

**I RISULTATI DELLA GESTIONE
FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE**

PREMESSA E QUADRI RIASSUNTIVI

Le tabelle e i commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2003 suddivise secondo la struttura del bilancio comunale.

Le tabelle 1 e 2 forniscono il quadro complessivo delle entrate e delle spese confrontate con le risultanze dei quattro anni precedenti, ossia dal 1999 al 2003, al fine di evidenziarne gli andamenti manifestatisi nel corso della legislatura. Nella tab.1 viene evidenziato il risultato di amministrazione per la parte della competenza 2003, pari a 8 mila euro. La tab.2 riguarda la parte in conto capitale, cioè gli investimenti, il loro finanziamento e le altre movimentazioni contabili.

Nelle tabelle successive (3 e 4) si evidenziano le risultanze della gestione dei residui (positiva per 386 mila euro) e il risultato d'amministrazione finale, pari a 394 mila euro; si ricorda infine il risultato economico della gestione pari a 21,013 milioni di euro.

I dati verranno analiticamente illustrati nelle successive parti della relazione finanziaria, utilizzando come termini di confronto i consuntivi dal 1999 al 2003 per consentire una valutazione evolutiva delle entrate e delle spese.

Nei primi tre capitoli si analizzano in dettaglio, rispettivamente, le entrate correnti, le spese correnti ed i servizi a domanda individuale.

Nel capitolo 4 viene sviluppato il confronto tra preventivo e consuntivo 2003 e, in una breve appendice, sono presentate informazioni di maggior dettaglio sulle entrate e sulle spese.

Nel capitolo 5 vengono illustrati e commentati gli investimenti dell'anno 2003.

Nel capitolo 6 viene presentata un'analisi della gestione dei residui.

Nel capitolo 7 vengono analizzati i rapporti con le aziende partecipate e controllate.

Nel capitolo 8 vengono illustrati e commentati il conto economico della gestione e il conto del patrimonio, comparati con quelli degli anni precedenti.

Nel capitolo 9 si dà conto dell'andamento della gestione finanziaria 2003 alla luce degli obiettivi del "Patto di stabilità interno" introdotti dalla Legge Finanziaria 1999 e successive modificazioni.

La Finanziaria 2003 e le politiche di bilancio del Comune di Modena

La Legge 27 dicembre 2002, n° 289 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2003)", ha introdotto numerose misure che riguardano la fiscalità locale e la finanza decentrata:

- in attesa della riforma dei trasferimenti erariali, la compartecipazione comunale all'Irpef è stata fissata nella misura del 6,5% del riscosso nel 2002, con pari riduzione dei trasferimenti erariali;
- gli aumenti dell'addizionale all'Irpef deliberati dopo il 29/9/2002 sono stati sospesi;
- sono stati ammessi in deduzione Irap i contributi per assicurazione obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, le spese relative ad apprendisti, ai disabili, e le spese per personale assunto con contratti di formazione e lavoro;
- l'acquisto di forniture e di servizi deve essere eseguito mediante procedura ad evidenza pubblica per contratti di importo superiore a 50 mila euro (prima era 200 mila euro) con l'obbligo di utilizzare le convenzioni Consip;
- il disavanzo finanziario di competenza e di cassa (patto di stabilità) per il 2003 non può essere superiore a quello del 2001 (sono state previste nuove tipologie di entrate e di spesa per il calcolo); è stata individuata una nuova responsabilità dei Revisori nel controllare e certificare il rispetto del Patto 2003-2004-2005; sono state previste sanzioni dall'anno successivo per chi non rispetta il Patto: limiti sui pagamenti, divieto di assunzione personale a qualsiasi titolo, divieto di indebitamento, obbligo di ridurre del 10% le spese di acquisto di beni e servizi;
- per effetto degli ipotetici risparmi che i Comuni conseguiranno con il rispetto dei tetti di spesa corrente, con l'esternalizzazione dei servizi e con l'adesione alle convenzioni Consip per l'acquisto di beni e di servizi, è stata prevista una riduzione dei trasferimenti erariali del 2% nel 2003 e del 3% nel 2004;
- il Fondo per lo sviluppo investimenti per contributi sulle rate di ammortamento è stato mantenuto allo stesso livello del 2002; non è stato confermato che il risparmio risultante debba essere destinato all'adeguamento del fondo ordinario e al fondo perequativo, come avvenne nel 2002;
- ai fini del pareggio finanziario i contributi del Fondo nazionale ordinario investimenti possono essere utilizzati per la copertura delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui; i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni, possono essere integralmente destinati al finanziamento di spese di manutenzione del patrimonio;
- sono stati posti forti limiti alle assunzioni di personale a tempo indeterminato, fatto salvo il ricorso a mobilità, entro il 50% delle cessazioni dal servizio intervenute nel 2002 (20% per comuni con rapporto dipendenti /pop. superiore a 1/80, maggiorato del 30%);
- è stata prevista la proroga di un anno, dal 2003 al 2004, del termine per l'applicazione della nuova tariffa rifiuti urbani.

Permanevano inoltre incertezze su finanziamenti statali e regionali ai comuni per il 2003 su rilevanti programmi settoriali quali il Fondo nazionale per il sostegno alle locazioni a famiglie meno abbienti.

Inoltre il Comune di Modena continuava a riscontrare anche a tutto il 2002 mancati contributi o rimborsi da parte dello stato per prestazioni erogate a seguito di trasferimento di funzioni ovvero di spettanze previste da leggi nazionali. Si tratta di prestazioni quali quelle per gli uffici giudiziari e gli invalidi civili, di retrocessione di Iva per servizi esternalizzati e di rimborsi per mancati introiti da addizionale sui consumi di energia.

Mentre l'amministrazione comunale aveva sostenuto spese, regolarmente rendicontate a tutto il 2002, pari a circa 15 milioni di euro, i vari ministeri competenti avevano riconosciuto rimborsi pari a circa 9,7 milioni di euro, con una differenza negativa a carico dell'ente per circa 5,4 milioni di euro, di cui 3 milioni derivanti da spese per il funzionamento degli uffici giudiziari.

Se poi al Comune di Modena fossero stati riconosciuti trasferimenti erariali ordinari pari alla media pro-capite dei comuni della stessa fascia demografica, la maggiore disponibilità di risorse trasferite sarebbe stata pari a circa 2 milioni di euro.

Oltre ai temi proposti dalla Legge finanziaria 2003 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 per il 2003 doveva affrontare i problemi posti da un andamento divergente tra crescita delle entrate (divieto di incrementare l'Addizionale comunale all'Irpef e invarianza delle rendite catastali degli immobili ai fini dell'ICI) e strutturale propensione all'espansione dei servizi.

La politica di bilancio 2003 doveva 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.

In quest'ambito la politica di bilancio 2003 del Comune di Modena si proponeva il raggiungimento di alcuni obiettivi strategici:

- dare supporto ad uno sviluppo selettivo dell'offerta dei servizi in relazione alla domanda della città, con priorità alle politiche di welfare (servizi sociali, servizi educativi, politiche della casa) e a quelle del territorio;
- progettare e finanziare 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);
- sostenere i maggiori costi ricorrendo ad un più alto sforzo per il miglioramento dell'efficienza attraverso varie azioni, soprattutto strutturali, di revisione dei sistemi gestionali e organizzativi di diversi servizi;
- ridurre ulteriormente il costo del debito attraverso il minor ricorso all'indebitamento e la ristrutturazione del debito stesso con nuove estinzioni di mutui con alti tassi di interesse;
- mantenere invariata la pressione fiscale sugli immobili, con la conferma delle vigenti aliquote l'Ici, e delle aliquote delle altre imposte comunali;

- incrementare moderatamente le tariffe e i prezzi dei servizi per recuperare parte dell'effettivo incremento dei costi, secondo modalità differenziate per servizio e per tipologia di utenti;
- proseguire l'azione di controllo dell'evasione dei tributi comunali e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate;
- sostituire le minori entrate da trasferimenti con economie di spesa e con entrate proprie;
- raggiungere la quasi completa copertura dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani mediante la tariffa a carico dei cittadini, con un incremento medio della tariffa stessa del 14%;
- aumentare le tariffe per la sosta a pagamento per tendere ad eguagliare il prezzo della corsa del trasporto pubblico;
- rispettare gli obiettivi del Patto di stabilità interno previsti per il Comune di Modena.

I risultati della gestione finanziaria 2003

Tab. 1- Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese correnti dal 1999 al 2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
ENTRATE CORRENTI					
Titolo I - Entrate tributarie	68.700	79.497	78.511	110.491	125.516
Titolo II - Entrate da trasferim.Stato Regione altri enti	50.292	54.229	59.453	32.109	20.375
Titolo III - Entrate extratribut.	80.379	72.636	74.464	51.733	57.716
TOTALE	199.371	206.363	212.427	194.334	203.606
Entrate da concessioni edilizie destinate a spesa corrente	3.357	2.318	2.744	1.594	1.652
Entrate correnti destinate a spese di investimenti	-286	-2.337	-360	-2.579	-2.246
Entrate in c/capitale destinate a estinzione di mutui	23.115	18.170	7.021	2.059	2.342
Applicazione avanzo	630			25	
TOTALE GENERALE ENTRATA	226.187	224.514	221.832	195.433	205.355
SPESA CORRENTE					
Titolo I - Spesa corrente	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti					
- Rimborso quote capitale	6.636	7.475	7.558	6.997	5.293
- Rimborso capitale per estinzione mutui	23.115	18.170	7.021	2.059	2.342
TOTALE GENERALE SPESA	226.203	224.502	221.722	195.358	205.347
Avanzo di competenza	-17	12	110	75	8

Il complesso delle entrate di competenza dell'esercizio 2003, correlate con il complesso delle spese correnti (comprese quelle destinate al rimborso del debito), ammonta a 205,355 milioni di euro, superiore di 9,9 milioni di euro rispetto all'anno 2002 (+4,8%). Nel 1999 le entrate correnti erano state pari a 226,187 milioni di euro. Tenuto però conto delle mancate entrate a seguito della costituzione di Farmacie Comunali SpA, della Fondazione Teatro comunale e della chiusura del mercato bestiame (avvenimenti tutti intercorsi tra il 2001 ed il 2002), l'incremento nominale complessivo tra il 1999 ed il 2003 è del 13,95%, cioè di circa il 3,5% per anno.

La composizione delle entrate evidenzia, oltre alla riduzione di quelle extratributarie per la fuoriuscita dalla gestione diretta comunale dei servizi sopra menzionati, l'incremento delle entrate tributarie da 68,7 milioni di euro a 125,5 milioni nel 2003. Si tratta di un aumento sostanzialmente determinato dalla Compartecipazione comunale all'Irpef, istituita a partire dal 2002 con contemporanea riduzione di altrettanti trasferimenti erariali. Al netto della compartecipazione, le entrate tributarie si sono attestate nel 2003 su circa 88,876 milioni di euro, con un aumento medio annuo del 6,6% dal 1999. Tale incremento è stato determinato in primo luogo dagli aumenti della base imponibile, dall'azione di controllo dell'evasione dell'Ici, dall'introduzione nel 2000 di nuove aliquote dell'Ici, dall'aumento delle tariffe della Tarsu e dall'istituzione a partire dal 2002 dell'addizionale comunale all'Irpef.

La spesa corrente totale raggiunge nel 2003 i 205,347 milioni di euro, con un conseguente avanzo di amministrazione di competenza pari a 8 mila euro (nel 2002 l'avanzo di competenza fu di 75 mila euro, nel 2001 si registrò un avanzo di 110 mila euro, nel 2000 di 12 mila euro, mentre nel 1999 si verificò un disavanzo di competenza di -17 mila euro).

Le entrate da dismissioni di beni immobili destinate all'estinzione anticipata di mutui sono state pari a 2,342 milioni di euro; i proventi da concessioni edilizie destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale sono stati pari a 1,652 milioni di euro; le entrate correnti destinate a investimenti sono state pari a 2,246 milioni di euro.

Tab. 2 Quadro riassuntivo delle entrate destinate a spese in conto capitale al netto delle poste finanziarie dal 1999 al 2003

(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
ENTRATE IN C/CAPITALE					
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	47.275	66.562	67.454	89.612	114.048
Entrate in c/capitale destinate a estinzione di mutui	-23.115	-18.170	-7.021	-2.059	-2.342
Entrate da concessioni edilizie destinate a spesa corrente	-3.357	-2.318	-2.744	-1.594	-1.652
Titolo V - Accens. di prestiti	11.883	3.200	4.563	1.848	5.506
Entrate correnti destinate a spese di investimenti	286	2.337	360	2.579	2.246
Avanzo applicato a spese di investimento	775	516			
TOTALE ENTRATE DESTINATE A INVESTIMENTI	33.746	52.128	62.612	90.386	117.806

Le entrate complessivamente destinate nell'esercizio 2003 a spese di investimento ammontano a 117,8 milioni di euro. E' possibile notare l'incremento sensibile rispetto agli anni precedenti (nel 1999 le entrate destinate ad investimenti erano state pari a 33,7 milioni di euro).

Tab. 3- Quadro riassuntivo della gestione dei residui 2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Radiazioni 2003
Entrate correnti	-1.042
Entrate in C/ Capitale	-666
Entrate per Servizi C/terzi	-45
Totale radiazioni residui attivi	-1.753
Spese correnti	-1.296
Spese in C/Capitale	-509
Spese per Servizi C/terzi	-44
Totale radiazioni residui passivi	-1.849
Risultato gestione residui	97
Avanzo 2001 non applicato	290
Totale risultato gestione residui	386

Tab. 4 - Risultato di amministrazione 2003
(dati in migliaia di euro)

Risultato di Amministrazione	2003
Avanzo della gestione competenza	8
Avanzo della gestione residui	386
Totale avanzo d'amministrazione	394
di cui :	
con vincolo a fondo svalutazione crediti	100
con vincolo a fondo oscillazione tassi interesse	100
avanzo disponibile	194

La gestione dei residui evidenzia un sostanziale equilibrio (+97 mila euro), oltre a 290 mila euro di avanzo 2002 non applicato. L'avanzo di amministrazione complessivo (competenza e residui), pari a 394 mila euro, è dato dal risultato della gestione dei residui sommato al risultato della gestione di competenza (8 mila euro) e dall'avanzo 2002 non destinato per 290 mila euro. Una quota dell'avanzo di amministrazione 2003, pari a 200 mila euro, sarà conservata a destinazione vincolata a favore del fondo svalutazione crediti (100 mila euro) e del fondo oscillazione tassi di interesse (100 mila euro). I restanti 194 mila euro costituiscono avanzo disponibile.

1. LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate complessive di parte corrente ammontano a 203,6 milioni di euro, rispetto ai 194,3 milioni di euro del 2002 ed ai 212,427 milioni di euro raggiunti nel 2001.

La composizione delle entrate evidenzia l'incremento delle entrate tributarie da 68,7 milioni di euro nel 1999 a 125,5 milioni nel 2003. Si tratta di un aumento sostanzialmente determinato dalla Compartecipazione comunale all'Irpef, istituita dal 2002 in sostituzione di altrettanti trasferimenti erariali (36,6 milioni di euro nel 2003). Al netto della compartecipazione, le entrate tributarie si sono attestate nel 2003 su circa 88,876 milioni di euro, con un aumento medio annuo del 6,4% dal 2001 (del 6,6% annuo dal 1999).

Tale incremento è stato determinato in primo luogo dagli aumenti della base imponibile, dall'azione di controllo dell'evasione dell'Ici, dall'introduzione di nuove aliquote dell'Ici, dall'aumento delle tariffe della Tarsu e dall'istituzione a partire dal 2002 dell'addizionale comunale all'Irpef (a questo titolo nel 2003 sono stati accertati 5 milioni di euro).

La composizione delle entrate accertate evidenzia un forte incremento delle entrate tributarie ed una altrettanto forte diminuzione delle entrate da trasferimenti erariali. Si tratta, però, di aumenti e diminuzioni solo apparenti, dovuti alla trasformazione dei trasferimenti erariali dello Stato in quote di Compartecipazione al gettito dell'IRPEF che vengono trasferite al Comune per un ammontare identico a quello dei trasferimenti fino al raggiungimento del 4,5% dell'Irpef riscossa dallo Stato dai contribuenti modenesi nel 2001. Inoltre per la fuoriuscita dalla gestione comunale diretta di alcuni servizi (Farmacie Comunali, Teatro Comunale e mercato bestiame), il peso delle entrate extra tributarie sul totale delle entrate correnti si è sensibilmente ridotto, dal 25% del 1999 al 10% del 2003.

Tab. 5 - Andamento delle entrate correnti - dal 1999 al 2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Entrate tributarie	68.700	79.497	78.511	110.491	125.516
Trasf.Stato, Regione, Enti	50.292	54.229	59.453	32.109	20.375
Entrate extratributarie	80.379	72.636	74.464	51.733	57.716
TOTALE	199.371	206.363	212.427	194.334	203.606

I tradizionali indicatori usati per misurare il grado di dipendenza delle finanze comunali dal resto del settore pubblico, e cioè il rapporto tra finanza di trasferimento e finanza propria (grado di finanza derivata) nonché il rapporto tra finanza propria ed entrate totali (indice di autonomia finanziaria), evidenziano la modifica nella composizione delle entrate correnti .

**Tab. 6 - Indice di autonomia finanziaria e grado di finanza derivata
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Totale entrate correnti	199.371	206.363	212.427	194.334	203.606
Entrate tributarie + extratributarie	149.079	152.134	152.974	162.225	183.231
Entrate da trasferimenti	50.292	54.229	59.453	32.109	20.375
Indice di autonomia finanziaria	74,8%	73,7%	72,0%	83,5%	90,0%
Grado di finanza derivata	33,74%	35,65%	38,86%	19,79%	11,12%

L'entrata in vigore della compartecipazione (seppure per importi pari ai trasferimenti erogati in precedenza) accentua l'indice di autonomia finanziaria, dato dal rapporto tra le entrate proprie e il totale delle entrate correnti, che arriva nel 2003 al 90% (era il 74,8% nel 1999), nonostante la diminuzione di entrate proprie dovuta alla costituzione di Farmacie Comunali S.p.A., alla Fondazione Teatro Comunale ed alla chiusura del mercato bestiame. Il grado di finanza derivata che cominciò a contrarsi con l'introduzione dell'ICI, pari oggi all'11,12% (era il 33,74% nel 1999), è destinato ad ulteriori contrazioni man mano che si completerà il passaggio dal sistema dei trasferimenti a quello previsto dalla riforma del Tit. V della Costituzione (Compartecipazioni, Addizionali, Tributi propri e Fondo perequativo).

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie 2003 sono risultate pari a 125,5 milioni di euro a fronte di 68,7 milioni di euro nel 1999. L'aumento di 56,8 milioni di euro rispetto al 1999 è determinato per 36,6 milioni di euro dalla trasformazione dei trasferimenti erariali in compartecipazione comunale all'Irpef e per 5 milioni di euro dall'applicazione dell'Addizionale Comunale all'Irpef pari allo 0,2% dell'imponibile Irpef dei contribuenti modenesi.

Tab.7 - Le principali entrate tributarie
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	37.047	46.532	50.006	51.322	51.928
TARSU - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	15.596	17.113	18.632	18.604	21.523
ADDIZIONALE ERARIALE TASSA DI SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.549	1.699	1.851	1.860	2.101
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	0	0	0	4.803	5.000
COMPARTECIPAZIONE COMUNALE A IRAP E AL GETTITO IRPEF	6.817	6.899	75	25.863	36.640
TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	1.065	1.360	1.452	1.326	1.352
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.286	2.490	2.525	2.213	2.426
DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	760	854	752	687	726
ADDIZIONALE SUI CONSUMI DELL'ENERGIA ELETTRICA	2.104	1.897	1.971	1.978	1.978
CANONE PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE DELLE ACQUE	595	0	0	0	0
CANONE SERVIZIO FOGNATURA	298	0	0	0	0
TASSA CONCESSIONE ATTI COMUNALI	11	10	7	0	0
IMPOSTE ARRETRATE (ICI)	317	459	1.022	1.704	1.725
ALTRE *	254	185	218	128	116
TOTALE	68.700	79.497	78.511	110.491	125.516

* Per l'esercizio 2003 la voce Altre è costituita in prevalenza da: Entrate derivanti da infrazioni alle norme tributarie (euro 108.522)

Il gettito dell'Addizionale è stato determinato contabilmente dal Ministero degli Interni sulla base di informazioni sull'imponibile Irpef 1999 ed è stato erogato al Comune direttamente dallo Stato. I contribuenti hanno iniziato a versare tale tributo con le ritenute e le dichiarazioni del 2003.

L'aumento dell'ICI (+14,881 milioni di euro rispetto al 1999), è dovuto in parte alla variazione delle aliquote (che sono cambiate nel 2000 e nel 2001) ed in parte all'aumento della base imponibile dovuta all'attività edificatoria e dagli effetti dell'attività di controllo svolta dagli uffici. Nel 2002 e nel 2003 non ci sono state variazioni nelle aliquote, pertanto l'aumento del gettito è dovuto, in questi ultimi due anni, esclusivamente all'aumento di base imponibile. Tale attività di controllo, oltre a un recupero di imposta pari a 1,725 milioni di euro nel 2003, induce ad un più aggiornato e corretto calcolo dell'imposta da parte dei contribuenti.

L'incremento del gettito della Tarsu tra il 1999 e il 2002 è determinato dall'adeguamento delle tariffe per far fronte al fisiologico aumento dei costi del servizio e all'espansione della raccolta differenziata. L'aumento di gettito di 2,919 milioni di euro nel 2003 rispetto al 2002, è dovuto ad un aumento tariffario resosi necessario per far fronte alla perdita del beneficio di 2,567 milioni di euro di contributi statali concessi fino al 2002 quale incentivo alla produzione di energia elettrica con fonti rinnovabili.

L'andamento del gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità (+ 140 mila euro tra il 1999 ed il 2003) è il risultato di tre effetti: la sfavorevole congiuntura economica, che ha visto anche la riduzione degli investimenti delle imprese in pubblicità; l'aumento del 10% delle tariffe introdotto dalla legge nel 2001; l'esenzione dall'imposta delle insegne con superficie fino a 5 mq. nel 2002. Sulla base delle tariffe vigenti nel 2001, tale esenzione introdotta dalla Legge Finanziaria 2002 ha causato un minor gettito pari a circa 559 mila euro, che, come previsto dalla stessa legge, dovranno essere rimborsati dallo stato con pari aumento di Compartecipazione Irpef.

Per la Tosap il gettito resta lo sostanzialmente stabile sui livelli del 2000 in ragione dell'invarianza delle tariffe.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate per trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche sono risultate pari a 20,375 milioni di euro.

Tab. 8 - Trasferimenti correnti
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Unione Europea	568	149	918	197	54
Stato	40.077	39.822	42.729	15.224	4.354
Regione Emilia Romagna	1.940	5.569	6.495	6.473	5.751
Azienda U.S.L.	6.588	7.613	8.073	8.556	8.443
Provincia in materia di diritto allo studio	0	247	461	470	656
Altri contributi dell'amministrazione provinciale	172	80	262	367	353
Provincia trasferimenti di contributi regionali per nidi d'infanzia e servizi integrativi	0	0	0	350	274
Altri *	946	749	515	472	490
TOTALE	50.292	54.229	59.453	32.109	20.375

* Per l'esercizio 2003 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributi dell'amministrazione provinciale per minori riconosciuti dalla sola madre (euro 161.112); Contributi vari da comuni diversi (euro 141.423); Rimborso infortuni per i dipendenti di ruolo da parte dell'INAIL (euro 96.593); Contributo dall'università per informastudenti (euro 38.750); Rimborso dal consorzio aree produttive delle spese per ammortamento mutui (euro 35.645).

I trasferimenti dall'Unione Europea, che dipendono dal numero di progetti proposti e ammessi a contributo, manifestano un andamento fluttuante, che ha toccato l'apice nel 2001 con 918 milioni di euro ed il minimo nel 2003 con 54 milioni.

I trasferimenti tradizionali dello Stato (Fondo ordinario, Contributo consolidato, Fondo investimenti) diminuiscono drasticamente a causa della loro trasformazione in Compartecipazione comunale all'Irpef e del loro conseguente passaggio tra le entrate tributarie. Al netto di tale novità, i trasferimenti nel complesso diminuiscono in valore assoluto, di circa -6,5 milioni di euro (dai 45,4 milioni del 1999 ai 38,892 milioni del 2003). Il ridimensionamento dei trasferimenti statali dipende dal progressivo esaurirsi del fondo investimenti destinato alla copertura degli oneri per mutui. Tali trasferimenti sono passati dai 22,207 milioni di euro del 1995 agli 11,773 milioni del 1999 ed infine ai 2,252 milioni del 2003. Concorre alla diminuzione anche il taglio dell'1% introdotto dalla Legge Finanziaria 2002 sui trasferimenti ordinari e perequativi e del 2% sugli stessi trasferimenti del 2003.

