          | 2.544            | 2.545             | 2.718          | 2.717          | 2.717          |
| <b>7 IMPOSTE E TASSE</b>                       | <b>3.444</b>   | <b>3.326</b>     | <b>3.320</b>      | <b>3.549</b>   | <b>3.649</b>   | <b>3.620</b>   |
| 91 spese una tantum                            | 920            | 1.033            | 1.653             | 0              | 0              | 646            |
| <b>8 ONERI STRAORD. GEST. CORR.</b>            | <b>920</b>     | <b>1.033</b>     | <b>1.653</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>646</b>     |
| 95 ammortamenti tecnici                        | 0              | 0                | 0                 | 0              | 0              | 0              |
| <b>9 AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 97 fondo svalutazione crediti                  | 0              | 103              | 103               | 103            | 103            | 103            |
| <b>10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>           | <b>0</b>       | <b>103</b>       | <b>103</b>        | <b>103</b>     | <b>103</b>     | <b>103</b>     |
| 98 fondo di riserva                            | 0              | 671              | 313               | 516            | 516            | 516            |
| <b>11 FONDO DI RISERVA</b>                     | <b>0</b>       | <b>671</b>       | <b>313</b>        | <b>516</b>     | <b>516</b>     | <b>516</b>     |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>                   | <b>198.857</b> | <b>194.294</b>   | <b>210.235</b>    | <b>184.700</b> | <b>162.526</b> | <b>163.113</b> |
| Tit.III - Rimborso quote capit. prestiti       | 25.645         | 15.246           | 15.301            | 7.249          | 6.606          | 7.102          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                         | <b>224.502</b> | <b>209.540</b>   | <b>225.537</b>    | <b>191.949</b> | <b>169.132</b> | <b>170.215</b> |

Allegato 4 - BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CENTRO DI RESPONSABILITA' E CENTRI ANALITICI 2002 ( dati in migliaia di euro)

| Centri di Responsabilità - Centri Analitici                | Consuntivo 2000 |              |              | Iniziale 2001 |              |              | Assestato 2001 |              |              | Previsione 2002 |              |              |
|--|-----------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
|  | Person.         | Altro        | Totale       | Person.       | Altro        | Totale       | Person.        | Altro        | Totale       | Person.         | Altro        | Totale       |
| 101 Servizi di direzione generale                          | 351             | 470          | 821          | 255           | 333          | 587          | 306            | 584          | 890          | 296             | 335          | 632          |
| 102 Controllo Direzionale                                  | 126             | 9            | 135          | 142           | 9            | 152          | 163            | 9            | 172          | 161             | 11           | 172          |
| 104 Contratti e appalti                                    | 231             | 117          | 348          | 237           | 91           | 328          | 253            | 95           | 347          | 240             | 96           | 336          |
| 105 Coordinatore unico lavori pubblici                     | 248             | 141          | 388          | 81            | 134          | 215          | 96             | 110          | 206          | 89              | 137          | 227          |
| 107 Atti Amministrativi                                    | 478             | 51           | 529          | 330           | 60           | 390          | 361            | 55           | 416          | 0               | 0            | 0            |
| 108 Supporto attività consiliare                           | 159             | 1.138        | 1.297        | 131           | 1.423        | 1.554        | 142            | 1.367        | 1.509        | 495             | 1.571        | 2.066        |
| 109 Segretario Generale                                    | 108             | 38           | 146          | 308           | 36           | 344          | 325            | 56           | 380          | 344             | 59           | 403          |
| Unità specialistica legale e di                            |                 |              |              |               |              |              |                |              |              |                 |              |              |
| 1401 consulenza  | 454             | 257          | 711          | 216           | 230          | 447          | 239            | 231          | 470          | 231             | 227          | 459          |
| 2101 Programmazione servizi tecnici                        | 1.468           | 1.894        | 3.362        | 1.515         | 1.959        | 3.474        | 1.522          | 1.925        | 3.447        | 1.577           | 2.250        | 3.827        |
| <b>101 DIREZIONE GENERALE</b>                              | <b>3.622</b>    | <b>4.114</b> | <b>7.736</b> | <b>3.214</b>  | <b>4.276</b> | <b>7.491</b> | <b>3.406</b>   | <b>4.432</b> | <b>7.838</b> | <b>3.435</b>    | <b>4.686</b> | <b>8.121</b> |
| 201 Gabinetto del Sindaco                                  | 484             | 284          | 767          | 442           | 301          | 743          | 520            | 282          | 802          | 532             | 335          | 867          |
| 203 Rappresentanza   | 127             | 144          | 271          | 104           | 138          | 242          | 120            | 129          | 249          | 109             | 144          | 253          |
| <b>102 GABINETTO DEL SINDACO</b>                           | <b>611</b>      | <b>427</b>   | <b>1.038</b> | <b>546</b>    | <b>439</b>   | <b>985</b>   | <b>640</b>     | <b>411</b>   | <b>1.051</b> | <b>642</b>      | <b>479</b>   | <b>1.120</b> |
| 301 Gestione del personale                                 | 770             | 177          | 948          | 947           | 157          | 1.104        | 1.103          | 187          | 1.290        | 910             | 156          | 1.066        |
| 302 Amministrazione del personale                          | 1.000           | 115          | 1.115        | 848           | 137          | 986          | 890            | 135          | 1.024        | 900             | 151          | 1.051        |
| 303 Servizi generali                                       | 299             | 131          | 430          | 339           | 144          | 483          | 347            | 141          | 488          | 372             | 167          | 539          |
| <b>PERSONALE-ORGANIZZAZIONE<br/>E SEMPLIFICAZIONE</b>      |                 |              |              |               |              |              |                |              |              |                 |              |              |
| <b>103 AMMINISTRATIVA</b>                                  | <b>2.069</b>    | <b>424</b>   | <b>2.493</b> | <b>2.134</b>  | <b>439</b>   | <b>2.573</b> | <b>2.340</b>   | <b>462</b>   | <b>2.802</b> | <b>2.183</b>    | <b>473</b>   | <b>2.656</b> |
| 401 Servizi di sistema                                     | 492             | 30           | 522          | 475           | 32           | 507          | 491            | 32           | 523          | 532             | 35           | 567          |
| 403 Automazione d'ufficio                                  | 829             | 50           | 879          | 841           | 56           | 897          | 845            | 56           | 901          | 851             | 57           | 908          |
| 404 Servizi generali                                       | 362             | 2.188        | 2.550        | 440           | 2.190        | 2.630        | 465            | 2.211        | 2.676        | 416             | 2.332        | 2.749        |
| 1501 Marketing e Comunicazione                             | 915             | 2.288        | 3.202        | 1.022         | 2.009        | 3.030        | 1.008          | 2.176        | 3.184        | 1.019           | 1.921        | 2.940        |
| <b>SISTEMI INFORMATIVI E<br/>TELEMATICI- COMUNICAZIONI</b> |                 |              |              |               |              |              |                |              |              |                 |              |              |
| <b>104 E RELAZIONI CON I CITTADINI</b>                     | <b>2.598</b>    | <b>4.555</b> | <b>7.153</b> | <b>2.778</b>  | <b>4.287</b> | <b>7.064</b> | <b>2.809</b>   | <b>4.474</b> | <b>7.283</b> | <b>2.819</b>    | <b>4.346</b> | <b>7.165</b> |

| Centri di Responsabilità - Centri Analitici | Consuntivo 2000 |               |               | Iniziale 2001 |               |               | Assestato 2001 |               |               | Previsione 2002 |               |               |
|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
|   | Person.         | Altro         | Totale        | Person.       | Altro         | Totale        | Person.        | Altro         | Totale        | Person.         | Altro         | Totale        |
| 501 Tributi                                 | 704             | 1.697         | 2.401         | 827           | 1.871         | 2.698         | 837            | 1.600         | 2.437         | 880             | 1.654         | 2.535         |
| 502 Contabilità                             | 717             | 693           | 1.410         | 731           | 546           | 1.277         | 746            | 620           | 1.367         | 774             | 596           | 1.370         |
| 504 Servizi generali                        | 264             | 116           | 381           | 339           | 179           | 519           | 359            | 156           | 516           | 383             | 103           | 486           |
| 601 Patrimonio e partecipazioni patrim.     | 444             | 1.751         | 2.196         | 446           | 1.689         | 2.135         | 477            | 1.689         | 2.166         | 482             | 1.741         | 2.223         |
| 602 Valorizzazione del patrimonio           | 294             | 1.643         | 1.937         | 245           | 1.524         | 1.769         | 278            | 1.475         | 1.753         | 283             | 1.511         | 1.795         |
| 604 Servizi generali                        | 0               | 59            | 59            | 0             | 155           | 155           | 0              | 145           | 145           | 0               | 153           | 153           |
| 2301 Acquisti ed economato                  | 920             | 2.191         | 3.111         | 806           | 2.257         | 3.063         | 786            | 2.139         | 2.925         | 746             | 2.450         | 3.197         |
| <b>RISORSE FINANZIARIE E</b>                |                 |               |               |               |               |               |                |               |               |                 |               |               |
| <b>105 PATRIMONIALI</b>                     | <b>3.343</b>    | <b>8.151</b>  | <b>11.494</b> | <b>3.395</b>  | <b>8.221</b>  | <b>11.617</b> | <b>3.483</b>   | <b>7.825</b>  | <b>11.308</b> | <b>3.550</b>    | <b>8.209</b>  | <b>11.758</b> |
| 110 Decentramento                           | 760             | 731           | 1.491         | 779           | 748           | 1.527         | 771            | 741           | 1.511         | 818             | 786           | 1.605         |
| 701 Servizi operativi                       | 6.414           | 1.329         | 7.743         | 6.601         | 1.377         | 7.978         | 6.567          | 1.346         | 7.913         | 6.867           | 1.594         | 8.460         |
| 801 Anagrafe, stato civile, elettorale      | 1.447           | 1.959         | 3.406         | 1.456         | 2.172         | 3.629         | 1.484          | 2.792         | 4.276         | 1.494           | 1.213         | 2.707         |
| <b>POLIZIA MUNICIPALE E SERVIZI</b>         |                 |               |               |               |               |               |                |               |               |                 |               |               |
| <b>107 DEMOGRAFICI</b>                      | <b>8.620</b>    | <b>4.019</b>  | <b>12.639</b> | <b>8.836</b>  | <b>4.297</b>  | <b>13.134</b> | <b>8.821</b>   | <b>4.879</b>  | <b>13.700</b> | <b>9.179</b>    | <b>3.593</b>  | <b>12.772</b> |
| 901 Asili nido                              | 6.305           | 748           | 7.053         | 6.434         | 890           | 7.325         | 6.476          | 836           | 7.311         | 6.830           | 928           | 7.758         |
| 902 Scuole infanzia comunali                | 6.521           | 1.895         | 8.415         | 7.065         | 1.807         | 8.872         | 7.223          | 1.826         | 9.050         | 7.438           | 1.887         | 9.325         |
| 903 Scuole infanzia statali                 | 12              | 573           | 586           | 24            | 555           | 579           | 21             | 567           | 588           | 48              | 610           | 658           |
| 904 Istituzioni formative private           | 0               | 2.439         | 2.439         | 0             | 2.741         | 2.741         | 0              | 2.728         | 2.728         | 0               | 2.915         | 2.915         |
| 905 Scuole elementari                       | 22              | 5.804         | 5.825         | 0             | 6.179         | 6.179         | 0              | 6.485         | 6.485         | 0               | 6.651         | 6.651         |
| 906 Scuole medie                            | 0               | 1.682         | 1.682         | 0             | 1.715         | 1.715         | 0              | 2.058         | 2.058         | 0               | 1.695         | 1.695         |
| 908 Liceo musicale O. Vecchi                | 1.156           | 155           | 1.312         | 1.123         | 184           | 1.307         | 1.137          | 181           | 1.318         | 1.191           | 141           | 1.332         |
| 909 Centri estivi                           | 0               | 266           | 266           | 0             | 282           | 282           | 0              | 273           | 273           | 0               | 302           | 302           |
| 910 Sistema formativo integrato             | 475             | 293           | 768           | 402           | 239           | 641           | 438            | 365           | 804           | 464             | 278           | 742           |
| 912 Valorizzazione del sistema scolast.     | 0               | 534           | 534           | 68            | 477           | 544           | 83             | 816           | 899           | 91              | 540           | 630           |
| 913 Servizi generali                        | 1.415           | 519           | 1.934         | 1.448         | 692           | 2.140         | 1.478          | 686           | 2.164         | 1.609           | 773           | 2.382         |
| 915 Università                              | 0               | 22            | 22            | 0             | 26            | 26            | 0              | 25            | 25            | 0               | 26            | 26            |
| 916 Trasporti scolastici                    | 0               | 413           | 413           | 0             | 515           | 515           | 0              | 458           | 458           | 0               | 519           | 519           |
| <b>109 ISTRUZIONE</b>                       | <b>15.906</b>   | <b>15.342</b> | <b>31.248</b> | <b>16.565</b> | <b>16.302</b> | <b>32.867</b> | <b>16.857</b>  | <b>17.306</b> | <b>34.162</b> | <b>17.670</b>   | <b>17.264</b> | <b>34.934</b> |