**Tab. 9 -Trasferimenti correnti dallo Stato
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Fondo Ordinario	20.412	18.572	19.289	1.336	0
Contributo consolidato	6.411	6.411	6.411	6.347	0
Fondo sviluppo Investimenti	11.773	8.942	7.665	5.550	2.252
Contributi per la Pubblica Istruzione	538	653	1.018	1.454	1.352
Altri contributi *	942	5.244	8.346	537	750
TOTALE	40.077	39.822	42.729	15.224	4.354

* Per l'esercizio 2003 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dello stato per attività socio-assistenziali a favore di profughi e stranieri (euro 408.924); Contributi statali e da altri enti per progetti di rilevanza ambientale (euro 8.623); Contributo da ministeri diversi per iniziative di promozione e sviluppo territoriale marketing - comunicazione (euro 67.548); Contributi vari dallo stato da erogare agli indigenti a scopi assistenziali (euro 33.103); Contributo dello stato per attività sportive (euro 31.915); Trasferimenti dallo stato per spese di funzionamento ufficio invalidi civili (euro 27.237); Rimborso della presidenza del consiglio delle spese di ospitalità per gli obiettori di coscienza (euro 10.229).

**Tab. - 9.1 Entrate dai trasferimenti erariali da compartecipazione comunale all'IRAP e all'IRPEF 1999-2003
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Trasferim. correnti dello Stato - contributo ordinario	20.412	18.572	19.289	1.336	0
Trasferimenti da IRAP	0	0	7.016	0	0
Trasferim. correnti dello Stato - contributo consolidato	6.411	6.411	6.411	6.347	0
Fondo sviluppo investimenti - contributo su rate mutui	11.773	8.942	7.665	5.550	2.252
Compartecipazione Comunale all'IRAP e al gettito IRPEF	6.817	6.899	75	25.863	36.640
TOTALE	45.414	40.824	40.456	39.096	38.892

La composizione dei trasferimenti erariali tra il 1999 e il 2003 è variata a seguito dell'istituzione della Compartecipazione comunale all'IRPEF che, a sua volta, ha inglobato dal 2002 la Compartecipazione all'IRAP. Nel complesso tali trasferimenti si sono attestati nel 2003 a 38,892 milioni di euro, con una riduzione di 204 mila euro rispetto all'anno precedente. Dal 1999 tale riduzione ammonta complessivamente a 6,522 milioni di euro.

Tab. 10 - Trasferimenti correnti dalla Regione Emilia Romagna
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Assistenza	984	1.026	2.065	2.371	2.305
Asili nido	55	23	23	0	0
Diritto allo studio	264	96	153	143	233
Abitazioni in locazione	0	3.420	3.321	3.015	1.632
Abbattimento barriere architettoniche	0	53	54	26	469
Iniziative culturali rivolte ai giovani.	70	122	175	303	194
Traffico (mobilita' sicurezza ecc.)	0	0	0	6	187
Formazione professionale	236	216	216	216	183
Contributi della regione emilia romagna in materia di trasporti pubblici	133	141	131	131	131
Contributi per progetti di cooperazione allo sviluppo	0	0	21	21	128
Contributo della regione emilia romagna per progetti di rilevanza ambientale	15	31	0	0	108
Altri *	182	440	337	242	182
TOTALE	1.940	5.569	6.495	6.473	5.751

* Per l'esercizio 2003 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dalla Regione Emilia Romagna per il servizio di informazione ai giovani (euro 79.655); Contributo regionale per Modena città telematica (euro 61.974); Contributi regionali per la gestione di progetti di interesse del gabinetto del sindaco (euro 20.658).

Il complesso dei trasferimenti correnti della Regione ha oscillato tra 5,5 e 6,5 milioni di euro a partire dal 2000 (anno che ha visto crescere sensibilmente i trasferimenti regionali rispetto all'anno precedente a seguito dell'istituzione del fondo affitti). Nel 2003 sono stati accertati 5,751 milioni di euro. Il significativo incremento di quelli destinati ai servizi assistenziali (collegati a specifici e nuovi progetti quali: asilo per profughi, tossicodipendenze, povertà estreme, prostituzione) è compensato da un minor contributo destinato alle famiglie con difficoltà ad accedere alle abitazioni in affitto.

Tab. 11 - Trasferimenti correnti dall'Azienda Usl
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Case protette e centri diurni	4.286	5.256	5.561	5.758	5.207
Centro handicappati	1.635	1.661	1.746	2.068	2.271
Assistenza domiciliare	155	196	210	288	390
Attività di fisioterapia	149	126	184	120	45
Trasferimento dall'Azienda Usl della quota f.s.r. per l'assegno di cura anziani	0	0	0	0	242
Altri *	363	374	373	322	287
TOTALE	6.588	7.613	8.073	8.556	8.443

* Per l'esercizio 2003 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dell'Azienda Usl per inserimento residenziale di anziani con problematiche psichiatriche (euro 96.991); Contributo da Azienda Usl per il servizio assistenza anziani (euro 70.000); Contributo dall'Azienda Usl per spese sostenute per funzioni in materia sanitaria - altre attività handicappati adulti (euro 60.000); Concorsi e rimborsi per servizio emodializzati (euro 46.481).

La crescita dal 1999 dei trasferimenti dall'Azienda Usl dipende dal consolidarsi delle collaborazioni convenzionate nel campo dei servizi di welfare socio-sanitario e socio-assistenziale. Il trend è in

crescita a seguito dall'estendersi dell'attività comunale nel settore degli anziani e dell'handicap.

Nel 2003 si è registrata complessivamente una leggera diminuzione dei trasferimenti (8,443 milioni di euro rispetto agli 8,556 milioni dell'anno precedente, comunque ancora sensibilmente superiori ai 6,588 milioni del 1999).

LE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono state pari nel 2003 a circa 57,7 milioni di euro, con una diminuzione di 22,663 milioni rispetto al 1999. I proventi dei servizi tra il 1999 ed il 2003 sono diminuiti, da 45,4 milioni di euro a circa 24 milioni di euro, come diretta conseguenza di effetti contrastanti:

- della costituzione della Fondazione Teatro Comunale e di Farmacie Comunali SpA;
- di eventi particolari quali la chiusura del mercato bestiame da settembre 2002;
- dell'andamento del gettito delle tariffe inferiore all'aumento dei prezzi;
- delle politiche di offerta in espansione per anziani e per i servizi educativi.

Il risultato complessivo denota comunque la capacità dimostrata dall'ente di compensare, con azioni di incremento delle entrate dai beni (in particolare dai canoni su discarica e su rete fognaria) e dai servizi, la diminuzione dei trasferimenti erariali.

A ciò ha concorso anche il dividendo delle società partecipate, tornato nel 2003 ai livelli del 2000 (oltre 10,8 milioni di euro).

Tab. 12 - Entrate extra-tributarie
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Proventi dei servizi pubblici	45.410	41.583	45.288	22.262	23.994
Proventi dei beni dell'ente	5.841	7.156	8.814	9.604	9.692
Interessi su anticipazioni e crediti	4.400	2.989	2.041	2.174	1.746
Dividendi di società (Autobrennero, Meta, Farmacie)	15.855	10.813	5.670	7.147	10.853
Rimborsi vari di cui :					
Trasferimento dallo Stato per recupero Iva pagata per svolgimento di servizi istituz. mediante contratti di servizio	0	155	362	1.018	1.717
Rimborso spese pulizia scuole statali Convenzione Provveditorato agli studi di Modena e Comune di Modena	0	895	923	895	895
Contributo dello Stato per spese Uffici Giudiziari	1.188	1.188	1.188	1.188	800
Rimborso spese postali, rinnovo licenze e varie	351	373	351	434	615
Altri Proventi diversi *	7.334	7.485	9.827	7.013	7.403
TOTALE	71.506	62.541	61.813	41.186	46.285

* Per l'esercizio 2003 la voce Altri Proventi diversi è costituita in prevalenza dalle seguenti risorse:

Rimborsi vari (euro 1.920.606) di cui : Rimborsi diversi (euro 318.254)-Rimborso da diversi per danni ai beni comunali (euro 293.424)-Introiti e rimborsi diversi (euro 183.160)-Rimborso dai c.f.p. convenzionati per personale comunale di appoggio agli allievi portatori di handicap partecipanti ai corsi f.s.e.(euro 165.596)-Contributo della Regione per rimborso rate mutui (euro 143.855)-Rimb.spese condominiali : utenze e altre spese (euro 128.004)- Canoni derivanti dalla cessione in sublocazione di alloggi (euro 93.230)-Rimborso dalla Regione per manut.corsi d'acqua di sua competenza (euro 70.000)-Rimborso dalla Regione per manut.corsi d'acqua di sua competenza (euro 70.000)-Rimborso spese servizi resi in occasione delle fiere di S.Geminiano e S.Antonio e altre manifestazioni pubbliche (euro 66.277);

Altri proventi e contributi (euro 786.108) di cui : Corrispettivi tav/cepav per studi e attività diverse relativi al passaggio della linea alta velocità (euro 290.000)-Contributi e proventi derivanti dall'attività di tesoreria (euro 206.646)-Contributo da comuni per rete provinciale informagiovani (euro 68.016)-Sponsorizzazione da privati di iniziative del settore traffico (euro 59.700)-Entrate per pagamenti effettuati erroneamente da parte di enti e di terzi (euro 59.509)-Entrate da diversi per attività di formazione e consulenza (euro 53.561);

Proventi per attività di stampa ed elaborazione dati (euro 716.451); Rimborsi dall'erario (euro 697.405);Rimborsi da enti per spese di personale comandato (euro 621.779);Recupero poste figurative (euro 480.858);Contributi e concorsi per iniziative culturali (euro 468.227);Contributo di enti e privati per il ripristino del manto stradale (euro 460.460);Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendum (euro 363.724);Concorsi vari per consumo pasti (euro 322.067);Introiti vari per interventi socio assistenziali (euro 234.122);Contributi proventi e rimborsi per pubblicazioni (euro 105.059);Contributi per manifestazioni sportive (euro 87.443).

I risultati sono molto differenziati a seconda delle tipologie dei proventi:

- i proventi dei servizi pubblici accertati nel 2003 aumentano di 1,732 milioni di euro (+7,8) rispetto al 2002; tale incremento è dovuto esclusivamente alle sanzioni per violazioni del Codice della strada, mentre per i tradizionali servizi assistiamo complessivamente ad una conferma del gettito del 2002;
- i proventi derivanti da interessi su anticipazioni e crediti si riducono di 428 mila euro a causa della discesa dei tassi di interesse netti sulle giacenze presso la Tesoreria e presso Meta;
- i dividendi delle aziende partecipate e controllate registrano, rispetto al 2002, un incremento di 3,206 milioni di euro, grazie al buon risultato del bilancio di Meta e di Autobrennero S.p.A.;
- anche i proventi diversi evidenziano un significativo incremento (+ 883 mila euro) dovuto in primo luogo ai conguagli relativi a rimborsi statali per I.V.A. su servizi non commerciali affidati a terzi.

Tab. 13 - Entrate dei principali servizi
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Impianti sportivi	525	619	728	594	438
Parcometri	661	696	675	779	925
Mercati	1.189	1.167	1.027	871	909
Farmacie	18.961	20.532	23.544	0	0
Refezione scolastica	3.528	3.622	3.921	4.054	4.249
Rette Asili Nido	1.663	1.640	1.763	1.793	1.927
Rette strutture per anziani	3.895	4.945	5.035	5.314	5.119
Concorso per mantenimento ricoverati nelle case di riposo private	1.416	1.430	1.446	1.524	1.652
Altri servizi sociali *	1.785	1.798	1.796	1.848	1.873
Violazioni al Codice strada (comprende competenza e anni arretrati)	4.629	4.518	4.475	4.863	6.694

Per l'esercizio 2003 la voce altri servizi sociali è costituita in prevalenza da: Concorso per il servizio di assistenza domiciliare (euro 188.588); Comunita' alloggio per anziani (euro 20.750,51) ;Concorso dei fruitori della casa di accoglienza per immigrati stranieri nelle spese di gestione (euro 10.929,36) .

I proventi da servizi riguardano quelli a domanda individuale (che sono descritti con maggior dettaglio in altra parte della relazione) e le entrate relative alle violazioni al codice della strada nonché i servizi produttivi gestiti in economia (mercati).

I proventi dai servizi produttivi risentono della cessione delle farmacie, ma anche della chiusura del mercato bestiame. Aumenta il gettito della sosta a pagamento grazie alla maggiore diffusione dei parcometri lungo i viali cittadini e all'aumento delle tariffe introdotto nel 2002 e nel 2003.

L'evoluzione dei proventi dai servizi alle persone, è conseguenza delle politiche di offerta quantitativa (in espansione per anziani e per i servizi educativi) e di tariffe non superiori ai tassi di inflazione.

La diminuzione di entrata da impianti sportivi deriva dalla parziale chiusura dell'impianto natatorio per lavori di manutenzione.

Il sensibile incremento dei proventi (+2 milioni di euro tra il 1999 ed il 2003) delle sanzioni al codice della strada, evidenzia gli effetti degli incrementi dell'onere delle sanzioni introdotti nel 2002 e nel 2003 dal Codice della strada e delle rilevazioni delle infrazioni mediante nuove apparecchiature automatiche.

I valori finanziari di entrata, rapportati al numero di abitanti al 31 dicembre di ogni anno, riflettono le dinamiche illustrate. Il rapporto entrate proprie/abitanti non è molto significativo sotto il profilo della pressione finanziaria pro capite. Basti pensare che le entrate derivanti dalle vendite di farmaci, oppure dagli utili distribuiti dalle aziende non rappresentano prelievi tributari o tariffari. Anche la Compartecipazione all'Irpef che compare nel 2002 per la prima volta è un valore che solo formalmente e contabilmente compare tra le entrate tributarie essendo ancora sostanzialmente un trasferimento statale.

**Tab. 14 - Rapporti entrate proprie/abitanti
(dati in euro)**

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Entrate Tributarie	68.699.754	79.497.500	78.510.613	110.491.429	125.515.916
Compartecipazione comunale a Irap e al gettito Irpef	6.816.735	6.898.536	74.984	25.863.432	36.640.352
Recupero Ici e Tarsu anni arretrati	317.332	458.710	1.022.353	1.704.412	1.725.005
Totale entrate tributarie (al netto delle voci sopra elencate)	61.565.687	72.140.254	77.413.276	82.923.585	87.150.558
Entrate tariffarie da servizi a domanda individuale	14.130.134	15.566.066	15.972.098	15.553.495	15.497.591
Abitanti	176.022	176.965	178.013	178.311	178.874
Indice di pressione tributaria	350	408	435	465	487
Indice di pressione tariffaria	80	88	90	87	87

La pressione tributaria tra il 1999 ed il 2003, depurando le entrate dalla compartecipazione all'Irpef e dal recupero dell'evasione dei tributi comunali, passa da 350 euro per abitante a circa 487 euro per abitante (+39%).

Dal confronto con i comuni capoluogo di Provincia dell'Emilia Romagna, si nota che relativamente alle aliquote ICI il Comune di Modena si colloca nel 2003 in posizione medio bassa per l'aliquota ridotta (5,20 per mille a Modena mentre in Regione si va dal 4,95 per mille di Piacenza al 6 per mille di Rimini) ed in posizione mediana per l'aliquota ordinaria (6,70 per mille a Modena mentre in Regione si passa dal 6,40 di Reggio, Ravenna e Bologna al 7 per mille di Parma e Rimini) come evidenzia il prospetto che segue.

Tab.15 - Aliquote ICI, addizionale IRPEF e tasse RSU 2003 nei comuni capoluogo

COMUNI CAPOLUOGO DELL'EMILIA ROMAGNA	I.C.I. 2003		2003	TARSU 2003
	Ridotta	Ordinaria	Addizionale IRPEF	Euro X 100 Metri quadri*
MODENA	5,20	6,70	0,2	182
REGGIO EMILIA	5,80	6,40	0,2	
PARMA	5,00	7,00	0,2	
FERRARA	5,50	6,80	0,2	219
RAVENNA	5,50	6,40	0,2	
BOLOGNA	5,70	6,40	0,4	187
FORLI'	5,00	6,50	0,4	
PIACENZA	4,95	6,50	-	
RIMINI	6,00	7,00	-	
CESENA	5,80	6,70	0,2	

* al netto dell'addizionale ex ECA e tributo provinciale

In Emilia Romagna l'addizionale comunale all'Irpef è stata applicata da tutti i Comuni capoluogo di Provincia, con le uniche eccezioni di Piacenza e Rimini; i restanti Comuni hanno applicato l'addizionale allo 0,2 per cento ad eccezione di Bologna e Forlì che l'hanno applicata allo 0,4.

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), nonchè nelle scelte di complessivo abbassamento del carico fiscale sulla casa (riduzioni Iva, eliminazione imposta di 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 (51,9 milioni di euro) rispetto all'addizionale (5 milioni di euro).

Relativamente alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, fra i tre comuni capoluogo di provincia che nel 2003 hanno mantenuto un regime di tassa, Modena evidenzia una tariffa (182 euro per una abitazione di 100 metri quadri) inferiore a Bologna e Ferrara.

Nella logica del bilancio per centri di responsabilità, tutte le entrate sono riclassificate per centri di entrata, ovvero secondo il settore e servizio che, nella suddivisione organizzativa propria del Comune di Modena, è preposto a gestire le attività che danno origine alle entrate medesime.

Questa classificazione mette in evidenza, secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità, l'impegno e la responsabilità di ciascun settore dell'Amministrazione nell'acquisire le risorse che sono state previste nel bilancio di previsione.

La tabella n.16 mostra una costante crescita tra il 1999 ed il 2003 delle entrate dei servizi del settore Istruzione (tariffe degli asili, scuole materne e mense) e del settore Politiche sociali e sanitarie; nel 2002 sono state privatizzate le farmacie comunali e pertanto le entrate corrispondenti sono venute meno; la riduzione delle entrate del settore Cultura nel 2002 rispetto agli anni precedenti è dovuta alla trasformazione del Teatro Comunale in Fondazione autonoma; la riduzione delle entrate del settore Economia e sviluppo è dovuta invece alla chiusura del mercato bestiame nella seconda metà del 2002; si registra una ripresa dal 2002 del trend di crescita delle sanzioni accertate da parte della Polizia municipale (nel CDR 102); la riduzione di contributi al Settore Traffico nel 2001 e seguenti è dovuta principalmente al programma Car Sharing finanziato nel 2000; la riduzione delle entrate di

competenza dell'unità di progetto Politiche Abitative è dovuta nel 2002 e soprattutto nel 2003 alla riduzione dei trasferimenti del fondo affitti.

Tab. 16 - Entrate correnti per Centro di Responsabilità
(dati in migliaia di euro)

	CENTRI DI RESPONSABILITA'	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
101	DIREZIONE GENERALE	341	243	322	285	354
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	6.009	6.046	5.256	5.564	7.578
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	632	647	679	490	728
104	SISTEMI INFORMATIVI, COMUNICAZIONE E SERVIZI DEMOGRAFICI	2.350	2.333	2.479	1.345	1.797
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	132.767	132.919	133.817	141.317	148.894
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	7.198	8.327	9.744	11.057	11.186
110	CULTURA	3.339	3.213	3.615	885	1.074
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	702	835	1.076	1.058	893
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	13.948	16.237	17.994	18.870	18.851
113	FARMACIE	18.962	20.573	23.739	0	0
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	14	14	11	11	12
117	AMBIENTE	7.894	2.443	3.335	3.614	3.730
118	MOBILITA' URBANA	1.407	5.815	1.493	1.602	1.916
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	213	258	473	445	840
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE	0	0	0	0	0
122	UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE	1.305	4.638	4.510	4.219	2.994
124	ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA	1.768	1.677	3.110	2.701	2.471
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	521	145	773	870	290
	TOTALE	199.371	206.363	212.427	194.334	203.606

La destinazione a finanziamento della spesa corrente per la manutenzione del patrimonio urbano di proventi da oneri di urbanizzazione nel 2003 è stata pari a 1,652 milioni di euro rispetto ai 7,472 milioni di euro delle previsioni iniziali. Ciò significa che 5,8 milioni di euro sono stati riportati al finanziamento di progetti di investimento.

2. LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti hanno segnato dal 1999, un nuovo ciclo caratterizzato da una strategia di razionalizzazione e di contenimento, a cui ha concorso anche la diminuzione delle spese del personale ATA passato nel frattempo allo Stato; strategia convergente con quella statale e con i vincoli imposti dall'Unione Europea. Infatti il volume complessivo delle spese correnti si è attestato nel 2003 a 197,7 milioni di euro. Al netto dei servizi che nel corso del periodo compreso tra il 1999 ed il 2003 sono fuoriusciti dalla gestione comunale diretta (farmacie, teatro comunale e mercato bestiame), l'incremento rispetto al 1999 è del 12,4% (intorno al +3% per anno).

La tabella che segue illustra i dati della spesa corrente impegnata, ripartita come prescrive il modello ministeriale, in dodici funzioni, oltre al rimborso dei prestiti (ripartizione poco rappresentativa della nostra specifica realtà). Nella seconda parte la spesa viene riclassificata per politiche secondo la programmazione del Comune di Modena.

**Tab. 17 - Spese correnti per funzioni e per politiche
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione		Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Funzioni	Spese correnti per funzioni					
1	Amministrazione generale	36.986	34.541	34.735	33.373	35.975
2	Giustizia	1.492	1.595	1.416	1.457	1.502
3	Polizia locale	7.316	7.763	7.965	8.581	10.072
4	Istruzione pubblica	25.875	24.518	26.453	27.705	28.930
5	Cultura e beni culturali	13.110	12.831	12.952	10.702	11.257
6	Settore sportivo e ricreativo	4.216	4.221	4.375	4.338	4.108
8	Viabilità e trasporti	9.003	12.099	9.360	8.688	9.620
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	37.856	35.725	38.367	38.734	41.613
10	Settore Sociale	41.296	44.763	48.335	49.334	50.789
11	Sviluppo Economico	2.790	2.886	3.272	3.390	3.844
12	Servizi produttivi	16.510	17.916	19.913	0	0
	Totale spese correnti per funzioni	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712
Politiche	Spese correnti per Politiche					
1	Le reti, L'innovazione e i Saperi	3.452	3.564	4.133	4.395	4.934
2	Più qualità urbana, sostenibilità e sicurezza	52.177	53.554	53.589	54.047	59.331
3	Cittadinanza e Socialità	21.556	21.442	21.763	19.383	19.934
4	Welfare	66.271	68.276	73.807	76.052	78.795
5	Macchina Comunale	52.996	52.021	53.853	32.425	34.717
	Totale spese correnti per politiche	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712

L'esercizio 2003, che si colloca alla fine della corrente legislatura, conferma un certo consolidamento delle risorse correnti impegnate nelle cinque politiche che tracciano la struttura del bilancio di mandato. Il complesso delle risorse correnti disponibili si è concentrato nelle politiche "welfare" (che comprende i grandi servizi sociali ed educativi) e "più qualità urbana, sostenibilità e sicurezza" (in cui sono ricompresi i programmi di tutela ambientale, quelli del traffico e della mobilità). L'evoluzione espansiva delle politiche di welfare non è stata solo quantitativa poiché i segni prevalenti sono stati quelli della sussidiarietà, della qualità, dell'equità e dell'economicità.

La tabella 18 mostra la ripartizione delle spese correnti per centri di responsabilità dal 1999 al 2003. Ogni centro di responsabilità è a sua volta suddiviso per centro analitico, il che consente una lettura ancor più in profondità (dati in appendice). I dati consentono un'analisi puntuale sia sull'evoluzione della spesa negli ultimi anni sia sulla ripartizione per settori e assessorati. Queste informazioni possono essere apprezzate in modo completo se confrontate con la prima parte di questo "rapporto di attività", nella quale sono descritti e quantificati i risultati dell'amministrazione, con riferimento ai singoli programmi.

Tab. 18 - Spese correnti per centri di responsabilità
(dati in migliaia di euro)

Codice	CENTRI DI RESPONSABILITA'	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
101	DIREZIONE GENERALE	8.223	9.227	9.279	9.689	10.651
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	8.446	8.781	8.944	9.650	11.352
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.299	2.493	2.802	2.635	2.617
104	SISTEMI INFORMATIVI, COMUNICAZIONE E SERVIZI DEMOGRAFICI	10.323	10.559	10.577	9.570	10.874
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.604	11.494	11.203	11.568	12.575
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	32.752	31.248	34.007	35.940	37.361
110	CULTURA	12.901	12.507	12.750	10.612	11.205
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	3.935	3.955	4.081	4.028	3.757
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	32.004	35.439	38.561	39.051	40.024
113	FARMACIE	16.510	17.916	19.913	0	0
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	1.367	1.463	1.438	1.513	1.572
117	AMBIENTE	28.587	27.542	28.991	28.861	33.436
118	MOBILITA' URBANA	8.989	7.782	5.281	5.003	6.080
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.117	2.127	2.314	2.620	3.040
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE	1.615	1.684	1.779	1.782	1.852
122	UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE	2.230	5.447	5.509	5.496	4.325
124	ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA	3.425	3.672	4.798	4.540	4.723
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	515	169	957	1.241	580
	TOTALE	188.842	193.504	203.184	183.799	196.022
	Altre spese di personale	1.428	917	469	0	0
	Interessi passivi su prestiti	6.182	4.436	3.491	2.502	1.690
	TOTALE SPESA CORRENTE	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712
	Rimborso di prestiti di cui:					
	Quote capitale	6.636	7.475	7.558	6.997	5.293
	Rimborso capitale per estinzione mutui	23.115	18.170	7.021	2.059	2.342
	TOTALE GENERALE	226.203	224.502	221.722	195.358	205.347

NOTA : I valori dei centri di responsabilità sono al netto delle voci indicate a fine tabella (ammortamenti, fondi, interessi, rimborso mutui)

La composizione della spesa corrente primaria, al netto delle poste finanziarie (interessi e rimborso capitale) vede ai primi posti il settore Istruzione (che comprende gli asili nido), il settore Politiche sociali e sanitarie, il settore servizi pubblici ambientali (comprensivo dei trasferimenti a Meta per la gestione del servizio rifiuti) e il settore Cultura, sport e politiche giovanili.