| Centri di Responsabilità - Centri Analitici       | Consuntivo 2000 |               |               | Iniziale 2001 |               |               | Assestato 2001 |               |               | Previsione 2002 |               |               |
|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
|   | Person.         | Altro         | Totale        | Person.       | Altro         | Totale        | Person.        | Altro         | Totale        | Person.         | Altro         | Totale        |
| 1001 Cinema                                       | 23              | 135           | 159           | 25            | 130           | 154           | 35             | 130           | 165           | 26              | 130           | 156           |
| 1002 Musei  | 345             | 840           | 1.185         | 417           | 884           | 1.301         | 453            | 782           | 1.235         | 440             | 953           | 1.393         |
| 1003 Biblioteche                                  | 1.091           | 1.073         | 2.164         | 1.165         | 1.038         | 2.203         | 1.217          | 1.004         | 2.222         | 1.213           | 1.092         | 2.305         |
| 1004 Galleria Civica e attività espositive        | 240             | 520           | 760           | 313           | 307           | 620           | 339            | 426           | 766           | 352             | 332           | 685           |
| 1005 Archivio storico e di deposito               | 262             | 86            | 349           | 286           | 77            | 363           | 314            | 83            | 397           | 323             | 92            | 415           |
| 1006 Teatri                                       | 715             | 5.312         | 6.027         | 754           | 3.973         | 4.726         | 675            | 4.661         | 5.336         | 721             | 2.017         | 2.738         |
| 1007 Iniziative culturali rivolte ai giovani      | 62              | 578           | 640           | 161           | 627           | 788           | 201            | 829           | 1.030         | 239             | 520           | 759           |
| 1008 Iniziative culturali                         | 0               | 533           | 533           | 0             | 481           | 481           | 0              | 960           | 960           | 0               | 563           | 563           |
| 1009 Servizi generali                             | 470             | 222           | 691           | 457           | 202           | 658           | 471            | 198           | 669           | 484             | 237           | 721           |
| <b>110 CULTURA</b>                                | <b>3.208</b>    | <b>9.299</b>  | <b>12.507</b> | <b>3.578</b>  | <b>7.717</b>  | <b>11.295</b> | <b>3.706</b>   | <b>9.074</b>  | <b>12.780</b> | <b>3.799</b>    | <b>5.936</b>  | <b>9.735</b>  |
| 1010 Piscine                                      | 64              | 845           | 909           | 80            | 786           | 866           | 96             | 739           | 835           | 83              | 858           | 941           |
| 1011 Palasport                                    | 0               | 244           | 244           | 0             | 225           | 225           | 0              | 228           | 228           | 0               | 236           | 236           |
| 1012 Stadio, campi atlet.baseball pal.indoor      | 0               | 183           | 183           | 0             | 207           | 207           | 0              | 198           | 198           | 0               | 214           | 214           |
| 1013 Palestre e palazzetto sport                  | 180             | 897           | 1.076         | 181           | 887           | 1.068         | 202            | 1.005         | 1.207         | 166             | 993           | 1.159         |
| 1014 Campi calcio e rugby                         | 0               | 685           | 685           | 0             | 687           | 687           | 0              | 692           | 692           | 0               | 699           | 699           |
| 1015 Manifestaz.sportive e servizi generali       | 311             | 546           | 858           | 341           | 399           | 740           | 362            | 564           | 926           | 373             | 451           | 824           |
| <b>110 SPORT E POLITICHE GIOVANILI</b>            | <b>555</b>      | <b>3.400</b>  | <b>3.955</b>  | <b>602</b>    | <b>3.191</b>  | <b>3.793</b>  | <b>660</b>     | <b>3.426</b>  | <b>4.086</b>  | <b>621</b>      | <b>3.451</b>  | <b>4.072</b>  |
| 1201 Servizi sociali rivolti ai minori            | 0               | 2.587         | 2.587         | 0             | 2.669         | 2.669         | 0              | 3.151         | 3.151         | 0               | 2.904         | 2.904         |
| 1202 Interventi di assistenza socio-economica     | 0               | 2.591         | 2.591         | 0             | 2.358         | 2.358         | 0              | 2.774         | 2.774         | 0               | 2.210         | 2.210         |
| 1203 Interventi e servizi handicap adulto         | 488             | 3.100         | 3.587         | 502           | 3.490         | 3.992         | 517            | 3.326         | 3.844         | 522             | 3.442         | 3.964         |
| 1206 Interventi e servizi di aiuto disagio adulto | 0               | 41            | 41            | 0             | 43            | 43            | 0              | 44            | 44            | 0               | 86            | 86            |
| 1208 Servizi residenziali anziani                 | 3.102           | 13.557        | 16.659        | 3.198         | 13.824        | 17.021        | 3.257          | 13.983        | 17.239        | 3.164           | 14.183        | 17.347        |
| 1209 Servizi territoriali anziani                 | 1.189           | 2.085         | 3.274         | 1.427         | 2.008         | 3.435         | 1.525          | 1.914         | 3.439         | 1.519           | 2.045         | 3.564         |
| 1210 Iniziative per cultura della 3^ età          | 1               | 320           | 321           | 1             | 326           | 327           | 1              | 322           | 323           | 0               | 334           | 334           |
| 1211 Iniziative rivolte al terzo settore          | 0               | 182           | 182           | 0             | 250           | 250           | 0              | 201           | 201           | 0               | 228           | 228           |
| 1212 Interventi sociali per immigrati stranieri   | 165             | 1.193         | 1.358         | 166           | 1.467         | 1.633         | 182            | 1.678         | 1.859         | 173             | 1.442         | 1.615         |
| 1213 Servizio Sociale Circostrizionale            | 1.820           | 367           | 2.187         | 1.944         | 379           | 2.324         | 1.865          | 432           | 2.297         | 1.844           | 450           | 2.294         |
| 1214 Interventi nel campo della sanità            | 0               | 448           | 448           | 0             | 467           | 467           | 0              | 442           | 442           | 0               | 472           | 472           |
| 1215 Servizi generali e interventi diversi        | 1.068           | 1.254         | 2.322         | 1.158         | 1.229         | 2.387         | 1.120          | 1.858         | 2.977         | 1.039           | 943           | 1.983         |
| 1216 Servizio Assistenza Anziani                  | 0               | 0             | 0             | 0             | 1             | 1             | 77             | 58            | 135           | 258             | 42            | 301           |
| <b>112 SANITA' E SERVIZI SOCIALI</b>              | <b>7.832</b>    | <b>27.724</b> | <b>35.557</b> | <b>8.396</b>  | <b>28.511</b> | <b>36.908</b> | <b>8.543</b>   | <b>30.183</b> | <b>38.726</b> | <b>8.520</b>    | <b>28.780</b> | <b>37.301</b> |