Dagli andamenti del periodo emergono i seguenti elementi distintivi:

- un incremento della spesa nel campo dell'istruzione (in particolare per scuole d'infanzia, scuole elementari e asili nido);

- un aumento, tendenzialmente più contenuto, delle spese sociali per i servizi rivolti a minori ed anziani;
- una conferma delle spese rivolte ad attività culturali e sportive (tenendo conto delle modifiche contabili dovute alla costituzione della Fondazione Teatro Comunale);
- la riduzione della spesa per traffico e mobilità, a seguito dell'azzeramento della spesa per ripiano del disavanzo Atcm (conseguendo un risparmio superiore alla spesa per il funzionamento dell'Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale);

La spesa riclassificata evidenzia inoltre che la gran parte delle risorse è destinata ai settori che producono direttamente servizi e opere pubbliche.

Una rappresentazione più sintetica è data dall'analisi delle spese correnti per interventi, secondo la classificazione economica data dalla legge. Per il periodo 1999 - 2003 si evidenziano i seguenti elementi:

- un aumento della spesa per il personale di 3,575 milioni di euro (+5,8%), dopo la positiva inversione di tendenza in seguito al trasferimento allo stato di 76 bidelli avvenuto nel 2000; tale limitato aumento è la conseguenza di azioni di razionalizzazione e degli adeguamenti salariali introdotti con la contrattazione nazionale e con quella aziendale. Gli adeguamenti contrattuali hanno avuto un impatto comunque superiore alla pur significativa diminuzione del numero di addetti di ruolo e a tempo determinato (-293 unità);
- la drastica riduzione della spesa per acquisto di beni a seguito della scomparsa della spesa per acquisto di farmaci; nel complesso la spesa di acquisto di beni passa dall'8,5% all'1,9% di tutta la spesa corrente;
- un incremento delle spese correnti per manutenzioni (strade, edifici, verde, autoveicoli, impianti (+3,6 milioni di euro in valore assoluto e +58%);
- l'aumento di alcune spese di acquisti di servizi finalizzati all'espansione dell'offerta, oltre che all'adeguamento all'inflazione reale: servizi alle persone (+5 milioni di euro in valore assoluto e +33%), servizi didattici (+1,4 milioni di euro in valore assoluto e +81%); diverse tra queste spese trovano vari gradi di corrispondenza in altrettante entrate da contributi e da trasferimenti da altre amministrazioni o da terzi;
- una sostanziale riduzione delle spese per utenze elettricità, acqua e gas (-2,23 milioni di euro in valore assoluto e -22%), dovuta principalmente alle attività a favore dal risparmio energetico, oltre che alla ridotta attività dell'impianto natatorio per lavori di manutenzione, e un rilevante aumento della spesa del Servizio Rifiuti (+3 milioni nel 2003 rispetto al 2002) a seguito della cessazione dei contributi statali per il recupero energetico.
- una riduzione delle spese telefoniche (-273 mila euro in valore assoluto e -25%);
- l'espansione dei trasferimenti alle associazioni, alle imprese e alle famiglie (+ 5,586 milioni di euro in valore assoluto e +47,6%), grazie al potenziamento del sostegno economico ad anziani, disabili, minori con difficoltà e al contributo del fondo nazionale per l'accesso alle abitazioni in locazione;
- un sensibile calo (-5,9 milioni di euro in valore assoluto e -75%) degli oneri finanziari,

soprattutto per interessi della gestione del debito (conseguente alle operazioni di estinzione anticipata e di contenimento del nuovo indebitamento);

- la spesa per rimborso di prestiti è stata di 9,056 milioni di euro, di cui 6,997 milioni di euro per il rimborso di quote capitale di mutui in ammortamento e di 2,059 milioni di euro per rimborso di capitale residuo di mutui estinti anticipatamente (senza alcuna penale).

Questi elementi di analisi sono formulati sulla base dei valori monetari. Non va dimenticato che gli incrementi se espressi in termini reali, cioè al netto del dato inflattivo, risultano di impatto più contenuto, e ciò vale anche per le entrate.

Tab. 19 - Spesa corrente per interventi
(dati in migliaia di euro)

INTERVENTI	Consuntivo 1999	%	Consuntivo 2000	%	Consuntivo 2001	%	Consuntivo 2002	%	Consuntivo 2003	%
Personale	61.855	31,5	60.866	30,6	64.304	31,0	63.317	34,0	65.430	33,1
Acquisto di beni di consumo	16.711	8,5	17.968	9,0	19.925	9,6	3.524	1,9	3.801	1,9
Prestazioni di servizi	89.376	45,5	90.945	45,7	94.431	45,6	92.737	49,8	100.642	50,9
Utilizzo beni di terzi	4.720	2,4	4.853	2,4	5.007	2,4	4.663	2,5	4.810	2,4
Trasferimenti	11.734	6,0	15.419	7,8	15.863	7,7	16.258	8,7	17.320	8,8
Interessi passivi e oneri finanz.	7.835	4,0	4.442	2,2	3.499	1,7	2.505	1,3	1.918	1,0
Imposte e tasse	3.171	1,6	3.444	1,7	3.316	1,6	3.298	1,8	3.483	1,8
Oneri straordinari gest. corr.	1.050	0,5	920	0,5	800	0,4	0	0,0	307	0,2
Ammortamenti di esercizio	0		0		0		0		0	
Fondo svalutazione crediti	0		0		0		0		0	
Fondo di riserva	0		0		0		0		0	
TOTALE	196.452	100	198.857	100	207.144	100	186.301	100	197.712	100
Rimborso di prestiti di cui:										
quote capitale	6.636		7.475		7.558		6.997		5.293	
rimborso capitale per estinzione mutui	23.115		18.170		7.021		2.059		2.342	
TOTALE	226.203		224.502		221.722		195.358		205.347	

L'incidenza delle rate di ammortamento dei mutui e dei Boc sul totale delle entrate correnti passa dal 16,45% del 1995 al 6,43% del 1999 ed infine al 3,43 del 2003. La tendenza al decremento della spesa per rimborso di prestiti, è conseguenza di una politica che ha teso a finanziare il più possibile gli investimenti con fonti alternative all'indebitamento. Tale scelta strutturale di rendere ancor meno oneroso il costo del debito ha introdotto un importante fattore di flessibilità del bilancio.

Nel 1995 l'onere annuo per il rimborso dei prestiti (rata di ammortamento) era pari a 27,964 milioni di euro; è sceso a 12,8 milioni di euro nel 1999; infine ha toccato il valore minimo nel 2003 con 6,982 milioni di euro. Tuttavia tale diminuzione non compensa il calo dei trasferimenti erariali e pertanto l'onere netto, in valore assoluto, a carico del comune è crescente dall'anno 2001.

Tab. 20 - Costo del debito dal 1995 al 2003
(dati in migliaia di euro)

Anni	Stock del debito*	Rata ammortamento	Fondo Sviluppo Investimenti	Onere netto a carico del Comune	Incidenza rata su 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	59.262	11.060	7.665	3.396	5,21
2002	52.044	9.500	5.550	3.950	4,92
2003	50.096	6.982	2.252	4.729	3,43

* 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:

1999 euro 23.115; 2000 euro 18.170; 2001 euro 7.021; 2002 euro 2.059; 2003 euro 2.342

La spesa di personale tra il 1999 ed il 2003, comprensiva dell'Irap a carico del Comune, è aumentata di 1,4 milioni di euro (+2,23%) ed è il risultato contrastante della diminuzione del numero dei dipendenti e degli aumenti contrattuali. Il numero dei dipendenti (di ruolo e a tempo determinato) è infatti mediamente diminuito di 293 unità, mentre il costo pro-capite è salito da 26 mila a 30 mila euro (+15%).

Tab. 21 - La spesa per il personale
(dati in migliaia di euro)

	1999	2000	2001	2002	2003
Personale di ruolo (n.)	2.141	2.048	2.005	1.980	1.974
Personale a contratto a tempo determinato (n. medio)	338	282	248	210	212
TOTALE (n.)	2.479	2.330	2.253	2.190	2.186
Spesa di personale (compresa Irap e al netto delle spese per incarichi di collaborazione coordinata continuativa)	64.474	63.289	65.251	64.077	65.914
% su Spesa Corrente (tit. I)	32,8%	31,8%	31,5%	34,4%	33,3%
Spesa unitaria di personale	26	27	29	29	30

3. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Come è noto, unitamente all'approvazione del Bilancio Preventivo il Consiglio Comunale approva il livello di copertura, che si intende raggiungere nell'anno, dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi a domanda individuale. Per l'anno 2003 questa percentuale è stata fissata al 54,79 per cento.

**Tab. 22 - Entrate, spese e grado di copertura dei servizi a domanda individuale
Consuntivo 2003
(dati in migliaia di euro)**

Servizi a Domanda Individuale	Spese	Entrate totali	Entrate da tariffe	% copertura totale	% copertura da tariffe
Servizi di Welfare					
Mense Scolastiche	4.729	4.129	3.837	87,30%	81,12%
Centri Estivi	411	61	61	14,74%	14,74%
Asili Nido	8.368	2.095	1.807	25,03%	21,59%
Asili Nido Convenzionati	1.318	-	-	0,00%	0,00%
Prolungamento d'orario asili nido	91	49	49	53,74%	53,74%
Prolungamento d'orario scuole materne	166	62	62	37,40%	37,40%
Prescuola - Elementari	187	107	107	57,52%	57,52%
Trasporti Scolastici	483	84	84	17,37%	17,37%
Case Albergo	13.272	9.121	5.119	68,72%	38,57%
Case Albergo Convenzionate	3.915	2.999	1.652	76,61%	42,21%
Centri di prima accoglienza per lavoratori stranieri	318	11	11	3,43%	3,43%
Assistenza Domiciliare	3.498	579	189	16,54%	5,39%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti	3.180	2.271	-	71,42%	0,00%
Totale Servizi di Welfare	39.937	21.568	12.977	54,00%	32,49%
Servizi Culturali e Sportivi					
Liceo Musicale	1.263	199	199	15,73%	15,73%
Musei	1.460	66	43	4,50%	2,96%
Galleria Civica e Mostre	773	199	35	25,72%	4,55%
Piscina Dogali	421	173	173	41,07%	41,07%
Palestre	539	183	183	33,92%	33,92%
Campi da Calcio	690	54	54	7,79%	7,79%
Informagiovani	297	186	-	62,75%	0,00%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	5.442	1.059	687	19,46%	12,61%
Servizi Produttivi					
Parcometri	-	925	925	n.c.	n.c.
Mercati	533	909	909	170,48%	170,41%
Totale Servizi Produttivi	533	1.834	1.834	344,03%	343,95%
Totale Servizi a Domanda Individuale	45.912	24.461	15.498	53,28%	33,75%

Sulla base dei dati finanziari desumibili dal Conto Consuntivo, e cioè confrontando le entrate accertate e le spese impegnate, risulta un grado di copertura delle spese pari al 53,28% (53,52 nel 2002). Il risultato raggiunto, leggermente inferiore all'obiettivo previsto, è il frutto di un significativo miglioramento delle entrate in alcuni servizi (servizi scolastici) che compensa le minori entrate di altri servizi (piscine in particolare), a causa dei lavori di manutenzione che ne hanno limitato il funzionamento. Se tuttavia si considerano soltanto le entrate derivanti da tariffe, escludendo i contributi (dallo Stato, dalla Regione Emilia Romagna e dall'Azienda USL) la percentuale di copertura dei costi scende al 33,75% (33,95% nel 2002). Nel 1999 il grado di copertura complessivo era pari al 51,14% e quello assicurato da entrate tariffarie era pari al 32,05%.

Emerge la conferma che i servizi produttivi (parcometri e mercati) realizzano un avanzo di gestione e che i servizi di welfare (educativi e sociali) realizzano un grado di copertura (54,00%) leggermente superiore alla media, mentre i servizi culturali e sportivi, con il 19,46%, sono molto al di sotto della media stessa.

L'evoluzione delle principali tariffe pagate dai fruitori dei servizi a domanda individuale nel periodo compreso tra il 1999 ed il 2003 è riportata nella tabella che segue

Principali tariffe 1999 - 2003

SE TT OR E	SERVIZIO PRESTAZIONE		TARIFE (EURO)					Variazione %
			1999	2000	2001	2002	2003	
			stagione 1999/2000	stagione 2000/2001	stagione 2001/2002	stagione 2002/2003	stagione 2003/2004	
C	Teatro	Biglietto platea Lirica	51.65	51.65	56.00	-	-	
C	Teatro	Biglietto platea Balletto con orchestra	28.41	28.41	29.00	-	-	
C	Teatro	Biglietto platea conc. sinfonici	23.76	23.76	24.00	-	-	
C	Teatro	Biglietto platea conc. camera	18.59	18.59	19.00	-	-	
C	Musei	Biglietto di ingresso (intero)	2.84	3.10	3.10	3.10	3.30	6.45%
C	Galleria Civica	Ingressi a mostre	2.58	4.13	4.13	4.00	4.00	0.00%
C	Piscine	ingresso estate	4.91	5.16	5.16	5.50	6.00	9.09%
I	Nidi	4a fascia (al mese)	201.93	208.13	212.26	217.50	222.00	2.07%
I	Nidi	5a fascia (al mese)	237.57	244.80	249.45	255.50	260.50	1.96%
I	Nidi	6a fascia (al mese)	287.67	296.96	302.64	310.00	316.00	1.94%
I	Nidi	Prol.orario 2a fascia (al mese)	68.69	70.75	72.82	74.50	76.50	2.68%
I	Materne	mensa 2a fascia (al mese)	85.73	94.00	95.54	98.00	101.00	3.06%
I	Materne	Prol.orario 2a fascia (al mese)	63.01	65.07	67.14	69.00	71.00	2.90%
I	Elementari	Prescuola (all'anno)	80.05	85.22	86.76	89.00	92.00	3.37%
I	Elementari	Buono pasto	3.31	3.51	3.72	3.81	3.91	2.62%
I	Med.inf.	Buono pasto	3.51	3.72	3.93	4.02	4.12	2.49%
I	Trasporto scolastico	mensile (andata e ritorno)	28.41	28.41	29.95	31.00	32.00	3.23%
I	Trasporto scolastico	trimestrale (andata e ritorno)	77.47	77.47	82.63	85.00	87.00	2.35%
I	Trasporto scolastico	annuale (andata e ritorno)	216.91	216.91	227.24	232.00	238.00	2.59%
S	Case albergo	case protette (giorno)	45.45	47.51	48.55	49.76	51.00	2.49%
S	Case albergo	centri diurni(mese)	410.58	418.33	429.18	439.91	450.91	2.50%
S	Case albergo	Mensa anziani 2 pasti al gg. 2°F	165.27	168.36	173.01	177.34	181.77	2.50%
S	Centri stranieri	singoli - medio confort (mese)	100.19	102.26	106.91	109.58	112.32	2.50%
S	Centri stranieri	Famiglie singole (mese)	181.79	185.92	191.09	195.87	200.77	2.50%
V	Parchimetri	parcheggio all'ora (sosta lineare)	0.77	0.77	0.52	0.60	0.80	33.33%
E	Merc. Bestiame	ingresso animali bovini ed equini (iva esclusa)	2.28	2.52	2.65	-	-	
E	Merc.Ort .Ingr.	posteggio al mq. (iva esclusa)	51.65	54.23	56.94	59.79	61.34	2.59%

L'andamento delle entrate e delle spese nel periodo compreso tra il 1999 ed il 2003 è riportato in dettaglio nella tabella seguente.

Entrate, spese e relativa differenza dei servizi a domanda individuale (consuntivi 1999 - 2003)
(dati in migliaia di euro)

Servizi a Domanda Individuale	Consuntivo 1999			Consuntivo 2000			Consuntivo 2001			Consuntivo 2002			Consuntivo 2003		
	Spese impegnate	Entrate accertate	Differenza	Spese assestate	Entrate assestate	Differenza									
Totale Servizi di Welfare	33.061	17.468	15.593	36.286	19.733	16.553	37.959	20.668	17.291	39.652	21.741	17.911	39.937	21.568	18.369
Totale Servizi Culturali e Sportivi	9.891	3.231	6.660	9.843	3.406	6.437	9.696	3.593	6.103	5.648	1.129	4.519	5.442	1.059	4.383
Totale Servizi Produttivi	1.138	1.850	-712	1.167	1.937	-770	1.032	1.707	-675	513	1.651	-1.138	533	1.834	-1.301
Totale Servizi a Domanda Individuale	44.090	22.548	21.542	47.297	25.076	22.221	48.687	25.967	22.720	45.813	24.521	21.292	46.912	24.461	21.451

Nel corso del periodo 1999 - 2003 la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale attraverso il totale delle entrate (tariffe e altre entrate specifiche) è rimasta sostanzialmente invariata, intorno al 53%; questo ovviamente significa che le entrate hanno avuto la stessa evoluzione delle spese. La copertura dei costi con le sole entrate da tariffa ha avuto lo stesso andamento anche se la percentuale di copertura in questo caso ha avuto un lieve trend di crescita (dal 32% del 1999 al 33,75% del 2003).

Grado di copertura dei servizi a domanda individuale (consuntivi 1999 - 2003)

Servizi a Domanda Individuale	% copertura 1999		% copertura 2000		% copertura 2001		% copertura 2002		% copertura 2003	
	totale	da tariffe								
Totale Servizi di Welfare	52,84%	33,53%	54,38%	34,11%	54,45%	33,91%	54,83%	32,88%	54,00%	32,49%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	32,66%	12,43%	34,60%	12,73%	37,06%	14,51%	20,00%	15,45%	19,46%	12,61%
Totale Servizi Produttivi	162,56%	159,60%	165,95%	165,95%	165,46%	164,02%	321,76%	320,52%	344,03%	343,95%
Totale Servizi a Domanda Individuale	51,14%	32,05%	53,02%	32,91%	53,34%	32,81%	53,52%	33,95%	53,28%	33,75%

4. IL CONFRONTO TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO

Il confronto tra preventivo e consuntivo è utile ad evidenziare in modo integrato le variazioni intervenute in corso di esercizio e gli scostamenti attesi e inattesi rispetto alle previsioni. I dati contenuti nelle tabelle che seguono rendono esplicito il confronto.

Tab. 23 - Quadro generale delle entrate - competenza 2003
(dati in migliaia di euro)

Titolo	Denominazione	Previsioni			Accertamenti (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
I	Tributarie	120.497	3.782	124.279	125.516	1.237	5.019
II	Trasferimenti	20.916	1.500	22.415	20.375	-2.040	-541
III	Extra - Tributarie	54.412	4.561	58.973	57.716	-1.257	3.303
IV	Alienazioni e trasferimenti di capitali	117.958	36.112	154.070	115.682	-38.388	-2.276
	di cui : a investimenti	114.622	36.112	150.734	114.048	-36.685	-573
	poste finanziarie uguali in spesa	3.336	0	3.336	1.634	-1.703	-1.703
V	Accens. di prestiti	15.444	-7.042	8.402	5.506	-2.897	-9.938
VI	Partite di giro	27.292	4.600	31.892	24.347	-7.545	-2.945
	TOTALE	356.519	43.513	400.032	349.141	-50.891	-7.378

Tab. 24 - Quadro generale delle spese - competenza 2003
(dati in migliaia di euro)

Titolo	Denominazione	Previsioni			Impegni (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	variazioni (2)	definitive (3)			
I	Spese correnti	197.516	5.409	202.924	197.712	-5.212	196
II	Spese di investimento	123.370	34.136	157.506	119.440	-38.067	-3.930
	di cui :						
	investimenti	120.034	34.136	154.170	117.806	-36.364	-2.228
	poste finanziarie uguali in entrata	3.336	0	3.336	1.634	-1.703	-1.703
III	Spese per rimborso di prestiti	8.341	-632	7.709	7.635	-74	-706
IV	Partite di giro	27.292	4.600	31.892	24.347	-7.545	-2.945
	TOTALE	356.519	43.513	400.032	349.134	-50.898	-7.386

Entrate tributarie. Rispetto alle previsioni iniziali le entrate effettivamente accertate sono risultate superiori di 5 milioni di euro. Considerando le variazioni introdotte in corso d'esercizio il consuntivo sopravanza di 1,237 milioni di euro la previsione definitiva (assestato). Come si può vedere (allegato 4) le singole previsioni, pur nella prudenza, erano sostanzialmente congruenti. Per l'Ici il gettito accertato risulta di 737 mila euro superiore all'assestato, grazie soprattutto all'aumento della base imponibile e agli effetti dell'attività di controllo sui conteggi dei contribuenti sull'anno di competenza. Gli accertamenti sono stati superiori alle previsioni definitive anche per l'imposta comunale sulla pubblicità (+226 mila euro) e per la Tosap (+227 mila euro). La minore entrata dall'addizionale sui consumi di energia elettrica, pari a 22 mila euro è conseguenza della modifica legislativa che limita il tributo comunale ai soli consumi delle abitazioni civili. Accertamenti inferiori alle previsioni definitive si sono verificati anche per il gettito della tassa rifiuti (-27 mila euro).

Entrate da trasferimenti. Rispetto alle previsioni iniziali si registrano accertamenti inferiori di 541 mila euro, dovuti principalmente a minori trasferimenti dello Stato per rimborso delle rate di mutui, legato all'estinzione dei mutui stessi (-1,288 milioni di euro conglobati nella Compartecipazione Comunale all'IRPEF); si registrano anche minori trasferimenti dalla Regione per il fondo affitti (-1,364 milioni di euro rispetto alla previsione iniziale) e dall'Azienda USL in materia sanitaria (-622 mila euro rispetto alla previsione iniziale); si registrano invece accertamenti superiori alla previsione iniziale per alcuni specifici trasferimenti statali (per attività varie +223 mila euro; per la gestione dei servizi scolastici +123 mila euro; per la prevenzione di stati di disagio sociale +310 mila euro), per diversi contributi regionali (politiche sociali +683 mila euro, diritto allo studio +233 mila euro, politiche giovanili +205 mila euro, interventi vari +356 mila euro), e per contributi dalla Provincia in materia di diritto allo studio (+610 mila euro). Gli accertamenti invece sono inferiori alla previsione definitiva (assestato) complessivamente per 2 milioni di euro, dovuti per lo più al minor contributo della Regione per il fondo affitti (-1,363 milioni di euro), contributi vari della Regione (-253 mila euro) e contributi dell'Azienda Usl in materia sanitaria (-252 mila euro).

Entrate extratributarie. La differenza tra le entrate previste e le entrate accertate (+3,3 milioni di euro) è dovuta principalmente all'aumento del dividendo di Meta (+1 milione di euro), all'aumento dei dividendi di altre società (+642 mila euro), all'aumento del credito di imposta sui dividendi Meta (+485 mila euro) e ai proventi vari (+1 milione di euro). Gli accertamenti sono stati invece inferiori alle previsioni definitive per -1,257 milioni di euro. Gli scostamenti maggiori si sono verificati per le seguenti entrate: proventi derivanti da servizi vari (-647 mila euro), canoni di concessione di aree e spazi comunali (-448 mila euro), proventi per servizi sportivi (-287 mila euro), rimborso spese per consultazioni elettorali (-291 mila euro). Accertamenti maggiori delle previsioni definitive si sono registrati invece per fitti di terreni e fabbricati (+346 mila euro), diritti sugli atti (+155 mila euro), contributi per il ripristino del manto stradale (+150 mila euro), rimborsi vari (+137 mila euro), sanzioni per la violazione del codice della strada (+124 mila euro).

Spesa corrente. Rispetto alle previsioni definitive, la spesa corrente impegnata risulta inferiore di 5,2 milioni di euro. Queste economie derivano da minori spese diffuse in tutti i centri di responsabilità e riferite prevalentemente all'acquisto di servizi ed alla riduzione del fondo affitti. Tali risparmi, unitamente alle economie prodotte sul rimborso di prestiti dovute ad estinzione anticipata di mutui onerosi, hanno consentito di destinare una parte delle risorse correnti alla realizzazione degli investimenti per un importo di 117.806 mila euro.

Entrate e spese di investimento. I programmi di investimento e le relative fonti di finanziamento sono soggetti, come noto, alle più forti variabilità nel corso dell'anno. Per il 2002 la differenza tra previsioni iniziali e spese impegnate è pari a - 41,674 mil. di euro. Le motivazioni sono collegate all'avanzamento dei progetti, ai vincoli che ne condizionano il percorso, alla complessità dei lavori e degli eventuali espropri di aree ed alle peculiarità che caratterizzano le spese di investimento collegate a entrate da altri soggetti che non sempre si concretizzano in altrettanti accertamenti entro l'esercizio.