| Centri di Responsabilità - Centri Analitici | Consuntivo 2000 |               |               | Iniziale 2001 |              |               | Assestato 2001 |               |               | Previsione 2002 |              |              |
|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
|   | Person.         | Altro         | Totale        | Person.       | Altro        | Totale        | Person.        | Altro         | Totale        | Person.         | Altro        | Totale       |
| 1301 Farmacie - Servizi Generali            | 2.461           | 15.455        | 17.916        | 1.272         | 8.826        | 10.098        | 2.508          | 18.006        | 20.513        | 0               | 1            | 1            |
| <b>113 FARMACIE</b>                         | <b>2.461</b>    | <b>15.455</b> | <b>17.916</b> | <b>1.272</b>  | <b>8.826</b> | <b>10.098</b> | <b>2.508</b>   | <b>18.006</b> | <b>20.513</b> | <b>0</b>        | <b>1</b>     | <b>1</b>     |
| 1601 Pianificazione urbanistica             | 478             | 176           | 654           | 527           | 147          | 674           | 550            | 134           | 684           | 542             | 165          | 708          |
| 1602 Cartografia e topografia               | 274             | 106           | 380           | 306           | 87           | 393           | 306            | 95            | 401           | 345             | 115          | 460          |
| 1603 Servizi generali                       | 257             | 172           | 429           | 166           | 178          | 344           | 182            | 176           | 358           | 181             | 170          | 351          |
| <b>116 PIANIFICAZIONE</b>                   | <b>1.010</b>    | <b>454</b>    | <b>1.463</b>  | <b>999</b>    | <b>412</b>   | <b>1.411</b>  | <b>1.037</b>   | <b>405</b>    | <b>1.443</b>  | <b>1.068</b>    | <b>451</b>   | <b>1.519</b> |
| 1701 Impatto ambientale                     | 211             | 171           | 382           | 192           | 232          | 423           | 192            | 231           | 423           | 186             | 347          | 533          |
| 1703 Tutela e patrimonio naturale           | 512             | 2.942         | 3.454         | 488           | 2.643        | 3.131         | 488            | 2.636         | 3.124         | 508             | 2.726        | 3.233        |
| 1704 Risorse e territorio                   | 334             | 250           | 584           | 346           | 237          | 583           | 346            | 280           | 626           | 403             | 280          | 683          |
| 1705 Servizi generali                       | 374             | 636           | 1.011         | 500           | 439          | 938           | 506            | 418           | 924           | 491             | 408          | 898          |
| <b>117 AMBIENTE</b>                         | <b>1.432</b>    | <b>4.000</b>  | <b>5.431</b>  | <b>1.525</b>  | <b>3.550</b> | <b>5.075</b>  | <b>1.531</b>   | <b>3.565</b>  | <b>5.096</b>  | <b>1.587</b>    | <b>3.760</b> | <b>5.347</b> |
| 1801 Viabilità esistente                    | 428             | 5.232         | 5.660         | 380           | 3.985        | 4.365         | 433            | 4.386         | 4.819         | 454             | 4.479        | 4.933        |
| 1802 Nuova viabilità                        | 182             | 13            | 195           | 186           | 12           | 198           | 186            | 12            | 198           | 196             | 13           | 209          |
| 1803 Traffico e trasporti pubblici          | 382             | 2.613         | 2.995         | 392           | 3.201        | 3.593         | 392            | 2.793         | 3.185         | 384             | 2.271        | 2.655        |
| 1805 Servizi generali                       | 296             | 382           | 678           | 272           | 347          | 619           | 329            | 362           | 691           | 324             | 424          | 748          |
| 1806 Patto per la mobilità                  | 54              | 38            | 91            | 59            | 30           | 90            | 87             | 27            | 114           | 59              | 81           | 140          |
| 1807 Car Sharing                            | 0               | 1.947         | 1.947         | 0             | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             | 0               | 0            | 0            |
| 2001 Urbanizzazioni                         | 353             | 72            | 425           | 356           | 40           | 396           | 348            | 39            | 386           | 308             | 114          | 422          |
| <b>TRAFFICO, VIABILITA' E</b>               |                 |               |               |               |              |               |                |               |               |                 |              |              |
| <b>118 TRASPORTI</b>                        | <b>1.694</b>    | <b>10.297</b> | <b>11.991</b> | <b>1.646</b>  | <b>7.614</b> | <b>9.261</b>  | <b>1.775</b>   | <b>7.619</b>  | <b>9.394</b>  | <b>1.725</b>    | <b>7.382</b> | <b>9.107</b> |
| 1901 Trasformazioni edilizie                | 667             | 89            | 756           | 648           | 45           | 693           | 648            | 45            | 693           | 687             | 48           | 735          |
| 1902 Trasformazioni urbanistiche            | 241             | 16            | 257           | 243           | 16           | 259           | 254            | 16            | 270           | 259             | 17           | 276          |
| 1903 Servizi generali                       | 816             | 298           | 1.114         | 838           | 280          | 1.117         | 864            | 367           | 1.231         | 891             | 498          | 1.389        |
| 1904 Riqualificazione urbana Quadrante nord | 0               | 0             | 0             | 24            | 207          | 230           | 24             | 135           | 158           | 23              | 167          | 190          |
| <b>119 GESTIONE E CONTROLLI</b>             | <b>1.725</b>    | <b>402</b>    | <b>2.127</b>  | <b>1.753</b>  | <b>547</b>   | <b>2.300</b>  | <b>1.789</b>   | <b>562</b>    | <b>2.351</b>  | <b>1.860</b>    | <b>730</b>   | <b>2.590</b> |

| Centri di Responsabilità - Centri Analitici        | Consuntivo 2000 |                |                | Iniziale 2001 |                |                | Assestato 2001 |                |                | Previsione 2002 |                |                |
|--|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|  | Person.         | Altro          | Totale         | Person.       | Altro          | Totale         | Person.        | Altro          | Totale         | Person.         | Altro          | Totale         |
| 2102 Attrezzature urbane                           | 325             | 22             | 346            | 295           | 71             | 365            | 295            | 71             | 365            | 269             | 69             | 339            |
| 2103 Edilizia sociale                              | 395             | 27             | 423            | 355           | 23             | 378            | 355            | 23             | 378            | 356             | 23             | 379            |
| 2104 Edilizia Storica e logistica                  | 54              | 3              | 57             | 184           | 12             | 197            | 184            | 12             | 197            | 199             | 13             | 213            |
| 2105 Servizi Generali                              | 357             | 502            | 858            | 370           | 513            | 883            | 422            | 429            | 851            | 423             | 389            | 812            |
| <b>121 EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE</b>          | <b>1.130</b>    | <b>553</b>     | <b>1.684</b>   | <b>1.205</b>  | <b>619</b>     | <b>1.824</b>   | <b>1.256</b>   | <b>535</b>     | <b>1.791</b>   | <b>1.248</b>    | <b>494</b>     | <b>1.742</b>   |
| 2201 Casa e Insediamenti                           | 619             | 4.828          | 5.447          | 703           | 4.866          | 5.568          | 704            | 4.828          | 5.532          | 775             | 4.675          | 5.450          |
| <b>UNITA' DI PROGETTO<br/>ATTUAZIONE POLITICHE</b> |                 |                |                |               |                |                |                |                |                |                 |                |                |
| <b>122 ABITATIVE</b>                               | <b>619</b>      | <b>4.828</b>   | <b>5.447</b>   | <b>703</b>    | <b>4.866</b>   | <b>5.568</b>   | <b>704</b>     | <b>4.828</b>   | <b>5.532</b>   | <b>775</b>      | <b>4.675</b>   | <b>5.450</b>   |
| 402 Statistica                                     | 181             | 82             | 264            | 185           | 369            | 554            | 231            | 714            | 946            | 291             | 92             | 383            |
| 2401 Servizi Vari                                  | 257             | 86             | 343            | 306           | 76             | 382            | 321            | 71             | 392            | 329             | 72             | 401            |
| 2402 Commercio                                     | 133             | 610            | 743            | 172           | 845            | 1.017          | 258            | 856            | 1.114          | 310             | 731            | 1.041          |
| 2404 Strutture Annonarie                           | 156             | 584            | 740            | 98            | 266            | 364            | 114            | 448            | 562            | 95              | 119            | 215            |
| 2413 Tempi e orari della città                     | 0               | 0              | 0              | 24            | 36             | 59             | 22             | 30             | 52             | 23              | 33             | 56             |
| <b>ECONOMIA - SVILUPPO E</b>                       |                 |                |                |               |                |                |                |                |                |                 |                |                |
| <b>124 PROGETTO EUROPA</b>                         | <b>1.375</b>    | <b>2.297</b>   | <b>3.672</b>   | <b>1.580</b>  | <b>2.441</b>   | <b>4.021</b>   | <b>1.774</b>   | <b>3.071</b>   | <b>4.846</b>   | <b>1.930</b>    | <b>1.993</b>   | <b>3.923</b>   |
| 1702 Impianti e tecnologie                         | 102             | 7              | 109            | 113           | 54             | 167            | 129            | 33             | 162            | 152             | 65             | 216            |
| Programmazione e servizi pubblici                  |                 |                |                |               |                |                |                |                |                |                 |                |                |
| 2501 ambientali                                    | 25              | 17.819         | 17.844         | 99            | 20.780         | 20.880         | 110            | 20.548         | 20.657         | 200             | 20.200         | 20.401         |
| <b>PROGRAMMAZIONE E SERVIZI</b>                    |                 |                |                |               |                |                |                |                |                |                 |                |                |
| <b>125 PUBBLICI AMBIENTALI</b>                     | <b>127</b>      | <b>17.826</b>  | <b>17.953</b>  | <b>212</b>    | <b>20.834</b>  | <b>21.047</b>  | <b>238</b>     | <b>20.581</b>  | <b>20.819</b>  | <b>352</b>      | <b>20.265</b>  | <b>20.617</b>  |
| <b>Totale</b>                                      | <b>59.938</b>   | <b>133.566</b> | <b>193.504</b> | <b>60.939</b> | <b>127.390</b> | <b>188.329</b> | <b>63.877</b>  | <b>141.645</b> | <b>205.522</b> | <b>62.963</b>   | <b>116.968</b> | <b>179.931</b> |
| Fondo di riserva                                   |                 |                | 0              |               |                | 671            |                |                | 313            |                 |                | 516            |
| Fondo svalutaz. crediti                            |                 |                | 0              |               |                | 103            |                |                | 103            |                 |                | 103            |
| Altre spese di personale                           |                 |                | 917            |               |                | 1.544          |                |                | 805            |                 |                | 1.445          |
| Interessi passivi mutui e boc                      |                 |                | 4.436          |               |                | 3.646          |                |                | 3.491          |                 |                | 2.705          |
| <b>Totale</b>                                      | <b>59.938</b>   | <b>133.566</b> | <b>198.857</b> | <b>60.939</b> | <b>127.390</b> | <b>194.294</b> | <b>63.877</b>  | <b>141.645</b> | <b>210.235</b> | <b>62.963</b>   | <b>116.968</b> | <b>184.700</b> |

**Allegato 5 BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CENTRI DI RESPONSABILITA' 2002**

(Dati in migliaia di euro)

| CENTRI DI RESPONSABILITA'  | 2001              |                  |                           | 2002               |                   |                           | incremento disavanzo |
|--|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|
|  | Assestato Entrate | Assestato Uscite | Differenza Entrate-Uscite | Previsione Entrate | Previsione Uscite | Differenza Entrate-Uscite |                      |
| DIREZIONE GENERALE   | 264               | 7.838            | -7.574                    | 207                | 8.121             | -7.915                    | 341                  |
| GABINETTO DEL SINDACO  | 29                | 1.051            | -1.022                    | 24                 | 1.120             | -1.097                    | 74                   |
| PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA        | 656               | 2.802            | -2.146                    | 659                | 2.656             | -1.997                    | -149                 |
| SISTEMI INFORM. E TELEMATICI- COMUNICAZ. E RELAZ.CON I CITTADINI | 1.365             | 7.283            | -5.918                    | 958                | 7.165             | -6.207                    | 289                  |
| RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI                               | 132.688           | 11.308           | 121.380                   | 137.431            | 11.758            | 125.672                   | -4.292               |
| POLIZIA MUNICIPALE E SERVIZI DEMOGRAFICI                         | 7.462             | 13.700           | -6.238                    | 6.042              | 12.772            | -6.730                    | 492                  |
| ISTRUZIONE   | 9.439             | 34.162           | -24.724                   | 9.011              | 34.934            | -25.923                   | 1.200                |
| CULTURA POLITICHE GIOVANILI                                      | 4.065             | 13.615           | -9.550                    | 454                | 10.676            | -10.222                   | 671                  |
| SPORT  | 1.087             | 3.251            | -2.164                    | 1.013              | 3.132             | -2.119                    | -45                  |
| SANITA' E SERVIZI SOCIALI  | 18.175            | 38.726           | -20.551                   | 17.638             | 37.301            | -19.663                   | -888                 |
| FARMACIE   | 23.705            | 20.513           | 3.192                     | 0                  | 1                 | -1                        | 3.193                |
| PIANIFICAZIONE TERRITORIALE                                      | 140               | 1.443            | -1.302                    | 39                 | 1.519             | -1.480                    | 178                  |
| AMBIENTE   | 127               | 5.096            | -4.969                    | 188                | 5.347             | -5.159                    | 190                  |
| TRAFFICO, VIABILITA' E TRASPORTI                                 | 1.480             | 9.394            | -7.914                    | 1.510              | 9.107             | -7.597                    | -317                 |
| GESTIONE E CONTROLLI   | 413               | 2.351            | -1.939                    | 245                | 2.590             | -2.344                    | 406                  |
| EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE                                   | 0                 | 1.791            | -1.791                    | 0                  | 1.742             | -1.742                    | -49                  |
| UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE                | 4.593             | 5.532            | -938                      | 4.517              | 5.450             | -933                      | -5                   |
| ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA                            | 3.281             | 4.846            | -1.565                    | 2.203              | 3.923             | -1.721                    | 156                  |
| PROGRAMMAZIONE E SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI                     | 3.590             | 20.819           | -17.229                   | 2.840              | 20.617            | -17.777                   | 548                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>212.561</b>    | <b>205.522</b>   | <b>7.038</b>              | <b>184.977</b>     | <b>179.931</b>    | <b>5.046</b>              | <b>1.993</b>         |

N.B. La spesa corrente considerata è quella prevista dal titolo 1 al netto di ammortamenti, fondi e altre spese non ripartibili