5. GLI INVESTIMENTI

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate destinate al finanziamento degli investimenti, nel 2003 hanno raggiunto i 117,806 milioni di euro, confermando il trend di crescita che si è verificato negli ultimi anni ed accentuandolo ulteriormente, con un incremento rispetto all'anno precedente di circa il 30%.

In tale importo è compresa un'operazione su valori mobiliari Meta, nel contesto della quotazione in Borsa di Meta Spa, consistente nella cessione di azioni per un controvalore di 31.720.500 euro e contestuale acquisto di obbligazioni convertibili per un controvalore complessivo di 25.822.844 euro e quindi con una entrata netta destinata a investimenti in opere pubbliche.

Tra le entrate destinate al finanziamento delle spese di investimento sono compresi 2,246 milioni di euro di entrate correnti e, pertanto, le risorse accertate in conto capitale destinate al finanziamento di investimenti ammontano a 115,560 milioni di euro.

Se a tale importo si sommano i movimenti di fondi (1,634 milioni di euro), le concessioni edilizie destinate al finanziamento di spesa corrente (1,652 milioni di euro) e le risorse destinate al rimborso anticipato di mutui (2,342 milioni di euro) si ottiene il totale accertato del Titolo IV e del Titolo V del Bilancio pari a 121,188 milioni di euro.

Limitando l'analisi alle entrate destinate agli investimenti, pari a 117,806 milioni di euro, la composizione è rappresentata dalla seguente tabella:

Tab. 25 - Le fonti di finanziamento degli investimenti
(dati in migliaia di euro)

Fonti di finanziamento	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Totale autofinanziamento	15.301	37.468	49.765	64.582	75.444
Concessioni edilizie e condono	6.640	6.498	9.720	14.962	12.748
Alienazioni patrimoniali	1.657	23.715	33.422	44.943	59.630
Concessioni cimiteriali	1.516	1.853	2.105	2.368	2.193
Altro: Riscossioni di credito, oneri attività estrattive, ecc...	4.427	4.692	4.518	2.308	873
Ammortamenti	775	0	0	0	0
Avanzo di amministrazione più economie spesa corrente	286	710	0	0	0
Entrata corrente per il Progetto Car Sharing destinata a investimenti		2.143	0	0	0
Entrate correnti a favore degli investimenti			135	2.537	2.246
Spesa corrente a favore degli investimenti			225	42	0
Totale indebitamento	11.883	3.200	4.563	1.848	6.756
Mutui a totale carico del Comune	275	0	0	0	0
Mutui agevolati	2.223	833	1.619	1.848	6.756
Mutui con contribuzione statale	403		0	0	0
Prestiti obbligazionari	8.981	2.368	2.944	0	0
Contributi	6.563	9.316	7.924	21.376	33.361
Totale	33.747	52.128	62.612	90.386	117.806

Un quadro più analitico delle fonti di finanziamento degli investimenti evidenzia come l'autofinanziamento comunale sia ancora di gran lunga la principale leva su cui ha contato l'Amministrazione comunale anche per il 2003 (circa il 64% delle entrate).

Oltre all'entrata derivante dalla vendita delle azioni Meta (31.720.500 euro), sono state realizzate altre importanti entrate dall'alienazione di lotti edificabili nel comparto Mercato Bestiame e dalla cessione del complesso immobiliare denominato ex scuola di Sant'Agnese.

Le entrate derivanti dalle concessioni edilizie destinate ad investimenti sono state pari a 12,748 milioni di euro.

Il ricorso all'indebitamento è stato limitato ai soli mutui agevolati, destinati principalmente al finanziamento dell'ampliamento ed ammodernamento dello Stadio Braglia.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Diversi programmi dell'Amministrazione hanno registrato una consistente concentrazione di investimenti: "Mobilità", "Città più sostenibile", "Politiche educative", "Sport", "Politiche abitative" e "Azienda comune"

Sul programma "Mobilità" sono stati approvati progetti e impegnate risorse pari a 24,6 milioni di euro.

Nel corso del 2003 è proseguito, in via prioritaria, l'impegno dell'Amministrazione comunale per gli interventi manutentivi e di sicurezza stradale. A tal fine, si citano a titolo esemplificativo: la manutenzione e la riqualificazione delle strade delle circoscrizioni (4,1 milioni di euro), la manutenzione e l'adeguamento di piste ciclabili (0,5 milioni di euro), gli interventi di installazione di barriere di protezione stradale per la messa in sicurezza di alcuni tratti stradali (0,4 milioni di euro), l'adeguamento delle intersezioni della strada Nuova Estense con via Morane (1,2 milioni di euro) e via Contrada (0,9 milioni di euro), il miglioramento dell'accessibilità alla Stazione Bertola sulla Linea Ferroviaria Modena-Sassuolo mediante costruzione di una pista ciclo-pedonale con sottopasso (0,6 milioni di euro), e soprattutto la realizzazione degli svincoli della Tangenziale Est con la via Emilia e con la SP via Vignolese. Quest'ultima infrastruttura viaria, del costo complessivo di 10,8 milioni di euro, è stata finanziata per €4,7 milioni sulla competenza 2002, per 0,5 milioni di euro utilizzando economie su residui e per 5,6 milioni di euro sul 2003 con contributi della Provincia di Modena ed Anas Spa.

Dei 22,9 milioni di euro, impegnati nel programma "La città più sostenibile", 8,9 milioni di euro riguardano l'attraversamento delle discariche RSU nel contesto dei programmi per la realizzazione della linea ad alta velocità.

Tra gli interventi prioritari nel settore ambientale si evidenziano i lavori di risanamento ambientale del Cavo Archirola (0,5 milioni di euro), il riequilibrio idraulico del sistema scolante della zona San Faustino - via Rangoni (1,6 milioni di euro) e la realizzazione di un centro Polifunzionale per la Protezione Civile a Marzaglia. Tale investimento è stato finanziato con fondi regionali per 0,16 milioni di euro, contributo della Fondazione Cassa di Risparmio per 1,8 e per 1,3 milioni di euro con mutuo Cassa Depositi e Prestiti garantito totalmente dalla Provincia di Modena.

Il programma "Politiche educative" ha assorbito risorse per 10,4 milioni di euro e comprende l'adeguamento funzionale e normativo della Scuola Media Carducci (0,9 milioni di euro), la costruzione della nuova scuola elementare di Cognento (3 milioni di euro), la riqualificazione e adeguamento normativo di scuole materne, elementari e medie (1,4 milioni di euro) e la costruzione di un nuovo asilo nido in via Padovani (1 milione di euro). Tale programma sottolinea l'attenzione per l'espansione dei servizi educativi e il rilievo dato agli aspetti manutentivi e di messa in sicurezza di tale parte del patrimonio comunale.

Relativamente agli impianti sportivi (circa 7,5 milioni di euro), i progetti più significativi hanno riguardato la Piscina Dogali, i contributi a società sportive per interventi di manutenzione sui fabbricati di proprietà comunale in concessione o su aree in diritto di superficie e l'ampliamento e l'ammodernamento dello Stadio Braglia, realizzato dal Modena Football Club con il concorso del Comune di Modena per il 49,9% della spesa .

Nel programma "Politiche abitative" (4,2 milioni di euro) sono inclusi gli interventi per lavoratori in mobilità, le opere di urbanizzazione e le acquisizioni di aree nei comparti Peep e la manutenzione straordinaria degli alloggi comunali ERP.

Per l'attuazione del programma "L'Azienda Comune" sono stati impegnati circa 34,4 milioni di euro.

In tale importo è ricompreso l'acquisto di obbligazioni convertibili per un controvalore pari a €25,8 milioni. La differenza, pari a € 8,6 milioni, è stata destinata agli interventi per l'adeguamento tecnologico e all'acquisto di strumentazione informatica, alle trasformazioni patrimoniali ed agli interventi di restauro e miglioramento sismico del Palazzo Comunale.

Gli interventi di manutenzione straordinaria e ampliamento dei cimiteri sono ricompresi nel programma "Altri servizi" (3,8 milioni di euro) e quello più significativo ha riguardato i lavori di ripristino dei danni e miglioramento sismico del Cimitero San Cataldo (3,6 milioni di euro).

Tale opera, unitamente a quella di miglioramento antisismico del Palazzo comunale, fa parte del programma operativo di interventi su edifici pubblici e di culto danneggiati dal sisma del 1996, per le quali sono previsti finanziamenti regionali che per il cimitero di San Cataldo ammontano a 3,4 milioni di euro e per il Palazzo comunale a 1,9 milioni di euro.

La tabella successiva illustra, per il periodo compreso tra il 1999 ed il 2003, le spese in conto capitale impegnate, classificate per politiche e programmi.

Tabella 26 - Le spese in conto capitale per politiche e programmi
(dati in migliaia di euro)

POLITICHE E PROGRAMMI	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
1 LE RETI, L'INNOVAZIONE E I SAPERI					
Politiche economiche, promozione del territorio,					
110 servizi alle imprese e reti telematiche	77	77	-	186	-
120 Lavoro e Formazione	13	66	253	92	418
130 Commercio e Artigianato	-	-	-	-	1.639
Totale	90	143	253	278	2.056
2 PIU' QUALITA' URBANA, SOSTENIBILITA' E SICUREZZA					
210 Politiche delle sicurezze	52	24	334	4.355	369
220 La città più sostenibile	5.416	5.719	3.773	6.765	22.945
230 Mobilità	7.228	10.224	15.608	19.635	24.604
240 La città da riqualificare	3.993	14.890	6.539	11.496	2.975
250 Politiche abitative	3.147	4.260	5.850	4.306	4.219
Totale	19.836	35.116	32.103	46.556	55.112
3 CITTADINANZA E SOCIALITA'					
320 Cultura e rapporti con l'Università	1.934	1.094	2.780	2.556	2.073
330 Sport	646	2.088	2.324	3.289	7.453
350 Partecipazione e Diritti	-	-	1.955	55	546
Totale	2.581	3.182	7.059	5.900	10.071
4 WELFARE					
410 Pol. educative, auton. scol. e pari opportunità	1.574	2.230	7.967	9.168	10.461
420 Una società multiculturale	-	-	624	-	-
430 Politiche di sostegno alla famiglia e sanità	2.552	2.510	1.107	9.159	2.222
440 Terzo Settore	-	-	25	-	-
Totale	4.126	4.739	9.723	18.327	12.683
5 MACCHINA COMUNALE					
510 L'Azienda Comune	5.780	7.918	12.111	16.617	34.030
520 I Servizi Produttivi	237	187	56	225	-
530 Gli altri servizi	1.097	843	1.306	2.483	3.852
Totale	7.114	8.948	13.473	19.325	37.883
TOTALE COMPLESSIVO	33.747	52.128	62.612	90.386	117.806

Nota: i dati sono depurati dalle poste finanziarie

La tabella successiva illustra, invece, le spese impegnate per investimenti secondo la classificazione per interventi prevista dalla legge.

Tab. 27 - Le spese in conto capitale per interventi
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Acquisizione di beni immobili	25.811	41.325	50.160	70.850	76.918
Espropri e servitù onerose	1.175	1.719	5.191	1.520	420
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	-	-	-		
Utilizzo di beni di terzi per realizz. in economia	-	-	-		
Acquisiz.di beni mobili macchine ed attrezz. tecnico scientifiche	2.481	4.159	2.743	4.822	2.878
Incarichi professionali esterni	490	1.096	389	329	431
Trasferimenti di capitale	3.700	3.733	4.105	12.592	10.254
Partecipazioni azionarie	91	96	25	272	26.905
Conferimenti di capitale	-	-	-		
Concessioni di crediti e anticipazioni	-	-	-	0	
Totale	33.747	52.128	62.612	90.386	117.806

6. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Il prospetto che segue mostra la situazione dei residui attivi e passivi degli ultimi cinque anni al 31 dicembre di ciascun anno.

Tab. 28 - Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 1999-2000-2001-2002-2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazione % 2003-2002	Differenza 2003-2002
RESIDUI ATTIVI							
Dalle gestioni precedenti	81.660	54.088	62.681	75.918	103.249	36,00%	27.331
Dalla gestione di competenza	73.402	80.164	83.727	99.386	108.116	8,78%	8.730
TOTALE RESIDUI ATTIVI	155.062	134.252	146.408	175.304	211.365	20,57%	36.061
RESIDUI PASSIVI							
Dalle gestioni precedenti	83.081	65.322	79.602	103.526	136.929	32,27%	33.403
Dalla gestione di competenza	84.228	100.460	109.872	144.047	141.593	-1,70%	-2.454
TOTALE RESIDUI PASSIVI	167.309	165.782	189.473	247.573	278.522	12,50%	30.949

Tab. 28.1 - Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 1999-2000-2001-2002-2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazione % 2003-2002	Differenza 2003-2002
RESIDUI ATTIVI							
Dalle gestioni precedenti e di competenza							
Titolo I - Entrate tributarie	13.842	7.804	7.983	10.998	15.221	38,40%	4.223
Titolo II - Entrate da trasferim.Stato Regione altri enti	14.167	16.596	15.808	32.957	33.293	1,02%	336
Titolo III - Entrate extratribut.	41.452	27.680	22.986	24.274	29.956	23,41%	5.682
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	72.203	73.025	90.351	95.019	123.280	29,74%	28.261
Titolo V - Accensione di prestiti	10.496	6.542	5.026	3.571	6.117	71,30%	2.546
Titolo IV - Partite di giro	2.903	2.604	4.254	8.484	3.498	-58,78%	-4.987
TOTALE RESIDUI ATTIVI	155.062	134.252	146.408	175.304	211.365	20,57%	36.061
RESIDUI PASSIVI							
Dalle gestioni precedenti e di competenza							
Titolo I - Spesa corrente	61.443	60.945	58.097	65.954	65.816	-0,21%	-138
Titolo II - Spesa per investimenti	101.739	101.598	127.702	173.121	200.981	16,09%	27.861
Titolo III - Spese per Rimborso di prestiti	131						
Titolo IV - Partite di giro	3.996	3.239	3.675	8.499	11.725	37,96%	3.226
TOTALE RESIDUI PASSIVI	167.309	165.782	189.473	247.573	278.522	12,50%	30.949

L'aumento dei residui del titolo I "Entrate tributarie" è dovuto in gran parte all'Ici riscossa direttamente nel Dicembre 2003 dall'Agenzia delle Entrate mediante il modello F24 e dal Concessionario, ma versata nella Tesoreria Comunale nel Gennaio 2004. L'aumento progressivo dei residui attivi del Titolo IV dell'Entrata "Alienazioni e trasferimenti di capitali" e del Titolo II della Spesa "Spese in c/capitale" è dovuto all'aumentato volume degli investimenti.

Il rapporto tra residui a fine esercizio e totale degli accertamenti e degli impegni di competenza fornisce un indicatore, sia pur grezzo, della dimensione del fenomeno residui rispetto alla dimensione globale del bilancio.

Il rapporto tra residui e accertamenti-impegni dell'anno aumenta nel 2003 rispetto all'anno

precedente del 4,8% per i residui attivi e rimane costante per ciò che riguarda i residui passivi.

Tab. 29 - Incidenza Residui attivi e passivi

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Residui attivi sugli accertamenti di competenza	53,4%	44,7%	47,1%	55,7%	60,5%
Residui passivi sugli impegni di competenza	57,3%	55,2%	61,0%	78,6%	79,8%

L'importanza del monitoraggio continuo sui residui è sempre stata ben presente sia sotto il profilo della verifica delle ragioni della loro permanenza in bilancio sia per misurare la capacità e la rapidità di riscossione e pagamento.

Il primo aspetto (verifica delle ragioni della permanenza in bilancio dei residui) è di diretto interesse per il risultato di amministrazione; infatti i residui attivi eliminati così come i residui passivi radiati concorrono, i primi in senso negativo e i secondi in senso positivo, a determinare l'avanzo o il disavanzo.

L'attività di revisione dei residui svolta nel corso del 2003 ha prodotto i risultati evidenziati dalla tabella riportata tra gli allegati (allegato 13).

Le radiazioni dei residui attivi ammontano complessivamente a 1,752 milioni di euro e quelle dei residui passivi a 1,849 milioni di euro, con una differenza positiva pari a 97 mila euro.

Il secondo aspetto di interesse riguarda la misurazione della capacità e della rapidità con la quale le entrate vengono incassate e le spese vengono pagate.

E' utile a questo proposito osservare le tabelle che seguono, le prime relative ai residui attivi e le seconde a quelli passivi.

I RESIDUI ATTIVI

I residui attivi rimasti da riscuotere al 1 gennaio 2003 ammontavano a 175,304 milioni di euro. A fine anno (31.12.03) si erano ridotti, per effetto delle riscossioni e delle radiazioni, a 103,249 milioni di euro.

La tabella mostra anche la composizione per titoli; la percentuale di permanenza è pari al 58,9%. La percentuale di permanenza è aumentata su tutti i titoli dell'entrata.

**Tab. 30 - Gestione dei Residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Residui all' 1-1-2003	Residui al 31-12-2003	% di permanenza
TITOLI I- II e III			
Entrate di parte corrente	68.230	34.057	49,9%
TITOLO IV			
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e trasferimento di capitali	95.019	68.336	71,9%
TITOLO V			
Entrate da accensione di prestiti	3.571	611	17,1%
TITOLO VI			
Entrate per partite di giro	8.484	246	2,9%
TOTALE	175.304	103.249	58,9%

Per avere il quadro completo dei residui attivi al 31.12.03 occorre aggiungere a quelli provenienti dagli anni 2002 e precedenti quelli di nuova formazione provenienti dall'esercizio 2003 stesso. Essi ammontano, come si vede dalla tabella che segue, a 108,116 milioni di euro, pari al 31,% del totale degli accertamenti. La percentuale di formazione dei residui attivi sul totale degli accertamenti si mantiene costante rispetto al 2002 (31,6% degli accertamenti 2002).

**Tab. 31 - Residui attivi formati nell'esercizio 2003
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Accertamenti	Residui dalla competenza	%
TITOLI I- II- III			
Entrate di parte corrente	203.606	44.414	21,8
TITOLO IV			
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e trasferimento di capitali	115.682	54.944	47,5
TITOLO V			
Entrate da accensione di prestiti	5.506	5.506	100,0
TITOLO VI			
Entrate per partite di giro	24.347	3.252	13,4
TOTALE	349.141	108.116	31,0

I RESIDUI PASSIVI

I residui passivi in essere al 1° gennaio 2003 provenienti dagli esercizi 2002 e precedenti ammontavano a 247,573 milioni di euro. A fine anno si sono ridotti a 136,929 milioni di euro per effetto dei pagamenti e delle radiazioni.

La tabella mostra anche la composizione per titoli nonché la percentuale di permanenza che è pari al 55,3% in totale, al 17,2% con riferimento alla parte corrente e al 69,4% con riferimento agli investimenti.

Il maggior grado di permanenza dei residui di parte investimenti rispetto a quelli di parte corrente è fisiologico e largamente motivato dall'alto livello di risorse destinate a spese di investimento ed ai tempi di esecuzione degli investimenti.

Tab. 32 - Gestione dei Residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti
(dati in migliaia euro)

Descrizione	Residui all' 1-1-2003	Residui al 31-12-2003	% di permanenza
TITOLO I			
Spese di parte corrente	65.954	11.327	17,2%
TITOLO II			
Spese in conto capitale	173.121	120.150	69,4%
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	0	0	-
TITOLO IV			
Spese per partite di giro	8.499	5.453	64,2%
TOTALE	247.573	136.929	55,3%

I residui passivi di nuova formazione provenienti dalla gestione 2003 sono stati pari a 141,593 milioni di euro che corrispondono ad una percentuale del 41% sul totale dell'impegnato.

Rispetto al 2002 la percentuale di formazione di nuovi residui passivi sul totale degli impegni è in diminuzione (5%).

Tab. 33 - Residui passivi formati nell'esercizio 2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Impegni	Residui dalla competenza	%
TITOLO I			
Spese di parte corrente	197.712	54.489	28%
TITOLO II			
Spese in conto capitale	119.440	80.832	68%
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	7.635	0	0%
TITOLO IV			
Spese per partite di giro	24.347	6.272	26%
TOTALE	349.134	141.593	41%

7. I RAPPORTI CON LE AZIENDE PARTECIPATE E CONTROLLATE

Tab. 34 - Rapporti finanziari tra Comune e META
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Entrate riscosse dal Comune per servizi erogati da Meta	22.713	17.212	18.725	18.654	21.523
Entrate da Meta	20.930	17.253	12.089	13.589	15.329
Totale Entrate	43.642	34.465	30.814	32.243	36.852
Totale Spesa per servizi erogati da Meta	31.148	30.060	32.366	31.462	35.058
Differenza Entrate - Spese	12.494	4.405	-1.552	781	1.794

I rapporti finanziari tra Comune e Meta, relativi alla produzione e all'erogazione dei servizi pubblici locali di tipo industriale, sono profondamente mutati dal 1998 ad oggi. Tale modifica è la conseguenza dell'applicazione di normative che hanno reso obbligatoria la trasformazione delle aziende municipalizzate di servizi pubblici locali, rientrando così nell'ambito di politiche fiscali, di prezzi e aziendali analoghe a tutte le altre imprese. Dopo una prima fase di sensibile riduzione delle entrate da Meta, dal 2002 vi è una inversione di tendenza sia sulle entrate (+1,429 milioni di euro) che continua nel 2003 (+ 4,609) mentre sulla dinamica dei costi, dopo un primo rallentamento registrato nel 2002 (-904 mila euro) registriamo un incremento nell'anno in corso (+3,596) determinato in primo luogo dalla conclusione del rimborso statale per la produzione di energia elettrica nell'inceneritore dei rifiuti, precedentemente portato in detrazione dai costi del servizio; in questi ultimi sono incorporati anche i costi per gli ammortamenti e gli accantonamenti di importanti programmi di investimento.

La differenza tra i costi dei servizi erogati da Meta e il complesso delle entrate del Comune provenienti da Meta e dagli utenti dei servizi (gestiti da Meta) passa dai -1,552 milioni di euro del 2001 ai 1,794 nel 2003. Gli apporti correnti di Meta migliorano a seguito di buoni risultati aziendali (utili distribuiti) e con lo stabilizzarsi dei costi negoziati sulla base dei contratti di servizio.

Relativamente agli assetti azionari delle società controllate o partecipate dal Comune si segnalano i seguenti eventi che si sono verificati nel corso del 2003.

META S.p.A.

Nel mese di marzo 2003 si è svolta l'Offerta Pubblica di Sottoscrizione e Vendita di azioni Meta, a cui è seguita la quotazione alla Borsa Valori di Milano. Il Comune di Modena ha ceduto 16.270.000 azioni Meta per un controvalore di 31.726.500 euro, riducendo la sua partecipazione nella società dal 75,01% all'attuale 57,66%. Il titolo Meta è quotato sul Mercato Telematico Azionario dal 28 marzo 2003: dopo alcune oscillazioni il valore del titolo si è attestato su valori intorno ai 2 euro.

Contestualmente all'operazione di quotazione in Borsa il Comune di Modena ha riacquistato, per un controvalore nominale complessivo di 25.822.844 euro, 5.000.000 di obbligazioni convertibili Meta, che si aggiungono a quelle già possedute dal Comune, pari a 3.060.000. Attualmente il Comune di Modena detiene quindi l'intero prestito obbligazionario convertibile emesso dalla Società.

Autostrada del Brennero S.p.A.

Nel corso del 2003 la Società ha assegnato al Comune di Modena, che determina un diritto di prelazione, 903 azioni per un controvalore di 271.803 euro. In virtù dell'Accordo stipulato nel 2002 con Autostrade per l'Italia S.p.A., il Comune di Modena ha poi ceduto tali azioni a quest'ultima Società, a fronte di un controvalore di 439.761 euro.

Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale di Modena

Nel giugno 2003 l'Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale ha modificato la propria forma giuridica da consorzio fra enti locali a società per azioni. Il Comune di Modena detiene quindi dal 2003 una nuova partecipazione azionaria: con una quota pari al 45% del capitale sociale, il Comune può annoverare l'Agenzia per la Mobilità fra le proprie società collegate.

Democenter

Nel mese di ottobre 2003 il Consiglio Comunale ha deliberato l'acquisto di 44 quote del capitale sociale di Democenter s.c.a r.l., pari al 6.29%. La partecipazione del Comune, che si affianca a quelle dell'Università di Modena e Reggio Emilia, della Camera di Commercio e della Provincia di Modena, ha l'obiettivo di sostenere le politiche di ricerca, innovazione e trasferimento tecnologico nel territorio modenese.

Quasap/Quasco

A seguito della fusione per incorporazione di Quasap (Qualità e Servizi per gli Appalti Pubblici) in Quasco (Qualificazione e Sviluppo del Costruire), attuata nell'ambito di una riorganizzazione delle partecipazioni detenute della Regione Emilia Romagna, il Comune di Modena ha ceduto la quota posseduta in Quasap ed ha contestualmente sottoscritto, per lo stesso controvalore, una quota del capitale di Quasco.

Scuole Regionale Specializzata di Polizia Locale S.r.l.

Nel mese di luglio 2003 il Comune di Modena ha acquistato quote della S.P.L. per un controvalore di 7.250 euro, portando la propria partecipazione nella Società al 31,64%.

8. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

La tabella che segue mostra i valori economici dei fattori produttivi riferiti agli esercizi 1999-2003

Tabella 35 - Conto Economico 1999 -2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Conto	Conto	Conto	Conto	Conto
	Economico	Economico	Economico	Economico	Economico
	1999	2000	2001	2002	2003
A) TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	185.131	195.656	207.752	192.655	198.292
B) TOTALE COSTI DI GESTIONE	201.456	204.466	218.969	204.421	215.785
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-16.325	-8.810	-11.217	-11.766	-17.493
C) PROVENTI / ONERI DA AZ. SPECIALI E PARTECIPATE	14.161	9.231	5.521	6.626	10.161
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	-2.164	421	-5.696	-5.140	-7.332
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.612	-1.899	-1.473	-291	-21
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DI CUI	9.352	1.129	40.919	39.715	28.366
Proventi	13.220	3.004	41.973	45.564	32.699
Oneri	-3.868	-1.876	1.054	5.850	4.333
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)	3.576	-350	33.750	34.284	21.013

La gestione 2003 presenta un risultato economico nettamente positivo pari a 21,013 milioni di euro. Un primo risultato positivo si nota nel raffronto tra il risultato della gestione operativa degli anni 2002 - 2003 che, pur mantenendo il segno negativo, migliora grazie al maggiore utile distribuito da Meta S.p.A.

Al risultato positivo complessivo concorrono sopravvenienze attive derivanti da integrazioni da inventario dei beni immobili per 2,455 milioni di euro, da acquisizioni di terreni del patrimonio indisponibile (TAV) per 6,174 milioni di euro, dalla partecipazione del Comune nell'Agenzia per la Mobilità (2,391 milioni di euro). Inoltre occorre registrare la plusvalenza realizzata con la cessione di azioni Meta (3,742 milioni di euro) e Autobrennero (167 mila euro).

Gli oneri finanziari confermano l'andamento in flessione come conseguenza dei minori interessi passivi pagati sui mutui in ammortamento, grazie anche alla operazione di estinzione.

Come dimostra la somma algebrica delle poste riportate nella tabella, il risultato economico complessivo risulta positivo per 21,013 mil. di euro.

Tab. 36 Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 1999 - 2003
(dati in migliaia di euro)

Stato Patrimoniale Attivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.1999	CONSISTENZA FINALE 31.12.2000	CONSISTENZA FINALE 31.12.2001	CONSISTENZA FINALE 31.12.2002	CONSISTENZA FINALE 31.12.2003
A) IMMOBILIZZAZIONI					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	859.385	876.394	882.965	897.480	918.375
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	231.673	206.040	220.951	219.337	219.063
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.091.058	1.082.434	1.103.917	1.116.817	1.137.438
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I) RIMANENZE	1.736	1.668	1.598	135	133
II) CREDITI	136.878	110.729	106.069	137.386	175.969
III) ATT. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.	0	0	0	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	27.676	39.624	49.650	77.643	70.375
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	166.290	152.020	157.317	215.164	246.476
C) RATEI E RISCONTI	770	533	4.761	533	587
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	1.258.118	1.234.987	1.265.995	1.332.514	1.384.501
CONTI D'ORDINE	103.051	101.484	130.428	167.167	198.299

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.1999	CONSISTENZA FINALE 31.12.2000	CONSISTENZA FINALE 31.12.2001	CONSISTENZA FINALE 31.12.2002	CONSISTENZA FINALE 31.12.2003
A) PATRIMONIO NETTO	758.996	758.646	792.397	826.680	847.694
B) CONFERIMENTI	367.343	375.237	383.559	409.039	437.938
C) DEBITI	108.572	81.619	89.470	96.326	98.640
D) RATEI E RISCONTI	23.208	19.485	569	469	229
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	1.258.118	1.234.987	1.265.995	1.332.514	1.384.501
CONTI D'ORDINE	103.051	101.484	130.428	167.167	198.299

La tabella mette in evidenza gli elementi attivi e passivi che costituiscono il patrimonio per gli anni dal 1999 al 2003.

Il valore delle immobilizzazioni è in costante aumento con una differenza positiva di 54,4 milioni di euro rispetto al 1999, dovuta principalmente ad un aumento del valore delle immobilizzazioni materiali per 67 milioni di euro (acquisizioni di nuovi immobili, lavori terminati, integrazioni da censimento, diminuite delle quote di ammortamento e delle alienazioni patrimoniali) ed una contrazione delle immobilizzazioni finanziarie per 12,6 milioni di euro dovuta alla cessione di partecipazioni azionarie (Farmacie, Autobrennero, Meta).

L'aumento dell'attivo circolante è determinato in massima parte da crediti verso gli enti del settore pubblico (Stato e Regione), da crediti per alienazione di beni immobili e dall'aumento del fondo di cassa.

I conferimenti aumentano di 70,6 milioni di euro dal 1999 al 2003 per effetto di nuove concessioni ad edificare e di trasferimenti in conto capitale da altri enti (Stato, Regione e altri).

L'andamento dei debiti è quasi costante rispetto al 2002, ma diminuisce considerevolmente rispetto al 1999 soprattutto per la diminuzione dei debiti per mutui e prestiti obbligazionari.

Il risultato economico positivo pari a 21,013 milioni di euro produce un aumento del patrimonio netto di pari importo. Tale aumento è pari a 96,7 milioni di euro se confrontato al 1999.

MODALITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO DEI BENI IMMOBILI E DELLE RELATIVE CLASSIFICAZIONI VALUTATIVE INVENTARIALI.

Il Comune di Modena ha costituito dalla fine degli anni Ottanta presso il Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali un apposito Ufficio, prima denominato "Progetto Patrimonio" poi trasformato nell'Ufficio Inventari; tale Ufficio aveva come principali compiti:

- la costituzione di una prima cartografia, su base catastale, denominata "Cartografia Patrimoniale", in grado di individuare i perimetri delle particelle catastali via via acquisite o cedute a terzi, unitamente ad eventuali diritti e servitù, con collegamento mediante apposita codifica alla banca dati alfanumerica;
- la costituzione di una ulteriore cartografia, denominata "Cartografia Inventariale", di rappresentazione delle singole unità di inventario (Unità Funzionali);
- una banca dati riassuntiva dei dati significativi di tutti gli atti di trasferimento di diritti reali facenti capo al Comune di Modena a partire dalla costituzione dello Stato Unitario, aggiornato poi annualmente sulla base degli atti intervenuti;
- una ulteriore banca dati riassuntiva dei dati costituenti le componenti inventariali (Unità Funzionali) e relativa in particolare ai dati inventariali più significativi e più specificamente alle classificazioni, valutazioni economiche, consistenza, e Settore referente.

Le banche dati sono tra loro integrate al fine della costituzione di un Sistema Informativo Patrimoniale in grado di mettere in relazione tra loro le informazioni per componente patrimoniale e componente inventariale.

Il primo esito del lavoro dell'Ufficio fu l'approvazione nel 1991, con riferimento al 31.12.1990, di una prima "Elencazione Inventariale" costituita come base di lavoro indispensabile sia alla gestione dei beni comunali sia alla loro valorizzazione ed eventuale dismissione nell'ottica di un nuovo e più moderno assetto gestionale e di amministrazione del patrimonio immobiliare pubblico.

Nei successivi due anni, pur in assenza di una puntuale normativa per una moderna formazione dei nuovi inventari, il Comune di Modena costituì, mediante implementazione delle banche dati costituite, una nuova "Classificazione Valutativa dei Beni Immobili Comunali" in grado di completare i dati di censimento formando anche una base valutativa per ogni singolo immobile o porzione gestionale dello stesso (Unità Funzionale). Tale attività fu realizzata in anticipazione dei contenuti innovativi, gestionali e contabili, poi inseriti nel D.Lgs. 25.02.1995, n° 77.

A far tempo dall'anno 1994 emerse la necessità di reingegnerizzare il sistema informativo, creato direttamente all'interno dell'Amministrazione, mediante l'implementazione di nuove metodologie informative quali la "navigazione" e l'implementazione degli automatismi e dei controlli. Tale attività è risultata poi ancor più valorizzata mediante la trasformazione delle cartografie tradizionali in cartografie digitali ed il loro successivo inserimento nel SIT del Comune di Modena.

A partire dall'anno di impianto dell'inventario valorizzato e secondo le indicazioni del Regolamento di Contabilità, nel contempo approvato dall'Amministrazione Comunale, l'Ufficio "Progetto Patrimonio - Inventari" ha redatto nell'ambito del "Conto Consuntivo" un aggiornamento annuale delle variazioni di consistenza intervenute denominato "Classificazione valutativa dei beni immobili di proprietà Comunale - Variazioni intervenute nel corso dell'anno". Il suddetto documento contabile, rigorosamente estratto dal Sistema Informativo Patrimoniale (SinPat), riassume annualmente le modificazioni e variazioni intervenute nella logica però di un sistema informativo impostato sulle necessità gestionali e documentative dei beni comunali e delle loro più importanti caratteristiche.

Il documento annuale prodotto dall'Ufficio è strutturato per una lettura organica delle variazioni e, nel dettaglio:

- una prima elaborazione che indica le variazioni per singola classificazione giuridica con la relativa valorizzazione, intervenute a seguito della variazione di utilizzo o di provvedimenti amministrativi dell'Amministrazione;
- una elencazione di tutti gli atti di disposizione patrimoniale (Rogiti, atti deliberativi ecc.), estratta dal sistema informativo dei dati patrimoniali, in grado di documentare l'attività di modifica del patrimonio dell'Ente;
- una successiva elaborazione, in più tabelle descrittive e riassuntive, delle variazioni di consistenza delle unità inventariali suddivise per presa in carico (acquisti) o di scarico (cessioni) distinte per singola classificazione giuridica;
- una elaborazione relativa alle nuove componenti patrimoniali rilevate come aggiornamento annuale e straordinario dell'Inventario; dati rilevati dall'ufficio attraverso l'analisi presso ulteriori banche dati ed archivi esistenti e relative a beni di interesse comunale;
- una tabella riassuntiva denominata "Conto Riassuntivo del patrimonio immobiliare" e relativo alle variazioni per riclassificazione, atti di disposizione patrimoniale e nuove proprietà oggetto di censimento e quindi indicativa degli incrementi o decrementi della consistenza immobiliare dell'Ente.

Nello specifico delle metodologie utilizzate nella valorizzazione degli immobili si è fatto riferimento fin dal 1993, per tutte le variazioni di consistenza in aumento (Acquisti) derivanti da atti di disposizione patrimoniale, ai valori di costo come poi stabilito anche dal D.Lgs. 77/95 e dal T. U. delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, mentre per le variazioni di consistenza in diminuzione (Cessioni) ai "valori di libro" e quindi ai valori di impianto. Per quanto riguarda la valorizzazione relativa alla nuda proprietà di aree o immobili concessi in diritto di superficie e alle eventuali integrazioni di censimento intervenute in corso d'anno si è utilizzata la stessa metodologia seguita fin dall'impianto sia in termini di valori unitari che di percentuali di valore scorporato (nel caso della nuda proprietà), al fine di rendere i valori presenti nella banca dati patrimoniale completamente omogenei fra di loro.

Relativamente alla classificazione giuridica dei singoli beni immobili inventariati ci si è attenuti rigidamente alle disposizioni del Codice Civile (art. 822 e seguenti).

9. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La legge 448/98 (Finanziaria 1999) ha introdotto per la prima volta per le amministrazioni territoriali un vincolo alla programmazione ed 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 crescita e cioè: riduzione progressiva del finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche e riduzione del rapporto tra debito e Pil. Le leggi finanziarie intervenute successivamente hanno introdotto diverse integrazioni.

La Finanziaria 2003 (Legge 289/2002) ha portato ulteriori modifiche al “patto di stabilità” per le amministrazioni locali che possono essere così sintetizzate:

- il disavanzo finanziario 2003, sia di cassa sia di competenza, non può essere superiore a quello del 2001 e per il 2004 il disavanzo di cassa programmatico deve essere pari a quello del 2001 incrementato del tasso di inflazione programmata (1,7%);
- il mancato raggiungimento dell’obiettivo fissato per il disavanzo di cassa per l’anno 2003 produce effetti pesantemente negativi: divieto di assunzione a qualsiasi titolo, divieto di fare ricorso all’indebitamento per investimenti e riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi pari al 10% rispetto al 2001;
- è stato confermato il monitoraggio trimestrale;
- è stato introdotto il controllo trimestrale sugli obiettivi del patto di stabilità a cura del Collegio dei Revisori.

Sulla base della strategia e degli obiettivi delineati dalle politiche di bilancio del Comune di Modena, l’attività gestionale si è orientata ad assicurare una celere riscossione dei crediti, pur nel regolare rispetto dei termini di pagamento, sottoponendo i dati contabili ad un continuo monitoraggio di andamento delle entrate e delle spese dei diversi centri di responsabilità.

E’ stato conseguito il significativo risultato di raggiungere gli obiettivi previsti dalla Legge Finanziaria 2003 come evidenziato nella tabella che segue

Tab. 37 - Patto di stabilità 2003
(dati in migliaia di euro)

	cassa	competenza
Saldo finanziario al 31-12-2001	-27.987	-30.115
Saldo programmatico al 31-12-2003	-27.987	-30.115
Saldo finanziario effettivo al 31-12-2003	-27.448	-2.018
Scostamenti positivi rispetto all'obiettivo	539	28.097

Relativamente al secondo obiettivo, riduzione del rapporto fra debito e Pil, la normativa indicava anche la possibilità di destinare a riduzione del debito anche i proventi derivanti dalla dismissione di partecipazioni mobiliari. Agli enti che avessero presentato piani finanziari di progressiva e continuativa riduzione del rapporto tra il proprio ammontare del debito e il Pil, sarebbe stata consentita l’estinzione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti senza oneri aggiuntivi. Il Piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale evidenziava una riduzione del rapporto debito/Pil per il periodo 2001 – 2005 del 17,90%, contro un obiettivo di riduzione del 10%.

Dal 1999 al 2003 sono stati estinti prestiti onerosi per 54.140 milioni di euro, di cui 51.904 milioni di euro di Mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti. Tali operazioni unitamente al contenimento del volume dell'indebitamento hanno portato l'ammontare complessivo del debito comunale dai 100,061 milioni di euro nel 1995 ai 50,096 milioni di euro alla fine del 2003.

TABELLE ALLEGATE

**Allegato 1 - Consuntivo riclassificato per centri di responsabilità
(dati in migliaia di euro)**

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
101	DIREZIONE GENERALE	8.223	9.227	9.279	9.689	10.651
101	Servizi Direzione Generale	847	821	878	651	1.232
102	Controllo Direzionale	142	135	172	182	208
104	Contratti	439	348	347	368	399
105	U.S. Prevenzione e Protezione	305	388	205	178	230
108	Supporto attività consiliare e Atti Amministrativi	1.258	1.717	1.738	1.870	1.853
109	Segretario Generale	161	146	380	410	517
110	Decentramento	1.508	1.600	1.671	1.756	1.875
111	Unità specialistica Programmazione tecnica	0	0	0	24	9
1401	Avvocatura Civica	976	711	447	473	519
2101	Servizio Tecnico e Manutentivo	2.588	3.362	3.440	3.777	3.809
	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE					
102	SIKUREZZE	8.446	8.781	8.944	9.650	11.352
201	Gabinetto del Sindaco	868	767	789	875	1.026
203	Rappresentanza	281	271	249	263	287
701	Polizia Municipale	7.297	7.743	7.906	8.512	10.039
	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E					
103	SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.299	2.493	2.802	2.635	2.617
301	Amministrazione e Gestione del Personale	800	948	1.290	1.101	1.285
302	Contabilità del personale	1.120	1.115	1.024	988	777
303	Servizi generali -Personale	380	430	488	546	555
	SISTEMI INFORMATIVI , COMUNICAZIONE E					
104	SERVIZI DEMOGRAFICI	10.323	10.559	10.577	9.570	10.874
401	Servizi di sistema e reti	502	522	523	562	614
403	Progetti Telematici	866	879	901	912	940
404	Servizi Generali - Sistemi Informativi	2.534	2.550	2.665	2.636	3.139
801	Servizio Demografico e Polizia Mortuaria	3.324	3.406	3.339	2.477	2.924
1501	Comunicazione - Marketing - Promozione turistica - Relazioni con i cittadini	3.096	3.202	3.149	2.982	3.257
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.604	11.494	11.203	11.568	12.575
501	Tributi	2.058	2.401	2.437	2.443	2.574
502	Finanze	2.794	1.410	1.364	1.487	1.589
504	Servizi generali -Risorse finanziarie	428	432	659	681	1.065
601	Ufficio Tecnico Patrimoniale	2.056	2.196	2.076	2.231	2.087
602	Trasferimenti e Valorizzazione del Patrimonio	1.852	1.944	1.752	1.776	1.851
2301	Economato	3.416	3.111	2.915	2.951	3.410
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	32.752	31.248	34.007	35.940	37.361
901	Asili nido	7.303	7.053	7.303	7.765	7.981
902	Scuole infanzia comunali	9.001	8.415	9.026	9.280	9.572
903	Scuole infanzia statali	1.129	586	588	700	785
904	Istituzioni formative private	2.217	2.439	2.694	2.875	3.244
905	Scuole elementari	6.544	5.825	6.466	7.061	7.175
906	Scuole medie	1.776	1.682	2.053	2.170	2.471
908	Liceo musicale O. Vecchi	1.324	1.312	1.317	1.420	1.302
909	Centri estivi	186	266	248	277	262
910	Centro Servizi per la scuola	747	768	802	764	849
912	Valorizzazione del sistema scolastico e pari opportunità	375	534	886	768	736
913	Servizi generali - Istruzione	1.731	1.934	2.152	2.344	2.529
915	Università	12	22	19	20	25
916	Trasporti scolastici	405	413	452	497	430

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
110	CULTURA	12.901	12.507	12.750	10.612	11.205
1001	Cinema	171	159	165	152	163
1002	Musei	1.295	1.185	1.227	1.424	1.440
1003	Biblioteche	2.179	2.164	2.219	2.317	2.319
1004	Galleria Civica e attività espositive	770	760	765	745	893
1005	Archivio storico e Protocollo informatizzato	335	349	396	422	418
1006	Teatri	5.640	6.027	5.335	2.874	2.999
1007	Iniziative culturali rivolte ai giovani	556	640	1.029	1.013	1.146
1008	Iniziative culturali	1.315	533	947	940	953
1009	Servizi generali - Cultura	640	691	666	725	874
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	3.935	3.955	4.081	4.028	3.757
1010	Piscine	984	909	834	611	459
1011	Palasport	254	244	228	235	246
1012	Stadio, atletica, baseball, indoor	236	183	198	170	59
1013	Palestre e palazzetto sport	966	1.076	1.206	1.192	1.046
1014	Campi calcio	646	685	692	764	690
1015	Manifestaz.sportive e servizi generali	850	858	924	1.057	1.256
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	32.004	35.439	38.561	39.051	40.024
1201	Servizi sociali rivolti ai minori	2.368	2.587	3.146	3.336	3.390
1202	Interventi di assistenza socio-economica	2.170	2.591	2.774	2.642	2.852
1203	Interventi e servizi handicap adulto	3.317	3.587	3.842	3.771	3.958
1206	Interventi e servizi di aiuto disagio adulto	46	41	44	87	88
1208	Servizi residenziali anziani	15.062	16.659	17.214	17.598	17.125
1209	Servizi territoriali anziani	3.026	3.274	3.426	3.520	3.780
1210	Iniziative per cultura della 3^ età	375	321	323	339	375
1211	Iniziative rivolte al terzo settore	203	187	206	203	235
1212	Interventi per immigrati stranieri	1.343	1.353	1.853	1.710	1.760
1213	Servizio Sociale Circoscrizionale	1.978	2.187	2.297	2.328	2.592
1214	Interventi nel campo della sanità	324	330	325	339	297
1215	Servizi generali e interventi diversi -Pol.Soc.	1.792	2.322	2.977	2.893	2.925
1216	Servizio Assistenza Anziani	0	0	135	284	645
113	FARMACIE	16.510	17.916	19.913	0	0
1301	Farmacie - Servizi Generali	16.510	17.916	19.913	0	0
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	1.367	1.463	1.438	1.513	1.572
1601	Pianificazione urbanistica	646	654	683	693	715
1602	Pianificazione particolareggiata	391	380	399	470	469
1603	Servizi generali - Pianif. Terr.	330	429	355	350	388
117	AMBIENTE	28.587	27.542	28.991	28.861	33.436
1701	Impatto ambientale	264	382	421	536	381
1702	Energia e impianti	22.958	21.950	23.761	23.594	27.507
1703	Tutela e patrimonio naturale	3.273	3.571	3.236	3.336	3.576
1704	Risorse e territorio	1.251	584	620	665	787
1705	Servizi generali - Ambiente	840	1.053	952	729	1.186
118	MOBILITA' URBANA	8.989	7.782	5.281	5.003	6.080
1801	Manutenzione infrastrutture	4.457	1.451	782	911	1.159
1802	Nuove Infrastrutture	183	195	198	214	193
1803	Traffico	3.357	3.086	3.248	2.773	3.171
1805	Servizi generali	584	678	674	734	1.107
1807	Car Sharing	0	1.947	0	0	0
2001	Urbanizzazioni	408	425	378	372	449

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.117	2.127	2.314	2.620	3.040
1901	Trasformazioni edilizie	691	756	690	722	761
1902	Trasformazioni urbanistiche	241	257	270	286	296
1903	Servizi generali - Trasform. Urbana	1.184	1.114	1.226	1.435	1.922
1904	Programma di riqualificazione urbana "Quadrante nord"	0	0	128	177	61
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE	1.615	1.684	1.779	1.782	1.852
2102	Attrezzature urbane	359	346	365	358	361
2103	Edilizia sociale	420	423	378	403	429
2104	Edilizia Storica e logistica	37	57	197	213	220
2105	Servizi Generali - EAU	797	858	838	809	809
2106	Edilizia Pubblica	0	0	0	0	33
122	UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE	2.230	5.447	5.509	5.496	4.325
2201	Attuazioni politiche abitative	2.230	5.447	5.509	5.496	4.325
124	ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA	3.425	3.672	4.798	4.540	4.723
402	Stattistica	213	264	942	543	357
2401	Servizi vari	232	359	403	438	485
2402	Commercio	783	743	1.113	1.345	1.743
2404	Mercati	778	740	537	231	217
2408	Sportello Unico per le imprese	0	244	252	279	294
2409	Progetto Europa	350	399	354	426	521
2411	Industria Artigianato, Terziario e Agricoltura	1.069	923	1.145	1.229	1.057
2413	Tempi e orari della città	0	0	52	50	47
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	515	169	957	1.241	580
2501	Servizi pubblici ambientali	515	169	957	1.241	580
	Totale	188.842	193.504	203.184	183.799	196.022
	Altre spese di personale	1.428	917	469	0	0
	Interessi passivi su prestiti	6.182	4.436	3.491	2.502	1.690
	TOTALE SPESA CORRENTE	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712
	Rimborso di prestiti di cui:					
	quote capitale	6.636	7.475	7.558	6.997	5.293
	rimborso capitale per estinzione mutui	23.115	18.170	7.021	2.059	2.342
	TOTALE GENERALE	226.203	224.502	221.722	195.358	205.347

Allegato 2 - Conto Consuntivo per Codici di Spesa
(dati in migliaia di euro)

	Codici Spesa - Interventi	1999	2000	2001	2002	2003
		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
10	Personale di ruolo	59.831	59.352	61.662	61.000	62.843
15	Collaborazioni Coordinate Continuative	11	11	1.598	1.747	2.291
29	Altri oneri di personale	2.013	1.503	1.045	570	296
	PERSONALE	61.855	60.866	64.304	63.317	65.430
30	Vestiaro	136	234	219	262	253
31	Materiali manutenzione	196	120	214	286	234
32	Cancelleria carta stampati	679	687	690	491	485
33	Generi di pulizia	313	247	229	250	244
34	Generi alimentari	477	433	529	562	600
35	Carburanti e lubrificanti	190	235	242	229	207
36	Periodici e pubblicazioni	155	127	127	129	141
37	Mobili e attrezzature	21	0	0	0	0
38	Farmaci e parafarmaci	13.654	14.799	16.652	45	63
39	Altri acquisti di beni	796	997	904	1.134	1.457
40	Materiale didattico	94	88	119	136	117
	ACQUISTO DI BENI O MATERIE PRIME	16.711	17.968	19.925	3.524	3.801
45	Indennità e compensi organi istituzionali	685	1.016	1.181	1.326	1.350
46	Selezione e formazione del personale	219	265	268	283	255
47	Noleggi	1.221	1.254	1.239	1.480	2.752
48	Manutenzioni verde	2.416	2.637	2.370	2.454	2.581
49	Manutenzioni strade	680	3.642	3.084	3.566	3.689
50	Manutenzioni edifici	1.804	1.920	1.611	1.799	1.955
51	Manutenzioni autoveicoli	219	183	227	196	149
52	Manutenzioni impianti e attrezzature	830	800	954	947	997
53	Vigilanza	177	184	225	192	258
55	Manutenzione ascensori impianti elevatori	116	148	142	142	130
56	Manutenzione impianti allarme antincendio	94	144	268	277	277
58	Ospitalità, rappresentanza, manifestazioni	84	87	108	138	113
59	Utenze, luce, acqua e gas	10.286	8.916	9.420	8.190	7.987
60	Telefono	1.077	1.049	979	808	804
61	Postali	586	622	582	712	1.073
62	Assicurazioni	802	802	660	810	894
63	Servizi di pulizia e lavanderia	2.440	2.573	3.183	2.647	2.654
64	Refezione e mensa	5.188	5.470	5.666	5.261	5.390
65	Servizi alle persone	15.159	15.729	17.312	19.655	20.178
66	Servizi didattici	1.764	1.831	2.149	2.555	3.207
67	Servizi di accoglienza e informazione	1.727	1.823	1.731	1.749	1.737
68	Servizi a Meta	23.451	17.946	19.700	19.667	23.252
69	Trasporti	659	653	603	642	467
70	Traslochi e facchinaggi	195	232	176	105	109
71	Servizi gestioni finanziarie	1.285	1.363	1.431	1.437	1.443
73	Spese legali	407	267	239	254	292
74	Altri servizi	6.204	9.383	10.862	10.348	11.244
75	Servizi per attività culturali	4.823	3.966	4.110	1.429	1.609
76	Gestione servizi sportivi	799	753	723	737	698
77	Incarichi continuativi,prestazioni profess.	1.353	1.391	30	0	0
78	Consulenze, prestaz. intellett.,studi ricerche	2.233	1.906	2.866	2.651	2.822
79	Manifesti e pubblicità	393	1.990	334	279	278
	PRESTAZIONI DI SERVIZI	89.376	90.945	94.431	92.737	100.642