**Allegato 6 - LA SPESA CORRENTE PER POLITICHE DAL 2002 AL 2004**  
( dati in migliaia di euro)

| <b>POLITICHE E PROGRAMMI</b>                               | <b>2001<br/>assest.</b> | <b>2002<br/>prevent.</b> | <b>2003<br/>prevent.</b> | <b>2004<br/>prevent.</b> |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>11 LE RETI, L'INNOVAZIONE E I SAPERI</b>                |                         |                          |                          |                          |
| Politiche economiche servizi alle imprese e                |                         |                          |                          |                          |
| 11.010 reti telematiche                                    | 1.661                   | 1.663                    | 1.613                    | 1.613                    |
| 11.020 Lavoro e formazione                                 | 427                     | 482                      | 482                      | 482                      |
| 11.030 Commercio e Artigianato                             | 1.511                   | 1.401                    | 1.389                    | 1.373                    |
| 11.050 Turismo   | 325                     | 331                      | 331                      | 331                      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.924</b>            | <b>3.875</b>             | <b>3.814</b>             | <b>3.798</b>             |
| <b>12 PIU' QUALITA' URBANA, SOSTENIBILITA' E SICUREZZA</b> |                         |                          |                          |                          |
| 12.010 Sicurezza urbana                                    | 7.913                   | 8.471                    | 8.395                    | 8.395                    |
| 12.020 La città più sostenibile                            | 26.443                  | 26.415                   | 7.616                    | 7.177                    |
| 12.030 Mobilità  | 10.076                  | 9.457                    | 9.267                    | 9.364                    |
| 12.040 La città da riqualificare                           | 4.325                   | 4.683                    | 4.431                    | 4.241                    |
| 12.050 Politiche abitative                                 | 4.975                   | 4.905                    | 1.880                    | 1.848                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>53.732</b>           | <b>53.931</b>            | <b>31.590</b>            | <b>31.025</b>            |
| <b>13 CITTADINANZA E SOCIALITA'</b>                        |                         |                          |                          |                          |
| 13.010 Tempi e orari della città                           | 52                      | 56                       | 58                       | 58                       |
| 13.020 Cultura e rapporti con l'Università                 | 12.022                  | 9.136                    | 9.061                    | 9.006                    |
| 13.030 Sport   | 4.195                   | 4.228                    | 4.309                    | 4.384                    |
| 13.040 Giovani   | 1.086                   | 804                      | 809                      | 822                      |
| 13.050 Partecipazione e diritti                            | 4.318                   | 4.174                    | 4.171                    | 4.171                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>21.673</b>           | <b>18.398</b>            | <b>18.407</b>            | <b>18.441</b>            |
| <b>14 WELFARE</b>  |                         |                          |                          |                          |
| Le politiche educative e l'autonomia                       |                         |                          |                          |                          |
| 14.010 scolastica  | 34.536                  | 35.309                   | 35.237                   | 35.651                   |
| 14.020 Una società multiculturale                          | 1.855                   | 1.611                    | 1.511                    | 1.537                    |
| 14.030 Politiche di sostegno alla famiglia e sanità        | 37.541                  | 36.267                   | 36.545                   | 36.770                   |
| 14.040 Terzo Settore                                       | 206                     | 232                      | 232                      | 232                      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>74.137</b>           | <b>73.419</b>            | <b>73.525</b>            | <b>74.190</b>            |
| <b>15 MACCHINA COMUNALE</b>                                |                         |                          |                          |                          |
| 15.010 L'azienda Comune                                    | 31.634                  | 32.379                   | 32.487                   | 32.305                   |
| 15.020 Servizi produttivi                                  | 20.888                  | 27                       | 22                       | 17                       |
| 15.030 Altri Servizi                                       | 4.246                   | 2.671                    | 2.681                    | 3.336                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>56.769</b>           | <b>35.076</b>            | <b>35.190</b>            | <b>35.658</b>            |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                  | <b>210.235</b>          | <b>184.700</b>           | <b>162.526</b>           | <b>163.113</b>           |

**Allegato 7 - ENTRATE, SPESE E GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE assestato 2001**

(dati in migliaia di Euro)

| Servizi a Domanda Individuale                                 | Spese         | Entrate totali | Entrate da tariffe | Disavanzo totale | % copertura totale | % copertura da tariffe |
|---|---------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Servizi di Welfare</b>                                     |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Mense Scolastiche   | 4.219         | 3.824          | 3.824              | -394             | 90,65%             | 90,65%                 |
| Centri Estivi Comunali  | 269           | 78             | 78                 | -191             | 29,00%             | 29,00%                 |
| Centri Estivi Convenzionati                                   | 131           | -              | -                  | -131             | 0,00%              | 0,00%                  |
| Asili Nido  | 7.647         | 1.718          | 1.695              | -5.930           | 22,46%             | 22,16%                 |
| Asili Nido Convenzionati                                      | 1.011         | -              | -                  | -1.011           | 0,00%              | 0,00%                  |
| Prolungamento d'orario asili nido                             | 83            | 46             | 46                 | -37              | 55,80%             | 55,80%                 |
| Prolungamento d'orario scuole materne                         |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Prescuola - Elementari  | 131           | 57             | 57                 | -74              | 43,46%             | 43,46%                 |
| Trasporti Scolastici  | 171           | 93             | 93                 | -78              | 54,51%             | 54,51%                 |
| Case Albergo  | 463           | 115            | 115                | -349             | 24,74%             | 24,74%                 |
| Case Albergo Convenzionate                                    | 13.442        | 9.450          | 5.035              | -3.992           | 70,30%             | 37,46%                 |
| Centri di prima accoglienza per lavoratori stranieri          | 3.861         | 2.869          | 1.446              | -992             | 74,30%             | 37,45%                 |
| Assistenza Domiciliare  | 584           | 124            | 124                | -460             | 21,22%             | 21,22%                 |
| Centri Diurni e Residenziali per Handicappati                 | 3.277         | 403            | 207                | -2.874           | 12,29%             | 6,30%                  |
| Adulti  | 2.785         | 1.742          | -                  | -1.043           | 62,55%             | 0,00%                  |
| <b>Totale Servizi di Welfare</b>                              | <b>38.075</b> | <b>20.519</b>  | <b>12.720</b>      | <b>-17.556</b>   | <b>53,89%</b>      | <b>33,41%</b>          |
| <b>Servizi Culturali e Sportivi</b>                           |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Liceo Musicale  | 1.321         | 171            | 171                | -1.150           | 12,94%             | 12,94%                 |
| Teatro (dal 2002 gestito tramite Fondazione - non più s.d.i.) | 4.182         | 2.703          | 413                | -1.478           | 64,65%             | 9,88%                  |
| Musei   | 1.198         | 99             | 8                  | -1.099           | 8,28%              | 0,65%                  |
| Galleria Civica e Mostre                                      | 661           | 177            | 41                 | -484             | 26,77%             | 6,22%                  |
| Piscina Dogali  | 762           | 465            | 465                | -298             | 60,97%             | 60,97%                 |
| Palestre  | 621           | 203            | 203                | -418             | 32,74%             | 32,74%                 |
| Campi da Calcio   | 692           | 46             | 46                 | -645             | 6,72%              | 6,72%                  |
| Informagiovani  | 272           | 204            | -                  | -68              | 74,86%             | 0,00%                  |
| <b>Totale Servizi Culturali e Sportivi</b>                    | <b>9.709</b>  | <b>4.069</b>   | <b>1.348</b>       | <b>-5.640</b>    | <b>41,91%</b>      | <b>13,88%</b>          |
| <b>Servizi Produttivi</b>                                     |               |                |                    |                  |                    |                        |
| Parcometri  | 183           | 671            | 671                | 489              | 367,50%            | 367,50%                |
| Mercati   | 887           | 975            | 941                | 88               | 109,95%            | 106,08%                |
| <b>Totale Servizi Produttivi</b>                              | <b>1.070</b>  | <b>1.647</b>   | <b>1.612</b>       | <b>577</b>       | <b>153,94%</b>     | <b>150,73%</b>         |
| <b>Totale Servizi a Domanda Individuale</b>                   | <b>48.854</b> | <b>26.235</b>  | <b>15.680</b>      | <b>-22.619</b>   | <b>53,70%</b>      | <b>32,10%</b>          |