Codici Spesa - Interventi		1999	2000	2001	2002	2003
		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
80	Affitti, canoni, rendite	4.460	4.480	4.664	4.358	4.489
81	Spese condominiali	259	373	343	305	321
	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.720	4.853	5.007	4.663	4.810
82	contribuzioni a enti pubblici	2.101	2.022	1.793	2.979	3.615
83	contribuzioni a imprese non partecipate e consorzi	1.902	1.955	2.371	2.753	3.278
84	contribuzioni a famiglie	4.525	8.157	8.897	8.302	7.860
85	contributi a imprese partecipate	1.649	1.515	1.026	458	620
96	contribuzioni ad associazioni	1.558	1.771	1.776	1.765	1.947
	TRASFERIMENTI	11.734	15.419	15.863	16.258	17.320
86	interessi pass. su mutui	5.428	3.436	2.017	1.364	836
87	interessi pass. per altre cause	1.653	7	8	3	229
88	interessi passivi su anticipazioni	0	0	0	0	0
89	interessi pass. su obbligazioni	754	999	1.474	1.138	854
	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	7.835	4.442	3.499	2.505	1.918
90	Imposte, tasse e simili	395	859	633	666	520
93	Irap collaborazioni coordinate continuative	0	0	86	69	133
94	Irap amministratori	20	36	52	55	55
99	Imposta regionale attività produttive	2.757	2.548	2.545	2.508	2.774
	IMPOSTE E TASSE	3.171	3.444	3.316	3.298	3.483
91	Spese una tantum	1.050	920	800	0	307
	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	1.050	920	800	0	307
95	Ammortamenti tecnici	-	-	-	-	-
	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	0	0	0	0	0
97	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-	-	-	-	-
98	FONDO DI RISERVA	-	-	-	-	-
	TOTALE SPESA CORRENTE	196.452	198.857	207.144	186.301	197.712
	Rimborso di prestiti di cui:					
	Quote capitale	6.636	7.475	7.558	6.997	5.293
	Rimborso capitale per estinzione mutui	23.115	18.170	7.021	2.059	2.342
	TOTALE GENERALE	226.203	224.502	221.722	195.358	205.347

**Allegato 3 - Conto Consuntivo Riclassificato per Centri di Responsabilità
(dati in migliaia di euro)**

Codice	CENTRI DI RESPONSABILITA'	1999	1999	1999	2000	2000	2000	2001	2001	2001	2002	2002	2002	2003	2003	2003	2003/2002
		Consuntivo Entrate	Consuntivo Uscite	Differenza Entrate-Uscite	Incremento Disavanzo												
101	DIREZIONE GENERALE	341	8.223	-7.881	243	9.227	-8.984	322	9.279	-8.957	285	9.689	-9.404	354	10.651	-10.297	894
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	6.009	8.446	-2.437	6.046	8.781	-2.735	5.256	8.944	-3.688	5.564	9.650	-4.086	7.578	11.352	-3.773	-313
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	632	2.299	-1.667	647	2.493	-1.846	679	2.802	-2.123	490	2.635	-2.145	728	2.617	-1.889	-256
104	SISTEMI INFORMATIVI - COMUNICAZIONI E SERVIZI DEMOGRAFICI	2.350	10.323	-7.973	2.333	10.559	-8.226	2.479	10.577	-8.098	1.345	9.570	-8.224	1.797	10.874	-9.077	853
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	132.767	12.604	120.163	132.919	11.494	121.425	133.817	11.203	122.614	141.317	11.568	129.748	148.894	12.575	136.319	-6.571
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	7.198	32.752	-25.554	8.327	31.248	-22.920	9.744	34.007	-24.262	11.057	35.940	-24.883	11.186	37.361	-26.175	1.292
110	CULTURA	3.339	12.901	-9.563	3.213	12.507	-9.294	3.615	12.750	-9.135	885	10.612	-9.727	1.074	11.205	-10.131	404
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	702	3.935	-3.234	835	3.955	-3.120	1.076	4.081	-3.005	1.058	4.028	-2.970	893	3.757	-2.864	-106
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	13.948	32.004	-18.056	16.237	35.439	-19.202	17.994	38.561	-20.567	18.870	39.051	-20.180	18.851	40.024	-21.172	992
113	FARMACIE	18.962	16.510	2.452	20.573	17.916	2.657	23.739	19.913	3.826	0	0	0	0	0	0	0
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	14	1.367	-1.353	14	1.463	-1.449	11	1.438	-1.427	11	1.513	-1.503	12	1.572	-1.561	58
117	AMBIENTE	7.894	28.587	-20.692	2.443	27.542	-25.098	3.335	28.991	-25.656	3.614	28.861	-25.246	3.730	33.436	-29.705	4.459
118	MOBILITA' URBANA	1.407	8.989	-7.582	5.815	7.782	-1.968	1.493	5.281	-3.788	1.602	5.003	-3.401	1.916	6.080	-4.164	763
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	213	2.117	-1.904	258	2.127	-1.869	473	2.314	-1.840	445	2.620	-2.175	840	3.040	-2.200	25
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE	0	1.615	-1.615	0	1.684	-1.684	0	1.779	-1.779	0	1.782	-1.782	0	1.852	-1.852	70
122	POLITICHE ABITATIVE ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO	1.305	2.230	-926	4.638	5.447	-809	4.510	5.509	-998	4.219	5.496	-1.277	2.994	4.325	-1.331	54
124	EUROPA	1.768	3.425	-1.658	1.677	3.672	-1.995	3.110	4.798	-1.688	2.701	4.540	-1.840	2.471	4.723	-2.252	412
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	521	515	7	145	169	-25	773	957	-185	870	1.241	-371	290	580	-290	-80
	TOTALE	199.371	188.842	10.529	206.363	193.504	12.859	212.427	203.184	9.244	194.334	183.799	10.535	203.606	196.022	7.584	2.950

NOTA: I valori dei centri di responsabilità sono al netto delle voci di interessi, rimborso mutui, altre spese di personale

Allegato 4 - Tabella entrate per risorsa
(dati in migliaia di euro)

	Denominazione	Previsioni			Accertamenti (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
1010	I.C.I.	52.391	525	52.916	53.653	737	1.262
1030	ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	2.000	0	2.000	1.978	-22	-22
1040	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.200	0	2.200	2.426	226	226
1050	ADDIZIONALE ERARIALE R.S.U.	2.100	0	2.100	2.101	1	1
1060	INFRAZIONI ALLE NORME TRIBUTARIE	40	0	40	109	69	69
1080	COMPARTECIPAZIONE COMUNALE A IRAP E AL GETTITO IRPEF	33.670	2.970	36.640	36.640	0	2.970
1090	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.000	0	5.000	5.000	0	0
1100	T.O.S.A.P.	1.125	0	1.125	1.352	227	227
1110	R.S.U.	21.250	300	21.550	21.523	-27	273
1150	TASSE PER AMMISSIONE A CONCORSI	21	-13	7	8	0	-13
1200	DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	700	0	700	726	26	26
	Totale titolo 1	120.497	3.782	124.279	125.516	1.237	5.019
2030	FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI - CONTRIBUTO SULLE RATE DEI MUTUI	3.540	-1.288	2.252	2.252	0	-1.288
2060	CONTRIBUTO DELLO STATO PER ATTIVITA' VARIE	45	74	120	268	148	223
2080	CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SCOLASTICI	1.229	146	1.375	1.352	-23	123
2090	CONTRIBUTI DELLO STATO IN CAMPO SOCIALE	73	8	81	71	-11	-2
2100	CONTRIBUTI DELLO STATO PER INTERVENTI PREV. E RIMOZIONI STATI DI DISAGIO	101	311	412	412	0	310
2200	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA SOCIALE	1.621	684	2.305	2.305	0	683
2205	CONTRIBUTO R.E.R. IN MATERIA ABITATIVA	2.995	0	2.995	1.632	-1.364	-1.364
2210	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DIRITTO ALLO STUDIO	0	233	233	233	0	233
2220	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DI POLITICHE GIOVANILI	69	205	274	274	0	205
2240	CONTRIBUTI R.E.R. PER CULTURA SPORT TURISMO	0	8	8	8	0	8
2245	CONTRIBUTI DELLA R.E.R. IN MATERIA DI TRASPORTI PUBBLICI E MOBILITA'	257	68	325	318	-7	61
2250	CONTRIBUTI E INTERVENTI VARI DELLA R.E.R.	443	609	1.052	799	-253	356
2300	CONTRIBUTI R.E.R. PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	183	0	183	183	0	0
2310	CONTRIBUTI R.E.R. PER ALTRE FUNZIONI DELEGATE	0	0	0	0	0	0
2400	CONTRIBUTI U.E. PER FAVORIRE LO SCAMBIO DI INFORMAZIONI	21	0	21	0	-21	-21
2415	CONTRIBUTI U.E. IN MATERIA DI SVILUPPO ECONOMICO	50	0	50	25	-25	-25
2430	CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI PER IL SERVIZIO VOLONTARIO EUROPEO	10	0	10	10	0	0
2440	CONTRIBUTO DA ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI IN MATERIA ECOLOGICA	21	0	21	19	-2	-2
2500	CONTRIBUTI AMM.PROVINCIALE IN CAMPO SOCIALE	160	2	161	161	0	2
2510	CONTRIBUTO DI AMMINISTRAZIONI COMUNALI PER L'ATTUAZIONE DI INIZIATIVE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	23	0	23	14	-9	-9
2515	TRASFERIMENTI DA PROVINCIA IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO	320	614	935	930	-5	610
2520	ALTRI CONTRIBUTI DALLA AMM. PROVINCIALE	366	78	444	353	-91	-13
2540	CONTRIBUTI PER STUDI E INTERVENTI RIVOLTI AI GIOVANI	115	0	115	39	-77	-77
2570	CONTRIBUTI VARI DAI COMUNI	81	90	170	141	-29	61
2575	CONTRIBUTI VARI DA ENTI PUBBLICI DIVERSI	0	0	0	1	1	1
2580	CONTRIBUTI DA USL IN MATERIA SANITARIA	9.066	-370	8.695	8.443	-252	-622
2590	RIMBORSI DA ENTI DIVERSI PER RATE MUTUI	36	0	36	36	0	0
2620	TRASFERIMENTI DA ENTI PREVIDENZIALI DIVERSI	92	28	120	98	-22	6
	Totale titolo 2	20.916	1.500	22.415	20.375	-2.040	-541

	Denominazione	Previsioni			Accertamenti (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
3000	DIRITTI SUGLI ATTI	711	-4	707	862	155	151
3005	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA -	6.500	70	6.570	6.694	124	194
3010	ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	208	0	208	218	10	10
3020	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	43	0	43	50	8	8
3030	PROVENTI PER SERVIZI SPORTIVI	725	0	725	438	-287	-287
3040	PROVENTI PER SERVIZI CULTURALI	75	21	96	95	-1	20
3060	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEI PARCHIMETRI	850	50	900	925	25	75
3070	PROVENTI PER ATTIVITA' ECONOMICHE	861	35	897	909	12	47
3090	PROVENTI PER TRASPORTI SCOLASTICI	124	0	124	84	-40	-40
3100	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO REFEZIONE	4.202	15	4.217	4.249	31	46
3110	PROVENTI PER SERVIZI SOCIALI	7.386	-231	7.155	6.991	-164	-395
3120	PROVENTI DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO	1.851	13	1.864	1.927	63	76
3130	PROVENTI PER SERVIZI SCOLASTICI	579	16	595	544	-51	-35
3140	PROVENTI DERIVANTI DA SERVIZI VARI	655	0	655	8	-647	-647
3230	FITTI REALI DI TERRENI E FABBRICATI	3.313	-10	3.303	3.649	346	336
3260	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI SPORTIVI	195	0	195	188	-6	-6
3270	CANONI DI CONCESSIONI DI SPAZI E AREE COMUNALI RENDITE PATRIMONIALI DERIVANTI DALLO SFRUTTAMENTO DELLE RISORSE NATURALI	6.130	4	6.134	5.686	-448	-443
3320	ALTRI PROVENTI DA BENI COMUNALI	106	71	177	168	-9	62
3400	INTERESSI ATTIVI DA META	778	426	1.204	1.089	-115	311
3402	INTERESSI ATTIVI DA A.T.C.M.	33	0	33	33	0	0
3403	INTERESSI ATTIVI VARI	581	0	581	623	42	42
3450	UTILI DISTRIBUITI DA META	4.779	1.089	5.868	5.868	0	1.089
3460	DIVIDENDI DA SOCIETA' DIVERSE	99	636	735	740	6	642
3470	CREDITO D'IMPOSTA SU DIVIDENDI META	3.156	485	3.641	3.641	0	485
3480	DIVIDENDI DALLE FARMACIE COMUNALI	832	-228	604	604	0	-228
3540	CONCORSI RIMBORSI E CONTRIBUTI DA COMUNI DIVERSI	33	0	33	54	21	21
3570	RIMBORSI DA ENTI PER SPESE DI PERSONALE COMANDATO	712	-90	622	622	0	-90
3580	RIMBORSI DALL'ERARIO	800	0	800	697	-103	-103
3630	INTROITI E RECUPERI PER PRESTAZIONI SERVIZI A PRIVATI	36	0	36	27	-10	-10
3650	RIMBORSI VARI	4.894	916	5.811	5.947	137	1.053
3660	PROVENTI PER ATTIVITA' DI STAMPA ED ELABORAZIONE DATI	709	40	749	716	-32	8
3670	CONTRIBUTI E CONCORSI PER INIZIATIVE CULTURALI	87	379	466	468	2	381
3700	CONTRIBUTI PROVENTI E RIMBORSI PER PUBBLICAZIONI	51	82	133	105	-28	54
3710	PROVENTI E CONTRIBUTI VARI DA ENTI E AZIENDE	161	-81	80	58	-21	-102
3720	INTROITI VARI PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	231	45	276	234	-42	3
3730	CONCORSI VARI PER CONSUMO PASTI	248	51	299	322	23	74
3760	CONTRIBUTO DI ENTI E PRIVATI PER IL RIPRISTINO DEL MANTO STRADALE	310	0	310	460	150	150
3770	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	0	90	90	87	-2	87
3820	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	55	600	655	364	-291	309
3830	ALTRI PROVENTI E CONTRIBUTI	824	69	893	786	-106	-37
3840	RECUPERO POSTE FIGURATIVE	481	0	481	481	0	0
	Totale Titolo 3	54.412	4.561	58.973	57.716	-1.257	3.303
	Totale Entrate	195.825	9.842	205.667	203.606	-2.061	7.782

Allegato 5 - Confronto Preventivo Consuntivo per Centri di Responsabilità
(dati in migliaia di euro)

	Centri di Responsabilità	Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
101	DIREZIONE GENERALE	10.103	650	10.754	10.651	-102	548
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	11.387	152	11.539	11.352	-187	-36
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.864	-242	2.621	2.617	-4	-247
104	SISTEMI INFORMATIVI , COMUNICAZIONE E SERVIZI DEMOGRAFICI	10.048	1.291	11.338	10.874	-464	826
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.539	418	12.957	12.575	-382	36
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	36.241	1.627	37.868	37.361	-507	1.120
110	CULTURA	10.268	1.020	11.287	11.205	-83	937
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	3.878	-7	3.870	3.757	-114	-121
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	39.622	721	40.343	40.024	-319	402
113	FARMACIE	0	0	0	0	0	0
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	1.562	29	1.590	1.572	-18	11
117	AMBIENTE	33.374	976	34.350	33.436	-915	62
118	MOBILITA' URBANA	5.655	476	6.131	6.080	-51	425
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.681	371	3.052	3.040	-12	359
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE	1.851	47	1.897	1.852	-46	1
122	UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE	5.842	17	5.858	4.325	-1.533	-1.517
124	ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA	4.422	474	4.897	4.723	-174	300
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	708	-82	626	580	-46	-128
	TOTALE	193.044	7.936	200.979	196.022	-4.957	2.979
	Altre spese di personale	1.405	-1.405	0	0	0	-1.405
	Interessi passivi su mutui	2.367	-525	1.842	1.690	-152	-677
	Fondo Svalutazione Crediti	103	0	103	-	-103	-103
	Fondo di riserva	596	-596	-	-	0	-596
	TOTALE SPESA CORRENTE	197.516	5.409	202.924	197.712	-5.212	196
	Rimborso di prestiti di cui:						
	quote capitale	5.781	-488	5.293	5.293	0	-488
	rimborso capitale per estinzione mutui	2.560	-144	2.416	2.342	-74	-218
	TOTALE GENERALE	205.857	4.777	210.633	205.347	-5.286	-510

Allegato 6 - Confronto Preventivo Consuntivo per Centri di Responsabilità Analitici
(dati in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità		Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
101	Servizi Direzione Generale	708	524	1.232	1.232	0	524
102	Controllo Direzionale	167	42	208	208	0	42
104	Contratti	379	20	399	399	0	20
105	U.S. Prevenzione e Protezione	220	10	230	230	0	10
108	Supporto Attività Consiliare e Atti Amministrativi	1.845	9	1.855	1.855	-1	8
109	Segretario Generale	466	51	517	517	0	51
110	Decentramento	1.894	39	1.933	1.875	-58	-20
111	Unità specialistica Programmazione tecnica	82	-72	9	9	0	-72
1401	Avvocatura Civica	510	10	520	519	-2	8
2101	Servizio Tecnico e Manutentivo	3.832	18	3.850	3.809	-41	-23
101	DIREZIONE GENERALE	10.103	650	10.754	10.651	-102	548
201	Gabinetto del Sindaco	963	79	1.042	1.026	-16	63
203	Rappresentanza	247	40	287	287	0	40
701	Polizia Municipale	10.177	33	10.209	10.039	-171	-138
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	11.387	152	11.539	11.352	-187	-36
301	Amministrazione e Gestione del Personale	1.295	-7	1.288	1.285	-3	-10
302	Contabilità del personale	980	-202	778	777	-1	-203
303	Servizi generali-Personale	588	-33	555	555	0	-33
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.864	-242	2.621	2.617	-4	-247
401	Servizi di sistema e reti	582	32	614	614	0	32
403	Progetti Telematici	933	7	940	940	0	7
404	Servizi Generali - Sistemi Informativi	2.719	434	3.152	3.139	-14	420
801	Servizio Demografico e Polizia Mortuaria	2.699	627	3.326	2.924	-402	225
1501	Comunicazione - Marketing - Promozione turistica - Relazioni con i cittadini	3.114	192	3.306	3.257	-49	142
104	SISTEMI INFORMATIVI, COMUNICAZIONE E SERVIZI DEMOGRAFICI	10.048	1.291	11.338	10.874	-464	826
501	Tributi	2.586	20	2.606	2.574	-33	-13
502	Finanze	1.459	141	1.600	1.589	-11	130
504	Servizi generali -Risorse finanziarie	617	458	1.075	1.065	-10	448
601	Ufficio Tecnico Patrimoniale	2.223	-81	2.143	2.087	-55	-136
602	Trasferimenti e Valorizzazione del Patrimonio	1.934	6	1.940	1.851	-90	-84
2301	Economato	3.720	-127	3.593	3.410	-183	-310
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.539	418	12.957	12.575	-382	36
901	Asili nido	7.964	31	7.995	7.981	-14	17
902	Scuole infanzia comunali	9.602	21	9.623	9.572	-51	-30
903	Scuole infanzia statali	764	21	785	785	0	21
904	Istituzioni formative private	3.181	63	3.245	3.244	-1	63
905	Scuole elementari	6.839	469	7.309	7.175	-134	335
906	Scuole medie	2.027	531	2.558	2.471	-87	444
908	Liceo musicale O. Vecchi	1.286	23	1.310	1.302	-7	16
909	Centri estivi	329	-16	313	262	-51	-67
910	Centro Servizi per la scuola	757	109	866	849	-17	92
912	Valorizzazione del sistema scolastico e pari opportunità	426	314	741	736	-5	310
913	Servizi generali - Istruzione	2.475	77	2.552	2.529	-22	54
915	Università	26	0	26	25	-1	-1
916	Trasporti scolastici	564	-18	546	430	-116	-134
109	ISTRUZIONE E PARI OPPORTUNITA'	36.241	1.627	37.868	37.361	-507	1.120

	Centri di Responsabilità	Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
1001	Cinema	160	3	163	163	0	2
1002	Musei	1.425	31	1.455	1.440	-15	15
1003	Biblioteche	2.303	21	2.323	2.319	-4	17
1004	Galleria Civica e attività espositive	756	138	894	893	-1	137
1005	Archivio storico e Protocollo informatizzato	406	16	422	418	-4	12
1006	Teatri	2.946	54	3.000	2.999	-2	53
1007	Iniziative culturali rivolte ai giovani	837	325	1.161	1.146	-15	309
1008	Iniziative culturali	554	408	962	953	-9	399
1009	Servizi generali - Cultura	882	25	906	874	-33	-8
110	CULTURA	10.268	1.020	11.287	11.205	-83	937
1010	Piscine	703	-193	510	459	-50	-244
1011	Palasport	246	0	246	246	0	0
1012	Stadio, atletica, baseball, indoor	111	-52	59	59	0	-52
1013	Palestre e palazzetto sport	1.042	40	1.083	1.046	-37	3
1014	Campi calcio	693	2	695	690	-5	-3
1015	Manifestaz.sportive e servizi generali	1.082	196	1.278	1.256	-22	174
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	3.878	-7	3.870	3.757	-114	-121
1201	Servizi sociali rivolti ai minori	3.245	145	3.390	3.390	0	145
1202	Interventi di assistenza socio-economica	2.674	178	2.852	2.852	0	178
1203	Interventi e servizi handicap adulto	4.039	-56	3.982	3.958	-24	-80
1206	Interventi e servizi di aiuto disagio adulto	88	0	88	88	0	0
1208	Servizi residenziali anziani	17.943	-689	17.253	17.125	-128	-817
1209	Servizi territoriali anziani	3.769	16	3.785	3.780	-5	11
1210	Iniziative per cultura della 3^ età	362	14	376	375	0	13
1211	Iniziative rivolte al terzo settore	232	6	238	235	-3	3
1212	Interventi per immigrati stranieri	1.629	237	1.866	1.760	-106	131
1213	Servizio Sociale Circostrizionale	2.550	44	2.594	2.592	-2	42
1214	Interventi nel campo della sanità	307	-10	297	297	-1	-11
1215	Servizi generali e interventi diversi -Pol.Soc.	2.373	602	2.976	2.925	-50	552
1216	Servizio Assistenza Anziani	410	235	645	645	0	235
112	POLITICHE SOCIALI E SANITARIE	39.622	721	40.343	40.024	-319	402
1601	Pianificazione urbanistica	716	14	730	715	-15	-1
1602	Pianificazione particolareggiata	462	7	469	469	0	6
1603	Servizi generali - Pianif. Terr.	383	9	392	388	-3	5
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	1.562	29	1.590	1.572	-18	11
1701	Impatto ambientale	459	-71	388	381	-8	-78
1702	Energia e impianti	27.623		28.373	27.507		
1703	Tutela e patrimonio naturale	3.461	117	3.577	3.576	-2	115
1704	Risorse e territorio	704	83	787	787	0	83
1705	Servizi generali - Ambiente	1.127	98	1.225	1.186	-40	58
117	AMBIENTE	33.374	976	34.350	33.436	-915	62
1801	Manutenzione infrastrutture	1.003		1.174	1.159		
1802	Nuove Infrastrutture	183	11	194	193	-1	10
1803	Traffico	2.913	278	3.191	3.171	-19	258
1805	Servizi generali	1.096	12	1.108	1.107	-1	11
1807	Car Sharing	0	0	0	0	0	0
2001	Urbanizzazioni	460	4	464	449	-15	-11
118	MOBILITA' URBANA	5.655	476	6.131	6.080	-51	425