**Allegato 8 - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE:**  
**DISAVANZO E GRADO DI COPERTURA DELLE SPESE CON ENTRATE TOTALI E DA TARIFFE**  
(dati in migliaia di Euro)

| SERVIZI  | Disavanzo      |                 |                         | % copertura con entrate totali |                 | % copertura con entrate da tariffe |                 |
|--|----------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
|  | 2001 assest.   | 2002 preventivo | Var. prev. 02 / ass. 01 | 2001 assestato                 | 2002 preventivo | 2001 assestato                     | 2002 preventivo |
| Mense Scolastiche                                    | -394           | -977            | -583                    | 90,65%                         | 78,60%          | 90,65%                             | 78,60%          |
| Centri Estivi Comunali                               | -191           | -230            | -39                     | 29,00%                         | 22,99%          | 29,00%                             | 22,99%          |
| Centri Estivi Convenzionati                          | -131           | -142            | -11                     | 0,00%                          | 0,00%           | 0,00%                              | 0,00%           |
| Asili Nido   | -5.930         | -6.130          | -200                    | 22,46%                         | 24,61%          | 22,16%                             | 21,47%          |
| Asili Nido Convenzionati                             | -1.011         | -1.108          | -97                     | 0,00%                          | 0,00%           | 0,00%                              | 0,00%           |
| Prolungamento d'orario asili nido                    | -37            | -40             | -3                      | 55,80%                         | 55,27%          | 55,80%                             | 55,27%          |
| Prolungamento d'orario scuole materne                | -74            | -85             | -11                     | 43,46%                         | 37,36%          | 43,46%                             | 37,36%          |
| Prescuola - Elementari                               | -78            | -75             | 3                       | 54,51%                         | 55,47%          | 54,51%                             | 55,47%          |
| Trasporti Scolastici                                 | -349           | -406            | -57                     | 24,74%                         | 22,48%          | 24,74%                             | 22,48%          |
| Case Albergo   | -3.992         | -3.844          | 147                     | 70,30%                         | 72,04%          | 37,46%                             | 37,94%          |
| Case Albergo Convenzionate                           | -992           | -647            | 346                     | 74,30%                         | 82,34%          | 37,45%                             | 41,61%          |
| Centri di prima accogl.za per lavoratori stranieri   | -460           | -547            | -87                     | 21,22%                         | 15,21%          | 21,22%                             | 15,21%          |
| Assistenza Domiciliare                               | -2.874         | -2.991          | -117                    | 12,29%                         | 12,53%          | 6,30%                              | 6,80%           |
| Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti | -1.043         | -807            | 236                     | 62,55%                         | 71,90%          | 0,00%                              | 0,00%           |
| Liceo Musicale                                       | -1.150         | -1.138          | 12                      | 12,94%                         | 12,40%          | 12,94%                             | 12,40%          |
| Teatro   | -1.478         | 0               | 1.478                   | 64,65%                         |                 | 9,88%                              |                 |
| Musei  | -1.099         | -1.321          | -222                    | 8,28%                          | 5,02%           | 0,65%                              | 0,56%           |
| Galleria Civica e Mostre                             | -484           | -506            | -22                     | 26,77%                         | 10,91%          | 6,22%                              | 7,09%           |
| Piscina Dogali                                       | -298           | -421            | -123                    | 60,97%                         | 51,06%          | 60,97%                             | 51,06%          |
| Palestre   | -418           | -414            | 4                       | 32,74%                         | 30,40%          | 32,74%                             | 30,40%          |
| Campi dA Calcio                                      | -645           | -653            | -8                      | 6,72%                          | 6,65%           | 6,72%                              | 6,65%           |
| Informagiovani                                       | -68            | -118            | -50                     | 74,86%                         | 56,10%          | 0,00%                              | 0,00%           |
| Parcometri   | 489            | 439             | -50                     | 367,50%                        |                 | 367,50%                            |                 |
| Mercati  | 88             | 312             | 224                     | 109,95%                        | 159,04%         | 106,08%                            | 159,04%         |
| <b>Totale</b>  | <b>-22.619</b> | <b>-21.848</b>  | <b>771</b>              | <b>53,70%</b>                  | <b>52,21%</b>   | <b>32,10%</b>                      | <b>32,68%</b>   |

**Allegato 9 - ENTRATE TOTALI - TARIFFARIE E SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**  
(dati in migliaia di Euro)

|  | 2001<br>assestato | 2002       |            |
|--|-------------------|------------|------------|
|  |                   | preventivo | variazione |
| spese  | 48.854            | 45.722     | -6,4%      |
| entrate totali                               | 26.235            | 23.874     | -9,0%      |
| entrate da tariffe                           | 15.680            | 14.941     | -4,7%      |
| disavanzo                                    | 22.619            | 21.848     | -3,4%      |
| % copertura dei costi con entrate totali     | 53,70%            | 52,21%     | -2,8%      |
| % copertura dei costi con entrate tariffarie | 32,10%            | 32,68%     | 1,8%       |