Centri di Responsabilità		Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
1901	Trasformazioni edilizie	754	10	764	761	-3	7
1902	Trasformazioni urbanistiche	286	10	296	296	0	10
1903	Servizi generali - Trasform. Urbana	1.474	457	1.931	1.922	-9	448
1904	Programma di riqualificazione urbana "Quadrante nord"	167	-106	61	61	0	-106
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.681	371	3.052	3.040	-12	359
2102	Attrezzature urbane	352	9	361	361	0	9
2103	Edilizia sociale	419	10	429	429	0	10
2104	Edilizia Storica e logistica	221	-1	220	220	0	-1
2105	Servizi Generali - EAU	792	63	855	809	-46	17
2106	Edilizia Pubblica	67	-34	33	33	0	-34
121	EDILIZIA E ATTREZZATURE URBANE	1.851	47	1.897	1.852	-46	1
2201	Attuazioni politiche abitative	5.842	17	5.858	4.325	-1.533	-1.517
122	UNITA' DI PROGETTO ATTUAZIONE POLITICHE ABITATIVE	5.842	17	5.858	4.325	-1.533	-1.517
402	Statistica	318	39	357	357	0	39
2401	Servizi vari	414	100	515	485	-30	71
2402	Commercio	1.645	159	1.804	1.743	-61	98
2404	Mercati	208	10	218	217	-1	9
2408	Sportello Unico per le imprese	284	10	294	294	0	10
2409	Progetto Europa	403	121	524	521	-3	118
2411	Industria Artigianato, Terziario e Agricoltura	1.101	35	1.136	1.057	-79	-43
2413	Tempi e orari della città	48	0	48	47	-1	-1
124	ECONOMIA - SVILUPPO E PROGETTO EUROPA	4.422	474	4.897	4.723	-174	300
2501	Servizi pubblici ambientali	708	-82	626	580	-46	-128
125	SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	708	-82	626	580	-46	-128
	TOTALE	193.044	7.936	200.979	196.022	-4.957	2.979
	Altre spese di personale	1.405	-1.405	0	0	0	-1.405
	Interessi passivi su mutui	2.367	-525	1.842	1.690	-152	-677
	Fondo Svalutazione Crediti	103	0	103	-	-103	-103
	Fondo di riserva	596	-596	-	-	0	-596
	TOTALE SPESA CORRENTE	197.516	5.409	202.924	197.712	-5.212	196
	Rimborso di prestiti di cui:						
	quote capitale	5.781	-488	5.293	5.293	0	-488
	rimborso capitale per estinzione mutui	2.560	-144	2.416	2.342	-74	-218
	TOTALE GENERALE	205.857	4.777	210.633	205.347	-5.286	-510

Allegato 7 - Confronto Preventivo Consuntivo per voci di spesa
(dati in migliaia di euro)

	Denominazione	Previsioni			Impegni (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni Diff. (3-1)	definitive (3)			
10	Personale di ruolo	62.310	533	62.843	62.843	0	533
15	Collaborazioni Coordinate Continuative	2.236	160	2.395	2.291	-104	55
29	Altri oneri di personale	1.950	-1.653	296	296	0	-1.653
1	PERSONALE	66.495	-961	65.535	65.430	-105	-1.065
30	Vestiaro	281	-18	263	253	-10	-28
31	Materiali manutenzione	356	-116	240	234	-6	-122
32	Cancelleria carta stampati	536	10	546	485	-61	-51
33	Generi di pulizia	236	8	244	244	0	8
34	Generi alimentari	604	-3	602	600	-1	-4
35	Carburanti e lubrificanti	227	-14	213	207	-6	-20
36	Periodici e pubblicazioni	153	-7	146	141	-5	-12
38	Farmaci e parafarmaci	60	3	63	63	0	2
39	Altri acquisti di beni	1.159	342	1.502	1.457	-44	298
40	Materiale didattico	112	8	120	117	-2	6
2	ACQUISTO DI BENI/MAT.PRIME	3.724	214	3.938	3.801	-137	77
45	Indennità e compensi organi istituzionali	1.353	-3	1.350	1.350	0	-3
46	Selezione e formazione del personale	255	0	255	255	0	0
47	Noleggi	2.599	177	2.775	2.752	-23	153
48	Manutenzioni verde	2.517	64	2.581	2.581	0	64
49	Manutenzioni strade	3.666	29	3.695	3.689	-6	23
50	Manutenzioni edifici	1.742	213	1.955	1.955	-1	212
51	Manutenzioni autoveicoli	153	-1	152	149	-3	-4
52	Manutenzioni impianti e attrezzat.	977	90	1.067	997	-70	20
53	Vigilanza	282	-17	265	258	-7	-24
55	Manutenzione ascensori	130	0	130	130	0	0
56	Manutenz. imp.allarme e antinc.	277	0	277	277	0	0
58	Ospitalità, rappresent., manifestaz.	93	20	113	113	0	20
59	Utenze, luce, acqua e gas	8.914	-497	8.417	7.987	-430	-927
60	Telefono	935	-128	806	804	-3	-131
61	Postali	1.203	-12	1.191	1.073	-118	-130
62	Assicurazioni	900	0	900	894	-6	-6
63	Servizi di pulizia e lavanderia	2.716	326	3.042	2.654	-389	-63
64	Refezione e mensa	5.703	-245	5.458	5.390	-68	-313
65	Servizi alle persone	19.901	289	20.190	20.178	-11	278
66	Servizi didattici	2.494	790	3.284	3.207	-77	713
67	Servizi di accoglienza e informazione	1.759	-21	1.739	1.737	-2	-23
68	Servizi a META	22.508	747	23.254	23.252	-2	745
69	Trasporti	611	-27	584	467	-117	-144
70	Traslochi e facchinaggi	88	28	116	109	-7	21
71	Servizi gestioni finanziarie	1.420	53	1.473	1.443	-31	22
73	Spese legali	296	-1	295	292	-3	-4
74	Altri servizi	11.517	908	12.425	11.244	-1.181	-274
75	Servizi per attività culturali	1.008	618	1.626	1.609	-17	601
76	Gestione servizi sportivi	619	81	700	698	-2	80
78	Consulenze, prest.int.,studi, ric.	2.564	374	2.938	2.822	-116	258
79	Manifesti e pubblicità	285	-7	278	278	0	-7
3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	99.484	3.848	103.332	100.642	-2.690	1.158

Denominazione	Previsioni			Impegni (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
	iniziali (1)	Variazioni Diff. (3-1)	definitive (3)			
80 Affitti, canoni, rendite	4.432	202	4.634	4.489	-145	57
81 Spese condominiali	330	-4	326	321	-5	-9
4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.762	198	4.960	4.810	-150	48
82 Contribuzioni a enti pubblici	3.218	567	3.785	3.615	-169	397
83 contribuzioni a imprese non partecipate e consorzi	3.019	272	3.291	3.278	-13	259
84 Contribuzioni a famiglie	7.783	1.456	9.239	7.860	-1.380	77
85 Contributi a imprese partecipate	620	0	620	620	0	0
96 Contribuzioni ad associazioni	1.606	348	1.953	1.947	-7	341
5 TRASFERIMENTI	16.246	2.642	18.889	17.320	-1.569	1.074
86 Interessi passivi su mutui	1.018	-31	988	836	-152	-182
87 Interessi passivi per altre cause	63	176	238	229	-10	166
89 Interessi passivi su obbligazioni	1.349	-495	854	854	0	-495
6 INTER. PASS. E ONERI FINANZ. DIV.	2.429	-350	2.080	1.918	-162	-511
90 Imposte, tasse e simili	625	-100	525	520	-5	-105
93 Irap collaboraz. coordinate continuative	168	-35	133	133	0	-35
94 Irap amministratori	55	0	55	55	0	0
99 Imposta regionale attività produttive	2.826	-52	2.774	2.774	0	-52
7 IMPOSTE E TASSE	3.674	-187	3.488	3.483	-5	-192
91 spese una tantum	-	600	600	307	-293	307
8 ONERI STRAORD. GEST. CORR.	0	600	600	307	-293	307
95 ammortamenti tecnici	-	0	-	-	0	0
9 AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0
97 fondo svalutazione crediti	103	0	103	0	-103	-103
10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	103	0	103	0	-103	-103
98 fondo di riserva	596	-596	-	-	0	-596
11 FONDO DI RISERVA	596	-596	0	0	0	-596
Totale spesa Corrente	197.516	5.409	202.924	197.712	-5.212	196
Rimborso di prestiti di cui:						
quote capitale	5.781	-488	5.293	5.293	0	-488
rimborso capitale per estinzione mutui	2.560	-144	2.416	2.342	-74	-218
TOTALE GENERALE	205.857	4.777	210.633	205.347	-5.286	-510

Allegato n. 8 - Investimenti 2003 - Impegnato Decrescente
(dati in migliaia di euro)

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
15	10	1340	5	101	ACQUISTO OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI META SPA	-	25.823	25.823
12	30	885	5	118	SISTEMA TANGENZIALE DI MODENA - TANGENZIALE EST - SVINCOLI CON VIA EMILIA E VIA VIGNOLESE	10.020	5.578	5.578
13	30	1166	1	110	CONTRIBUTO MODENA FOOTBALL CLUB PER ADEGUAMENTO STADIO BRAGLIA	3.500	5.605	4.605
12	20	1430	2	125	TAV - REALIZZAZIONE DELLA TRINCEA IN CORRISPONDENZA DELLA DISCARICA RSU3 DI VIA CARUSO E COSTRUZIONE DEL II E III LOTTO DELLA DISCARICA DI RIALLOCAZIONE A SUPPORTO - INTERVENTO A PIENO CAMPO	-	4.463	4.463
12	20	1300	2	125	REALIZZAZIONE A PIENO CAMPO DELLA TRINCEA TAV IN ATTRAVERSAMENTO DELLE DISCARICHE RSU DI VIA CARUSO E DEPOSITO MODULO SPERIMENTALE	5.838	3.875	3.875
15	30	1117	4	104	CIMITERO S. CATALDO COSTA - CHIESA - CIMITERO S. CATALDO ROSSI - RIPARAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO	3.564	3.564	3.318
12	20	1101	4	101	REALIZZAZIONE DI CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE A MARZAGLIA	3.217	3.217	3.217
14	10	757	4	109	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE DI COGNENTO	-	3.000	3.000
12	20	1310	3	117	NUOVO COLLETTORE DI LEVANTE. III STRALCIO	3.300	2.817	2.817
12	30	1403	1	118	PARCHEGGIO MULTIPIANO MECCANIZZATO CINEMA ADRIANO VIA F. SELMI - ACQUISIZIONE EDIFICIO	-	1.808	1.808
12	20	1194	1	117	RIEQUILIBRIO IDRAULICO BACINO FOSSA - TRE RE E ZONE LIMOTROFFE	1.600	1.600	1.600
14	10	1143	5	109	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DI SCUOLE MATERNE ELEMENTARI E MEDIE	1.500	1.638	1.395
12	40	1406	2	119	FASCIA FERROVIARIA - PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA - QUADRANTE NORD - I STRALCIO - TRATTO COMPRESO TRA VIA SOLI ED IL CAVALCAVIA C. MENOTTI	-	1.250	1.250
12	30	1378	3	118	STRADA NUOVA ESTENSE: ADEGUAMENTO INTERSEZIONI CON VIA MORANE - ACQUISIZIONE AREE E LAVORI	-	1.224	1.224
14	30	980	1	112	CONSOLIDAMENTO CASA PROTETTA CIALDINI	-	1.200	1.200
12	50	955	5	122	DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA TRASFORMAZIONE DEI DIRITTI DI SUPERFICIE NEI PEEP A PROGETTI PER LAVORATORI IN MOBILITA'	2.200	2.200	1.186
12	20	1201	5	117	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI (CONVENZIONE META)	1.100	1.100	1.100
15	10	933	1	121	PALAZZO COMUNALE : INTERVENTI RESTAURO PER MIGLIORAMENTO ANTISISMICO	1.085	1.085	1.085
15	10	1339	5	101	COMMISSIONI PER OFFERTA GLOBALE META	-	1.050	1.050
12	30	1248	4	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ACERBI, ALLEGRI, ALVARADO, ANTONELLI, BIAGI, CABOTO, CASINI, CELLINI, DELFINI, PIER DELLA VIGNA, FONTANESI, VIA FRANKLIN, VIA RAINUSSO, VIA SANZIO, VIA SERAFINI, VECCELLIO, VERONESE, ZATTERA	1.033	1.033	1.033
12	30	1245	3	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE - CIRCOSCRIZIONE N. 3	1.033	1.033	1.033
12	30	1242	2	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE - CIRCOSCRIZIONE N. 2	1.033	1.033	1.033
12	30	1239	1	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CARDINAL MORONE, CASTELMARALDO, CANALINO, GANACETO, CASELLINE, CORSO DUOMO, RAMAZZINI, CESARE COSTA, CITTADELLA, PAPAZZONI, TASSONI, L.GO GARIBALDI E MURATORI	1.033	1.033	1.033
13	20	1401	1	110	SISTEMAZIONE PALAZZO SANTA MARGHERITA	-	2.000	1.000
14	10	1422	4	109	COSTRUZIONE DI UN ASILO NIDO - VIA PADOVANI	-	1.000	1.000
12	50	948	4	122	PEEP 51 COGNENTO - U2 - ZONA PUBBLICA E PRIVATA	1.962	1.962	999
12	30	897	5	118	CONTRIBUTO AD ATCM PER INVESTIMENTI NEL TRASPORTO PUBBLICO	992	992	992
12	30	1404	5	118	CONTRIBUTO A ATCM PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI SU SEDIME DELLA FERROVIA MODENA SASSUOLO	-	1.222	922
11	30	1410	2	124	AREA SPETTACOLI VIAGGIANTI - II STRALCIO E SISTEMAZIONE DI UN'AREA PER LA SOSTA DEI CARAVA E DEI CARRI ABITAZIONE	-	900	900
14	10	755	2	109	AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE A. FRANK	900	900	900
14	10	742	3	109	COMPLETAMENTO/ADEGUAMENTO ALLE NORME SCUOLA MEDIA CARDUCCI (PALESTRA ED AUDITORIUM)	900	900	900
12	30	1379	3	118	STRADA NUOVA ESTENSE: ADEGUAMENTO INTERSEZIONI CON VIA CONTRADA - ACQUISIZIONE AREE E LAVORI	-	876	876

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
12	30	1309	3	118	URBANIZZAZIONI COMPARTO VIA CONTRADA U1 E U2B - 1 -2 LOTTO	775	852	852
12	30	1342	5	118	ACCORDO DI PROGRAMMA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO 2001-2003: OPERE INFRASTRUTTURALI - RIQUALIFICAZIONE VIALE CIRO MENOTTI - VIALE REITER - TRENTO TRIESTE E VIA PIAVE	-	817	817
13	30	774	1	110	PISCINA DOGALI RESTAURO E ADEGUAMENTO FINZIONALE	800	1.100	800
12	50	1415	3	122	PEEP N. 16 LA SPEZIA - REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE IN CONTO ONERI DA PARTE DEI SOGGETTI ATTUATORI	-	736	736
13	30	770	5	110	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E REALIZZAZIONE DI IMPIANTI E FABBRICATI IN CONCESSIONE - CONTRIBUTI	700	700	700
12	50	1126	4	105	QUOTA COMUNALE OPERE DI URBANIZZAZIONE NEL COMPARTO L. DA VINCI - VIA NEWTON	650	650	650
12	30	1352	2	118	OPERE URGENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CAVALCAVIA CIALDINI FINO ALL'INTERSEZIONE CON CAVALCAVIA MARMORA	-	600	600
12	20	1301	5	125	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI INSUFFLAZIONE E ASPIRAZIONE A PIENO CAMPO PROPEDEUTICO ALLA MOVIMENTAZIONE DEI RIFIUTI (TRINCEA TAV)	779	585	585
12	20	1335	5	125	SACCHE DI FANGO O CENERI MEDIANTE TRATTAMENTO COLONNARE DI VIBRO-COMPATTAZIONE	651	571	571
12	30	1420	5	118	ACCORDO DI PROGRAMMA RIORGANIZZAZIONE MOBILITA' 2001-2003 - ACCESSIBILITA' ALLA STAZIONE BERTOLA SULLA LINEA FERROVIARIA MODENA-SASSUOLO MEDIANTE COSTRUZIONE DI UNA PISTA CICLO-PEDONALE CON SOTTOPASSO	-	568	568
12	20	839	3	117	RISANAMENTO CANALE ARCHIROLA - VIA RAGAZZI DEL '99 - III PEEP	547	547	547
12	30	1217	5	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA E ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE	700	700	545
12	20	1181	3	117	PARCO DELLA RESISTENZA: 2 LOTTO - SISTEMAZIONE DELLE AREE LUNGO VIA MORANE DA ADIBIRE AD ACCESSO AL PARCO	500	500	500
12	40	814	4	116	RISTRUTTURAZIONE PORZIONE DI EDIFICIO PER URBANIZZAZIONI SECONDARIE IN VIA WILGELMO	280	500	500
14	10	1424	5	109	EDIFICI SCOLASTICI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VETRI E SERRAMENTI	-	500	500
13	30	1164	5	110	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONI E MIGLIORIE A IMPIANTISTICA SPORTIVA COMUNALE	250	578	488
12	30	1215	4	118	NUOVO COMPARTO VILLANOVA U1 E U2 - L.R. 38/98 - 1 -2 LOTTO	516	516	471
12	30	1223	5	118	MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO DELLA RETE DI PISTE CICLABILI COMUNALI	500	466	466
14	10	1280	4	109	OPERE DI VIABILITA' ED ARREDO AL NUOVO POLO SCOLASTICO DI BAGGIOVARA	450	450	450
12	20	1204	5	117	SOSTITUZIONE - ADEGUAMENTO CALDAIE COMUNALI CON GENERATORI A CONDENSAZIONE	450	450	450
15	10	860	2	117	PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA EX CASA COLONICA DEL PARCO DI VIA CARUSO	350	450	450
12	30	1365	5	118	PROGETTO DI MANUTENZIONE DEL SUOLO PUBBLICO INERENTE LA VIABILITA' DI PERTINENZA COMUNALE - PERIZIA SUPPLETIVA	-	429	429
15	10	1285	1	121	RESTAURO CONSERVATIVO INTERNI E FACCIATE PALAZZO MARTINELLI - 1 PERIZIA SUPPLETIVA MARTINELLI	-	400	400
15	10	1070	1	121	NUOVA SEDE DELL'ISTITUTO DELLA RESISTENZA - II STRALCIO (EX MOI)	400	400	398
11	30	1299	2	124	OPERE DI URBANIZZAZIONE AREA SPETTACOLI VIAGGIANTI	350	400	394
12	40	1364	2	119	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA - FASCIA FERROVIARIA - QUADRANTE NORD - PROGETTAZIONE DELLE INFRASTRUTTURE VIARIA - VIA SORATORE - BONIFICA DELL'AREA DI SEDIME EX DISTRIBUTORE IN VIA FANTI N. 238 E DEMOLIZIONE FABBRICATO - PERIZIA	-	400	386
11	20	734	1	109	ADEGUAMENTO NORMATIVO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO DI ALFABETIZZAZIONE TERRITORIALE	400	371	371
12	30	1256	5	118	INTERVENTI DI INSTALLAZIONE DI BARRIERE DI PROTEZIONE STRADALE PER LA MESSA IN SICUREZZA DI ALCUNI TRATTI STRADALI - II E III LOTTO	355	355	355
14	30	1370	5	112	ADEGUAMENTO NORMATIVO CASE PROTETTE SAN G. BOSCO E VIGNOLESE	-	350	350
15	10	714	1	105	RISTRUTTURAZIONE DEL NEGOZIO A PIANO TERRA DEL PALAZZO COMUNALE SOTTO IL VOLTONE	50	350	350

Bollica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
12	40	924	5	119	MONETIZZAZIONI AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA NELLA PARTE PRIVATA DEI PEEP	207	351	338
12	30	1343	1	118	ACCORDO DI PROGRAMMA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO 2001-2003: OPERE INFRASTRUTTURALI - RIQUALIFICAZIONE VIALE GOBETTI E CUCCHIARI	-	2.280	337
14	10	1371	5	109	ADEGUAMENTO ANTISISMICO NUOVA SCUOLA ELEMENTARE DI BAGGIOVARA, CITTANOVA E ALTRE	-	700	336
12	30	1236	5	118	MANUTENZIONE E ADEGUAMENTI INFRASTRUTTURALI DEI PERCORSI DELLA RETE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	350	322	322
14	10	731	5	109	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER SCUOLE ED ASILI NIDO	150	320	320
13	50	1102	4	101	RIFUNZIONALIZZAZIONE E RISTRUTTURAZIONE CENTRO CIVICO MADONNINA	150	310	310
12	20	961	5	125	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E PIANI SICUREZZA DELLA PROGRAMMIZIONE E SERVIZI PUBBLICI AMBIENTALI	314	314	301
13	20	999	5	110	COMPLETAMENTO DELLA REALIZZAZIONE DEL PARCO ARCHEOLOGICO DI MONTALE	50	300	300
12	50	1023	5	122	CONTRIBUTO A SOC. PARTECIPAZIONI IMMOBILIARI SPA PER PROGETTO LAVORI IN MOBILITA' (ULTERIORE QUOTA PER PARCHEGGI PUBBLICI)	35	335	300
12	20	1208	5	117	DIAGNOSI E RAZIONALIZZAZIONE ENERGETICA EDIFICI PUBBLICI	400	400	284
12	40	1086	5	119	CONTABILIZZAZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA REALIZZATI IN COMPARTI EDIFICATORI PRIVATI A SCOMPUTO ONERI EX ART. 11 L. 10/77	250	650	282
13	30	1165	2	110	CONTRIBUTO A A.S. MODENA RUGBY PER COSTRUZIONE NUOVO IMPIANTO	280	280	280
12	20	1434	2	117	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTO PROVINCIALE GIA' RISCOSSO PER REALIZZAZIONE CANILE COMUNALE	-	273	273
12	30	1431	0	118	INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DELLA SEDE STRADALE DI VIA FOSSA MONDA NORD E VIA MUNAROLA	-	260	260
12	30	905	5	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	500	500	258
12	30	904	5	118	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI	258	258	258
14	10	1140	5	109	MANUTENZIONE PROGRAMMATA MURATURE ESTERNE PRESSO SCUOLE DIVERSE	260	260	256
15	10	934	1	121	CHIESA DI S. BIAGIO:COMPLETAMENTO FACCIATA E CATINO ABSIDALE E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO	250	250	250
14	30	1174	2	112	SAN GIOVANNI BOSCO - CENTRO DIURNO	-	250	250
12	20	1188	5	117	RISTRUTTURAZIONI E RINNOVO RETI FOGNARIE	250	250	250
12	30	1251	5	118	MANUTENZIONE PROGRAMMATA E ADEGUAMENTI DEI CAVALCAVIA E RILEVATI E VERIFICHE STATICHE	250	250	243
15	10	1083	5	105	ESPROPRI RELATIVI AD OPERE DIVERSE	-	240	240
15	30	1113	3	104	AMPLIAMENTO STRUTTURA CIMITERIALE S. DONNINO	230	230	230
12	30	1226	5	118	INTERVENTI E ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE: BARRIERE DI PROTEZIONE E DISPOSITIVI DI RITENUTA SU VIABILITA PRINCIPALE E TANGENZIALE	300	300	229
15	10	1437	1	121	PALAZZO COMUNALE - SISMA - INTEGRAZIONE SPESA AL PROGETTO 15.10.933	-	229	229
15	10	1080	1	101	RESTAURO DELLA FONTANA DEI "DUE FIUMI" IN LARGO GARIBALDI	229	229	229
12	10	1331	5	102	INTERVENTI DI QUALITA' URBANA SICUREZZA, CONTROLLO SOCIALE DEL TERRITORIO: SISTEMA DI LOCALIZZAZIONE PER I MEZZI MOBILI DEL CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE	210	210	210
12	20	1432	4	117	REALIZZAZIONE DEL LABORATORIO AMBIENTALE - DIDATTICO AD USO PUBBLICO IN VIA POMPOSIANA - LOCALITA' MARZAGLIA	-	210	210
12	30	1405	5	118	ACCORDO DI PROGRAMMA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO: RIFACIMENTO ED INSTALLAZIONE PENSILINE - MIGLIORAMENTO PERCORSI DI APPRODO	-	207	207
15	10	938	2	121	PRIMO LOTTO OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA PER DEPOSITO ARCHIVI	207	207	206
15	10	1111	1	121	RISTRUTTURAZIONE LOCALI PER SEDI ASSOCIAZIONI PRESSO L'EX MERCATO ORTOFRUTTICOLA DI VIA CIRO MENOTTI	-	200	200
15	30	1119	4	104	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COSTA E ROSSI	200	200	200
13	30	704	3	105	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO DI CALCIO A S.DAMASO	200	200	200
14	10	1426	3	109	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA CARDUCCI - RIFACIMENTO COPERTURA AREE ESTERNE, RECINZIONI E PORTABICICLETTE	-	200	200
15	10	1386	1	121	RECUPERO COPERTURA CANONICA DELLA CHIESA DI SANT'AGOSTINO	-	200	200
15	10	929	5	121	PIANO BONIFICA AMIANTO	100	200	199
14	10	1135	5	109	MANUTENZIONE PROGRAMMATA LOCALI INTERNI SCUOLE DIVERSE	200	200	198

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Sitono Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
14	30	1173	5	112	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE CASE PROTETTE E RSA	100	202	196
14	10	1156	4	109	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO SCUOLA MATERNA ANDERSEN	200	200	196
11	30	1209	1	124	MERCATO ALBINELLI - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE	200	200	195
12	30	1348	1	118	COMPLETAMENTO OPERE DI RIQUALIFICAZIONE VIA PAOLO RUFFINI	-	200	194
15	10	1172	2	110	RISTRUTTURAZIONE SALE PER ATTIVITA' GIOVANILI PRESSO PALAZZINA VIA MORANDI	25	223	193
12	20	849	5	117	PIANTUMAZIONE AREE ATTIVITA' ESTRATTIVE (BOSCO MARZAGLIA - PARCO FLUVIALE F. SECCHIA)	220	220	193
15	10	1372	1	121	RISTRUTTURAZIONE COMPLESSIVA FACCIATE E PAVIMENTAZIONE CORTILIVA EX MOI DI VIA CIRO MENOTTI	-	180	180
12	20	1207	5	117	INSTALLAZIONE DI PANNELLI SOLARI IN STRUTTURE COMUNALI	250	250	178
15	10	684	5	105	ACQUISTI PER ARREDI, ATTREZZATURE E AUTOVEICOLI PER UFFICI E SERVIZI COMUNALI	100	166	166
13	50	1367	1	121	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PIAZZALE REDECOCCA - PERIZIA SUPPLETIVA	-	160	160
12	30	1231	5	118	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI, STRADE VICINALI ED AREE PRIVATE AD USO PUBBLICO	160	160	160
15	10	1438	2	121	CASA PROTETTA S.G. BOSCO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL FABBRICATO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI E AMPLIAMENTO DEL CENTRO DIURNO	-	156	156
14	10	1145	5	109	MANUTENZIONE PROGRAMMATA SERVIZI IGIENICI PRESSO SCUOLE DIVERSE	150	150	150
15	10	650	5	101	INTERVENTI PER LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	155	155	150
12	20	1312	1	117	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RISANAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEI VIALI STORICI	150	150	150
13	20	1170	1	110	RISTRUTTURAZIONE LOCALI DI VIA GANACETO DA ADIBIRE A SALE INCONTRO E TEMPO LIBERO PER STUDENTI	150	150	150
11	30	1100	2	124	LAVORI DI COPERTURA DEL MERCATO ORTOFRUTTICOLO	-	150	150
12	10	662	4	102	INTERVENTI DI QUALITA' URBANA, SICUREZZA, CONTROLLO SOCIALE DEL TERRITORIO: RIQUALIFICAZIONE SCUOLE DELL'INFANZIA MADONNINA	150	150	150
12	20	1129	3	105	REALIZZAZIONE NUOVI ORTI A SAN DAMASO	150	149	143
13	20	1394	2	110	TEATRO SAN GIOVANNI BOSCO - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO E SICUREZZA PER L'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO CPI	-	140	140
12	30	1278	2	118	STRADA CANALETTO - ADEGUAMENTO INTERSEZIONI CON VIA DELLE NAZIONI	110	137	137
12	30	859	5	117	SISTEMAZIONE AREE CORDOLI SCONNESSI DA RADICI	129	129	129
12	30	1433	5	118	PROGRAMMA DI TUTELA AMBIENTALE - UNA BUSSOLA PER LA CITTA'	-	126	126
15	10	1325	4	105	ACQUISTO AREA EX DISTRIBUTORE IN VIA EMILIA OVEST PER NUOVA ARTERIA STRADALE	90	121	121
12	30	1350	4	118	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE RESIDENZIALE: COMPARTO BARCHETTA - PERIZIA SUPPLETIVA E DI VARIANTE	-	123	121
15	10	1359	3	101	CONTRIBUTO ALLA COOPERATIVA SOCIALE CAROVANA PER LA COSTRUZIONE DELLA NUOVA SCUOLA IN VIA F.LLI ROSSELLI	-	120	120
12	40	928	5	119	RESTITUZIONE ONERI SU CONCESSIONI EDILIZIE	100	162	113
13	30	697	1	105	ACQUISTO CAMPO DI CALCIO CESARE COSTA	77	113	113
15	10	1284	1	121	RESTAURO MONUMENTI E FONTANE DEL CENTRO STORICO	50	112	112
15	10	931	5	121	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI OPERE DEL SETTORE EAU	200	200	111
15	10	1374	1	121	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO PALAZZINA EX ALPI	-	120	111
12	30	1270	5	118	PROGRAMMA DI TUTELA AMBIENTALE: UNA BUSSOLA PER LA CITTA'	75	106	106
12	50	1292	2	122	OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - COMPARTO PEEP N. 3 - VIA PERGOLES	500	500	106
12	20	821	5	117	RISEZIONAMENTI E RETTIFICHE CANALI DI SCOLO	105	105	105
15	30	1112	5	104	RESTITUZIONE ONERI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	150	150	104
12	20	853	5	117	MANUTENZIONE STRAORDINARIA NON PROGRAMMATA RETE FOGNARIA ZONE VARIE DELLA CITTA'	103	103	103
12	50	1022	4	122	ACQUISTO AREA EDIFICABILE NEL COMPARTO PEEP 51 - COGNENTO	130	130	102
15	10	1282	1	121	OPERE DI RESTAURO LARGO SAN PIETRO E CHIOSTRO CINQUECENTESCO	500	223	101
13	30	1167	5	110	MANUTENZIONE SPOGLIATOI E PALESTRA INDOOR	129	101	101
13	30	1338	1	110	PISCINA COMUNALE DOGALI - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE - PERIZIA SUPPLETIVA	65	101	101

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
14	30	1409	2	112	INSTALLAZIONE STRUTTURA AGGREGATIVA PER ANZIANI PRESSO IL PARCO DI MONTEFIORINO	-	100	100
12	30	1418	3	118	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI CIRCOSCRIZIONE 3 - ANNO 2002 - APPROVAZIONE PERIZIA SUPPLETTIVA E DI VARIANTE	-	100	100
13	20	1159	5	110	VILLA SORRA: INTERVENTI DI MANUTENZIONE	100	100	100
12	30	1271	3	118	SISTEMAZIONE FRONTE SCOLASTICO - POLO VIA VALLI	75	100	100
12	50	952	5	122	ULTERIORI PEEP - ACQUISIZIONE AREE PER NUOVI COMPARTI	100	100	100
15	10	673	5	104	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELLE APPARECCHIATURE DELLA SALA MACCHINE	100	100	100
14	10	751	2	109	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTI E PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE COLLODI E SCUOLA MEDIA FERRARIS	100	100	100
14	10	750	5	109	MIGLIORAMENTO CONDIZIONI ACUSTICHE REFETTORI	100	100	100
14	10	740	5	109	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ALLA LEGGE 626 IN VARI PLESSI SCOLASTICI	100	100	100
14	10	739	5	109	ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DI ASILI NIDO	100	100	100
12	20	1110	5	117	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI IRRIGUI (CONVENZIONE META)	100	100	100
12	30	903	5	118	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI EXTRAURBANE - MODENA-VIGNOLA - III STRALCIO	132	100	100
15	10	696	2	105	PERMUTA TRA COMUNE DI MODENA E PARROCCHIA S. LAZZARO - ACQUISIZIONE AREE	77	95	95
12	30	1258	3	118	REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLO-PEDONALE TRA IL PARCO AMENDOLA SUD E GLI ORTI DI VIA PANNI	100	100	95
15	10	699	5	105	MAGGIORONERI DI ESPROPRIO	250	250	80
12	20	857	5	117	SOSTITUZIONE E REINTEGRO ALBERATURE STRADALI	80	80	80
12	20	1414	4	101	SISTEMAZIONE BAGNI PARCO FERRARI	-	80	80
15	10	1353	3	101	ORTI PER ANZIANI SAN CATALDO - SISTEMAZIONE AREA	-	90	78
14	30	787	3	112	REALIZZAZIONE VII STRUTTURA PROTETTA - CONCESSIONE USO E GESTIONE	1.965	78	78
15	10	1109	5	104	REALIZZAZIONE DI SERVIZI DI E-GOVERNMENT PER CITTADINI, IMPRESE E VERSO ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: PROGETTO PEOPLE	340	340	78
12	20	1363	3	117	PARCO DI VIA GELMINIE FORESTAZIONE URBANA	-	111	77
13	20	1171	4	110	AMPLIAMENTO SEDE BIBLIOTECA VILLAGGIO GIARDINO	76	76	76
15	10	1389	1	104	COMPLETAMENTO ALLESTIMENTO E ACQUISTO ATTREZZATURE PER SALA CONSILIARE	-	75	75
12	30	1417	4	118	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DEL PONTE SU VIA BORELLE FRONTE CIVICO 209 (SALTA FOSSO DEGLI ORSI) -	-	75	75
15	10	1326	5	121	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN EDIFICI DIVERSI	50	75	75
12	20	856	5	117	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE SPORTIVO-RICREATIVE PER AREE VERDI	75	75	75
12	30	1355	4	118	REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE VILLANOVA E ADEGUAMENTO INCROCIO DELLA SP 413 A LESIGNANA CON REALIZZAZIONE DI OPERE PER LA SICUREZZA DEI PEDONI	-	74	74
12	30	871	1	118	INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DELLA SOSTA - RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGI DI VIA BERENGARIO - PERIZIA SUPPLETTIVA	-	72	72
14	10	732	5	109	RISTRUTTURAZIONE DEI GIARDINI SCOLASTICI	80	80	71
13	20	1157	1	110	CONTRIBUTO A FONDAZIONE TEATRO COMUNALE PER ACQUISTO ATTREZZATURA	20	70	70
12	20	1104	4	101	PARCO FERRARI: INSTALLAZIONE DI PEDANA, PALCO E TENSOSTRUTTURA	40	70	70
12	40	1366	2	119	PREU FASCIA FERROVIARIA QUADRANTE NORD - COMPARTO EX ACCIAIERIE ED EX MERCATO BESTIAME - LAVORI DI INDAGINE PER BONIFICA	-	70	70
12	30	615	3	118	SICUREZZA STRADALE PER IL CENTRO ABITATO DI SAN DAMASO - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE INTERSEZIONE VIA VIGNOLESE E VIA COLLEGARA	-	68	68
13	50	1381	3	101	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PRESSO LA CIRCOSCRIZIONE 3 DI VIA DON MINZONI	-	64	64
12	30	907	5	118	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI E STRADE VICINALI E AREE PRIVATE AD USO PUBBLICO	150	60	60
13	20	1346	1	121	CHIESA DEL VOTO - VIA EMILIA - MOSTRA OPERE DI LUDOVICO LANA - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI	-	58	58
12	30	1354	4	118	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA FASCIA FERROVIARIA QUADRANTE NORD - PROGETTAZIONE DELLE INFRASTRUTTURE VARIE - STRALCIO FUNZIONALE A1 - GRONDA SUD - EST ROTATORIA C.MENOTTI - PERIZIA SUPPLETTIVA	-	56	56

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
12	20	1332	2	102	PARCO FIORI RECISI - AREA A VERDE ING. CLAUDIO FREGNI	55	55	55
12	20	820	5	117	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHETTI DI QUARTIERE. RISTRUTTURAZIONE DI PICCOLI PARCHI DI QUARTIERE, POTENZIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO A VERDE E DELLE INFRASTRUTTURE PRESENTI	60	60	52
12	20	851	5	117	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DEL 20% DEGLI ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	59	59	51
12	20	846	2	101	INTERVENTI AMBIENTALI ZONA CROCETTA	50	50	50
14	10	730	5	109	ACQUISTO ARREDI PER TERMINALI ATTREZZATI NELLE SCUOLE MATERNE E ASILI NIDO	50	50	50
12	20	854	5	117	ACQUISTO PANCHINE PER FRUIZIONE AREE VERDI	50	50	50
12	20	1205	5	117	INSTALLAZIONE DI DISPOSITIVI DI TELECONTROLLO SU CENTRALI TERMICHE COMUNALI	50	50	50
15	10	1356	5	101	SERVIZIO DI GESTIONE E ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA	-	50	50
12	20	1408	4	117	FORNITURA E POSA RETE METALLICA E RELATIVI CANCELLI NEI PARCHI 1 - MAGGIO E AMENDOLA SUD	-	49	49
14	30	1351	2	118	MICROAREA DI SOSTA PER NOMADI VIA FOSSAMONDA - REALIZZAZIONE OPERE INFRASTRUTTURALI	-	48	48
11	20	957	4	124	COSTRUZIONE DEL PALAZZO DELLA FORMAZIONE	1.549	1.599	47
15	10	1388	1	104	ACQUISTO ARREDI PER ALLESTIMENTO DEL NUOVO INGRESSO DEL PALAZZO COMUNALE DI P.ZZA GRANDE	-	42	42
15	10	669	5	104	ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE INFORMATICA PER GLI UFFICI E RINNOVI TECNOLOGIE OBSOLETE	50	52	40
14	10	1031	1	109	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER IL NUOVO CENTRO SERVIZI PER LA SCUOLA PRESSO L'EX SCUOLA P. RUFFINI DI VIA J. BAROZZI	40	40	40
12	20	1436	5	117	ACCANTONAMENTO PER INTERVENTI IN CAMPO AMBIENTALE	-	39	39
12	20	1192	5	117	ACQUISTO AUTOMEZZO OPERE FOGNARIE	40	40	39
15	10	1107	5	104	REALIZZAZIONE DI SERVIZI DI E- GOVERNMENT PER CITTADINI, IMPRESE E VERSO ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: PROGETTO SIGMATER	180	180	39
15	10	796	5	104	SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	30	38	38
12	40	804	2	116	AREA SERVIZI VIA IX GENNAIO 1950 - URBANIZZAZIONI - 1 LOTTO - 2 STRALCIO	852	852	37
15	10	671	5	104	ACQUISTO APPARECCHIATURE DI RETE PER LA CONNESSIONE TRA LE SEDI COMUNALI	35	35	35
15	10	667	5	104	CABLAGGIO DELLE SEDI COMUNALI	50	50	34
13	30	1163	5	110	ACQUISTI ARREDI ED ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	50	50	32
15	10	1305	5	104	PIANO TELEMATICO PROVINCIALE	60	56	31
15	10	652	5	101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI DI SICUREZZA EDIFICI COMUNALI	30	30	30
14	10	727	5	109	ACQUISTO SUSSIDI PER HANDICAPPATI E ALTRE ATTREZZATURE	30	30	30
15	10	1289	5	121	REALIZZAZIONE E POSA IN OPERA STELI E TARGHE (TOPONOMASTICA)	30	30	30
12	30	908	5	118	ARREDI ED ATTREZZATURE PER LE AREE PUBBLICHE	30	30	30
12	30	1277	5	118	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA MOBILITA' ECOCOMPATIBILE	30	29	29
12	20	1210	5	117	INTERVENTI DI RIDUZIONE DEGLI ONERI DI ILLUMINAZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI	45	45	29
15	10	1093	1	110	TEATRO COMUNALE - RIPARAZIONE DANNI PROVOCATI DA AGENTI ATMOSFERICI AD IMPIANTI E ATTREZZATURE	-	29	29
15	10	670	5	104	IMPLEMENTAZIONE E SVILUPPO DEL SITO INTERNET E DEI SERVIZI INTRANET	40	30	28
13	20	771	1	110	ACQUISTI PER COLLEZIONI MUSEI E GALLERIA	19	34	27
12	20	1360	5	101	ACQUISTO ATTREZZATURE DIVERSE PER INTERVENTI DIVERSI NEL CAMPO DELLA PROTEZIONE CIVILE	-	26	26
13	20	1362	2	110	CONTRIBUTO ALLA POLISPORTIVA MODENA EST PER LA REALIZZAZIONE DI UN PUNTO DI LETTURA	-	25	25
15	10	1327	5	124	ACQUISTO QUOTE DEMOCENTER	25	25	25
12	20	1203	5	117	PROGETTO CALDAIA A BIOMASSE	25	25	25
15	10	1106	5	104	REALIZZAZIONE DI SERVIZI DI E-GOVERNMENT PER CITTADINI, IMPRESE E VERSO ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: PROGETTO PANTA REI	72	68	25
12	50	949	5	122	PEEP ESISTENTI - ADEGUAMENTI E SISTEMAZIONI	26	26	24
13	30	1369	1	110	PISCINA COMUNALE DOGALI - RIFACIMENTO TUNNEL DI COLLEGAMENTO TRA LA SALA MACCHINE E LA STRUTTURA CHE OSPITA LA VASCA DA 25 MT.	-	22	22
13	20	1395	1	110	INSTALLAZIONE DELLE VETRATE PIANO TERRA PALAZZO DEI MUSEI	-	25	21
12	20	1202	5	117	OTTIMIZZAZIONE IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO	20	20	20
14	10	1304	2	109	RIQUALIFICAZIONE SCUOLA MATERNA SALICETO-PANARO	100	20	20

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
13	20	1158	1	110	COMPLETAMENTO SERVIZI PIANO TERRA PALAZZO DEI MUSEI	25	23	18
12	30	876	5	118	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI OPERE PER LA VIABILITA'	100	33	18
13	20	1347	1	110	COMPLESSO SANTA CHIARA - CENTRO CULTURALE - ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO	-	18	18
13	20	1397	5	110	ACQUISIZIONE DEGLI ARCHIVI FOTOGRAFICI PINCELLI	-	75	18
14	10	749	5	109	SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CON INSTALLAZIONE ASCENSORI E ALTRE OPERE	100	100	18
15	10	683	5	105	HARDWARE E SOFTWARE PER LA REALIZZAZIONE DELLA CARTOGRAFIA PATRIMONIALE NELL'AMBITO DEL PROGETTO PATRIMONIO	25	17	17
14	10	971	5	109	PROGETTO INFORMATIZZAZIONE STRUTTURE SCOLASTICHE	16	16	16
15	10	1387	1	104	REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA ESPOSITIVA PERMANENTE PRESSO IL PALAZZO COMUNALE	-	16	16
12	50	950	5	122	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI ERP (LEGGE 560/93)	15	15	15
15	10	682	5	105	INTERVENTI SOFTWARE PER CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE, CONTABILITA' ANALITICA, CASSA ECONOMALE	15	15	15
14	10	733	5	109	ACQUISTO RASTRELLIERE PER BICICLETTE A SERVIZIO DI GIARDINI SCOLASTICI	15	15	15
15	10	1131	3	105	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARCHESSA DI VIA PANNI	15	15	15
15	10	679	5	104	PROGETTO REALIZZAZIONE SERVERS FARM	15	15	15
13	20	998	1	110	ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER L'ARCHIVIO STORICO E DI DEPOSITO	15	15	14
12	20	852	5	117	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE DEL 5% DEGLI ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	15	15	13
13	50	1382	2	101	ADEGUAMENTI FUNZIONALI EDIFICIO TORRENOVA SEDE CIRCOSCRIZIONE 2	-	12	12
15	10	1329	1	121	PALAZZO DI GIUSTIZIA - ADEGUAMENTI FUNZIONALI INTERNI	30	30	11
					Totale Investimenti di importo superiore a €10.000,00			117.684
					Totale Investimenti di importo inferiore a €10.000,00			122
					TOTALE COMPLESSIVO			117.806

**Allegato 9 - Stato finanziario al 31/12/2003 per anno di formazione residui e per titoli - Parte Passiva -
(dati in migliaia di euro)**

TITOLI	fino al 1991		anno 1992		anno 1993		anno 1994		anno 1995		anno 1996		anno 1997		anno 1998		anno 1999		anno 2000		anno 2001		anno 2002		anno 2003		totale al 31/12/2002	
	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro
SPESE CORRENTI									1	13	1	21	13	41	10	25	15	86	48	813	292	3.158	503	7.169	2.772	54.489	3.655	65.816
TOTALE USCITE CORRENTI	-	0	-	0	-	0	-	0	1	13	1	21	13	41	10	25	15	86	48	813	292	3.158	503	7.169	2.772	54.489	3.655	65.816
INVESTIMENTI	17	219	12	962	3	476	16	3.844	19	6.308	32	2.370	43	3.792	71	6.983	58	5.086	139	16.067	266	19.716	272	54.329	357	80.832	1.305	200.981
PARTITE DI GIRO			1	5	1	5	2	7	1	5	1	5	1	5	2	8	2	446	4	20	3	25	9	4.922	53	6.272	80	11.725
TOTALE GENERALE	17	219	13	967	4	481	18	3.851	21	6.326	34	2.396	57	3.838	83	7.016	75	5.618	191	16.899	561	22.899	784	66.420	3.182	141.593	5.040	278.522

**Allegato 10 - Stato finanziario al 31/12/2003 per anno di formazione residui e per titoli - Parte Attiva -
(dati in migliaia di euro)**

	fino al 1991		anno 1992		anno 1993		anno 1994		anno 1995		anno 1996		anno 1997		anno 1998		anno 1999		anno 2000		anno 2001		anno 2002		anno 2003		totale al 31/12/2002	
	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro	N.	Euro
ENTRATE TRIBUTARIE													1	4							9	1.466	7	998	34	12.754	51	15.221
TRASFERIMENTI															1	39	2	7	7	138	12	3.016	52	17.831	91	12.262	165	33.293
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	3	0	5	27	3	2	2	5	7	21	4	12	5	18	4	7	28	227	33	214	48	2.216	87	7.808	294	19.398	523	29.956
TOTALE CORRENTI	3	0	5	27	3	2	2	5	7	21	4	12	6	22	5	46	30	233	40	352	69	6.698	146	26.637	419	44.414	739	78.471
ONERI ALIENAZIONI	10	223	2	25	5	588	7	3.333	12	5.704	4	1.696	16	2.823	34	7.534	25	4.283	42	10.256	62	7.653	45	24.217	117	54.944	381	123.280
PRESTITI	1	100											5	331			2	180							3	5.506	11	6.117
TOTALE C/CAPITALE	11	324	2	25	5	588	7	3.333	12	5.704	4	1.696	21	3.154	34	7.534	27	4.463	42	10.256	62	7.653	45	24.217	120	60.450	392	129.396
PARTITE DI GIRO	24	21	3	17	2	13	1	5	5	42	1	5	5	8	3	7	3	24	4	11	5	9	9	84	45	3.252	110	3.498
TOTALE GENERALE	38	344	10	69	10	604	10	3.343	24	5.766	9	1.713	32	3.184	42	7.587	60	4.720	86	10.619	136	14.360	200	50.939	584	108.116	1.241	211.365

Allegato 11 - Quadro riassuntivo delle Entrate in conto capitale (dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
TITOLO IV	57.362	69.635	71.664	90.849	115.682
Alienazioni beni patrimoniali	3.173	41.885	40.442	46.944	59.630
Concessioni edilizie	9.997	8.816	12.464	16.615	14.400
Concessioni cimiteriali e attività estrattive	-	2.192	2.519	2.777	2.450
Fondi rinnovo	-	-	-	-	0
Trasferimento di capitali	32.525	9.316	7.924	21.376	34.611
Riscossioni di crediti	1.580	4.353	4.104	1.899	2.958
Movimenti fondi	10.086	3.072	4.210	1.237	1.634
TITOLO V	11.883	3.200	4.563	1.848	5.506
Altre accensioni di prestiti	2.902	832	1.619	1.848	5.506
Emissione di prestiti obbligazionari	8.981	2.368	2.944	-	0
Totale Titoli 4° e 5° Entrate	69.244	72.835	76.227	92.697	121.188
Avanzo di amministrazione	775	516	-	-	-
Entrate correnti destinate ad investimenti	286	2.337	360	2.537	2.246
Economie di spesa corrente	-	-	-	42	-
Entrate investimenti a favore spesa corrente	- 26.472	-20.488	-9.765	- 3.654	-3.994
TOTALE	43.833	55.200	66.822	91.623	119.440
Totale Entrate investimenti al netto delle entrate correlate	33.747	52.128	62.612	90.386	117.806

Allegato 12 Le spese in conto capitale per funzioni (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
Amministrazione, gestione, controllo	6.320	7.859	13.045	14.215	33.959
Giustizia	403	-	84	8.474	617
Polizia Locale	52	24	30	0	9
Istruzione Pubblica	1.432	1.794	8.998	9.813	9.279
Cultura e Beni Culturali	1.934	1.094	1.502	1.726	2.073
Settore Sportivo e Ricreativo	646	2.088	2.324	3.289	7.453
Turismo	-	-	-	0	0
Viabilità e Trasporti	7.228	10.223	11.476	19.785	24.885
Gestione del Territorio e dell'Ambiente	12.505	24.864	20.597	26.772	30.218
Settore Sociale	2.911	3.664	4.003	5.903	7.675
Sviluppo economico	177	516	553	411	1.639
Servizi Produttivi	138	3	-	0	0
Totali Generali	33.747	52.128	62.612	90.386	117.806

Allegato 13 - Verifica residui anni 2000-2001-2002-2003
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 1999	Consuntivo 2000	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
radiazioni residui attivi	2.020	4.513	2.528	2.310	1.899
sopravvenienze attive		65	86	49	146
radiazioni residui passivi	2.650	4.447	2.352	2.372	1.849