**ENTRATE TOTALI E TARIFFARIE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**  
(dati in migliaia di Euro)

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE                        | Entrate totali |               |               |                       | Entrate da tariffe |               |               |                       |
|--|----------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------|---------------|---------------|-----------------------|
|  | 2001           | 2001          | 2002          | var. %                | 2001               | 2001          | 2002          | var. %                |
|  | iniziale       | assestato     | prevent.      | prev. 02 /<br>ass. 01 | iniziale           | assestato     | prevent.      | prev. 02 /<br>ass. 01 |
| Mense Scolastiche                                    | 3.576          | 3.824         | 3.589         | -6,1%                 | 3.576              | 3.824         | 3.589         | -6,1%                 |
| Centri Estivi Comunali                               | 78             | 78            | 69            | -11,9%                | 78                 | 78            | 69            | -11,9%                |
| Centri Estivi Convenzionati                          | -              | -             | -             |                       | -                  | -             | -             |                       |
| Asili Nido   | 1.718          | 1.718         | 2.001         | 16,5%                 | 1.695              | 1.695         | 1.746         | 3,0%                  |
| Asili Nido Convenzionati                             | -              | -             | -             |                       | -                  | -             | -             |                       |
| Prolungamento d'orario asili nido                    | 46             | 46            | 49            | 5,6%                  | 46                 | 46            | 49            | 5,6%                  |
| Prolungamento d'orario scuole materne                | 57             | 57            | 51            | -10,9%                | 57                 | 57            | 51            | -10,9%                |
| Prescuola - Elementari                               | 93             | 93            | 93            | 0,0%                  | 93                 | 93            | 93            | 0,0%                  |
| Trasporti Scolastici                                 | 115            | 115           | 118           | 2,7%                  | 115                | 115           | 118           | 2,7%                  |
| Liceo musicale                                       | 150            | 171           | 161           | -5,7%                 | 150                | 171           | 161           | -5,7%                 |
| <b>Totale Istruzione</b>                             | <b>5.833</b>   | <b>6.102</b>  | <b>6.130</b>  | <b>0,5%</b>           | <b>5.810</b>       | <b>6.079</b>  | <b>5.875</b>  | <b>-3,4%</b>          |
| Teatro   | 2.421          | 2.703         | -             | -100,0%               | 413                | 413           | -             | -100,0%               |
| Musei  | 68             | 99            | 70            | -29,7%                | 8                  | 8             | 8             | 0,0%                  |
| Galleria civica e mostre                             | 41             | 177           | 62            | -65,0%                | 25                 | 41            | 40            | -1,9%                 |
| <b>Totale Cultura</b>                                | <b>2.530</b>   | <b>2.979</b>  | <b>132</b>    | <b>-95,6%</b>         | <b>446</b>         | <b>462</b>    | <b>48</b>     | <b>-89,6%</b>         |
| Piscina Dogali                                       | 413            | 465           | 439           | -5,6%                 | 413                | 465           | 439           | -5,6%                 |
| Palestre   | 181            | 203           | 181           | -11,2%                | 181                | 203           | 181           | -11,2%                |
| Campi da calcio                                      | 46             | 46            | 46            | 0,0%                  | 46                 | 46            | 46            | 0,0%                  |
| <b>Totale Sport</b>                                  | <b>640</b>     | <b>715</b>    | <b>666</b>    | <b>-6,8%</b>          | <b>640</b>         | <b>715</b>    | <b>666</b>    | <b>-6,8%</b>          |
| Case albergo   | 9.388          | 9.450         | 9.906         | 4,8%                  | 4.777              | 5.035         | 5.216         | 3,6%                  |
| Case Albergo Convenzionate                           | 2.928          | 2.869         | 3.015         | 5,1%                  | 1.446              | 1.446         | 1.524         | 5,4%                  |
| Centri di prima accoglienza per lavoratori stranieri | 124            | 124           | 98            | -20,8%                | 124                | 124           | 98            | -20,8%                |
| Assistenza domiciliare                               | 393            | 403           | 429           | 6,4%                  | 207                | 207           | 232           | 12,5%                 |
| Centri Diurni e Residenziali per Handicappati adulti | 1.732          | 1.742         | 2.066         | 18,6%                 | -                  | -             | -             |                       |
| <b>Totale Servizi Sociali</b>                        | <b>14.565</b>  | <b>14.588</b> | <b>15.513</b> | <b>6,3%</b>           | <b>6.554</b>       | <b>6.812</b>  | <b>7.070</b>  | <b>3,8%</b>           |
| Parcometri   | 1.033          | 671           | 439           | -34,6%                | 1.033              | 671           | 439           | -34,6%                |
| Mercati  | 1.116          | 975           | 842           | -13,7%                | 1.079              | 941           | 842           | -10,5%                |
| Informagiovani                                       | 97             | 204           | 151           | -25,8%                | -                  | -             | -             |                       |
| <b>Totale Altri Servizi</b>                          | <b>2.245</b>   | <b>1.850</b>  | <b>1.432</b>  | <b>-22,6%</b>         | <b>2.112</b>       | <b>1.612</b>  | <b>1.281</b>  | <b>-20,6%</b>         |
| <b>Totale Servizi a Domanda Individuale</b>          | <b>25.814</b>  | <b>26.235</b> | <b>23.874</b> | <b>-9,0%</b>          | <b>15.562</b>      | <b>15.680</b> | <b>14.941</b> | <b>-4,7%</b>          |

**Allegato 10- SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

(dati in migliaia di Euro)

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE                      | 2001          | 2001          | 2002          | var. valore   | var. %        |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | iniziale      | assestato     | prevent.      | assoluto      |               |
|  |               |               |               | prev. 02 /    | ass. 01       |
| Mense Scolastiche                                  | 4.188         | 4.219         | 4.567         | 348           | 8,2%          |
| Centri Estivi Comunali                             | 261           | 269           | 299           | 30            | 11,1%         |
| Centri Estivi Convenzionati                        | 140           | 131           | 142           | 11            | 8,5%          |
| Asili Nido   | 7.646         | 7.647         | 8.131         | 483           | 6,3%          |
| Asili Nido Convenzionati                           | 961           | 1.011         | 1.108         | 97            | 9,6%          |
| Prolungamento d'orario asili nido                  | 83            | 83            | 89            | 5             | 6,6%          |
| Prolungamento d'orario scuole materne              | 198           | 131           | 135           | 5             | 3,6%          |
| Prescuola - Elementari                             | 101           | 171           | 168           | -3            | -1,7%         |
| Trasporti Scolastici                               | 506           | 463           | 524           | 60            | 13,0%         |
| Liceo musicale                                     | 1.310         | 1.321         | 1.299         | -22           | -1,7%         |
| <b>Totale Istruzione</b>                           | <b>15.396</b> | <b>15.446</b> | <b>16.461</b> | <b>1.014</b>  | <b>6,6%</b>   |
| Teatro   | 3.668         | 4.182         | -             | -4.182        | -100,0%       |
| Musei  | 1.261         | 1.198         | 1.390         | 192           | 16,0%         |
| Galleria civica e mostre                           | 511           | 661           | 568           | -92           | -14,0%        |
| <b>Totale Cultura</b>                              | <b>5.440</b>  | <b>6.040</b>  | <b>1.958</b>  | <b>-4.082</b> | <b>-67,6%</b> |
| Piscina Dogali                                     | 780           | 762           | 860           | 97            | 12,8%         |
| Palestre   | 557           | 621           | 595           | -27           | -4,3%         |
| Campi da calcio                                    | 687           | 692           | 699           | 8             | 1,1%          |
| <b>Totale Sport</b>                                | <b>2.023</b>  | <b>2.075</b>  | <b>2.154</b>  | <b>78</b>     | <b>3,8%</b>   |
| Case albergo                                       | 13.296        | 13.442        | 13.750        | 308           | 2,3%          |
| Case Albergo Convenzionate                         | 3.791         | 3.861         | 3.662         | -199          | -5,2%         |
| Centri di prima accogl.za per lavoratori stranieri | 634           | 584           | 645           | 61            | 10,4%         |
| Assistenza domiciliare                             | 3.277         | 3.277         | 3.420         | 143           | 4,4%          |
| Centri Diurni e Residenziali per                   | 2.815         | 2.785         | 2.873         | 88            | 3,2%          |
| <b>Totale Servizi Sociali</b>                      | <b>23.813</b> | <b>23.950</b> | <b>24.350</b> | <b>401</b>    | <b>1,7%</b>   |
| Parcometri   | 179           | 183           | -             | -183          | -100,0%       |
| Mercati  | 724           | 887           | 529           | -358          | -40,3%        |
| Informagiovani                                     | 530           | 272           | 270           | -3            | -1,0%         |
| <b>Totale Altri Servizi</b>                        | <b>1.433</b>  | <b>1.342</b>  | <b>799</b>    | <b>-543</b>   | <b>-40,5%</b> |
| <b>Totale Servizi a Domanda Individuale</b>        | <b>48.105</b> | <b>48.854</b> | <b>45.722</b> | <b>-3.132</b> | <b>-6,4%</b>  |