

**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 2004 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 due anni precedenti, ossia dal 2002 al 2004.

Nella tab.1 viene evidenziato il risultato di amministrazione per la parte della competenza 2004, pari a 41 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 208 mila euro) e il risultato d'amministrazione finale, pari a 249 mila euro; si ricorda infine il risultato economico della gestione è pari a 34,747 milioni di euro.

I dati verranno analiticamente illustrati nelle successive parti della relazione finanziaria, utilizzando come termini di confronto i consuntivi dal 2002 al 2004 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 2004 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 2004.

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 2004 alla luce degli obiettivi del "Patto di stabilità interno" introdotti dalla Legge Finanziaria 1999 e successive modificazioni.

La manovra finanziaria 2004 e le politiche di bilancio del Comune di Modena

La Legge Finanziaria 2004 (L. 350/2003), le disposizioni di correzione dei conti pubblici (D.L. 269/2003) e la riforma dell'Irpeg con l'istituzione dell'Ires (D.L.gs 344/2003) approvati dal Parlamento alla fine dell'anno 2003 nonché il "decreto tagliaspese" del luglio 2004 (D.L. 168/2004), hanno introdotto numerose misure che riguardano la fiscalità locale e la finanza decentrata:

- in attesa della riforma della fiscalità locale, la compartecipazione comunale all'Irpef è stata mantenuta pari al 6,5% di quanto riscosso nel 2003, con pari riduzione dei trasferimenti erariali e, quindi, senza alcun beneficio per il Comune derivante dagli incrementi dei redditi imponibili Irpef ;
- è fatto divieto di incrementare l'addizionale comunale all'Irpef per il 2004;
- i trasferimenti erariali sono stati decurtati del 3% e non viene contemplata la ripartizione agli enti locali dei risparmi che matureranno nel 2004 sul fondo per lo sviluppo investimenti;
- il disavanzo finanziario di competenza e di cassa (patto di stabilità) per il 2004 non può essere superiore a quello del 2001 aumentato del tasso programmato di inflazione; dal computo del disavanzo finanziario è tuttavia consentita l'esclusione gli oneri per il rinnovo contrattuale del biennio 2002-2003 a carico degli enti territoriali ; restano confermate le sanzioni 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;
- 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;
- le amministrazioni diverse da quelle statali dovranno fare fronte ai rinnovi contrattuali per il biennio 2004-2005 esclusivamente con risorse proprie ;
- sono stati confermati i forti limiti alle assunzioni di personale a tempo indeterminato, fatto salvo il ricorso a mobilità, entro il 50% delle cessazioni dal servizio intervenute nel 2003 (20% per comuni con rapporto dipendenti /pop. superiore a 1/80, maggiorato del 30%);
- è stata prevista la proroga di un anno, dal 2004 al 2005, del termine per l'applicazione della nuova tariffa rifiuti urbani.
- sono stati stanziati 282 milioni di euro per gli anni 2004, 2005 e 2006 per compensare i maggiori oneri Iva per servizi istituzionali affidati a terzi, sopportati dagli enti territoriali nel triennio 2001-2003, quando il rimborso è stato operato al netto delle quote di compartecipazione regionale all'Iva;
- La legge istitutiva dell'Ires abrogando l'art.14 del Testo Unico, ha soppresso il credito d'imposta a decorrere dall'1/1/2004: i Comuni (soggetti esclusi da IRPEG ex art. 88 del TUIR) che hanno beneficiato, per i dividendi distribuiti dalle società di pubblici servizi recentemente costituite di un credito d'imposta, perdono completamente tale risorsa. Tutto è rinviato all'istituzione di un fondo che dovrà compensare mediante trasferimenti statali questa perdita (tale fondo è stato istituito con la Finanziaria 2005 per un simbolico importo di 10 milioni).

Permanevano inoltre incertezze su finanziamenti statali e regionali ai comuni per il 2004 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 2003 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.

Mentre l'Amministrazione Comunale aveva sostenuto spese, regolarmente rendicontate a tutto il 2003, pari a circa 19,5 milioni di euro, i vari ministeri competenti avevano riconosciuto rimborsi pari a circa 13 milioni di euro, con una differenza negativa a carico dell'ente per circa 6,5 milioni di euro, di cui 4,7 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 manovra finanziaria statale, la politica di bilancio del Comune per il 2004 doveva continuare 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 la strutturale propensione all'espansione dei servizi indotta in primo luogo dalla crescita della popolazione.

In quest'ambito la politica di bilancio del Comune di Modena si proponeva il raggiungimento di alcuni obiettivi strategici che avevano a riferimento le emergenze sociali e i nodi dello sviluppo locale, con priorità alle politiche di welfare (servizi sociali, servizi educativi, politiche della casa) e a quelle del territorio:

- Garantire i programmi di consolidamento e di potenziamento dei servizi senza aumentare i tributi e le tasse comunali. Pertanto le aliquote e le tariffe dei tributi e delle tasse comunali vigenti nel 2003 sono rimaste invariate (Ici, Addizionale Irpef, Rifiuti Urbani, Pubblicità, Affissioni, Tosap);
- Ridurre dal 3,5 per mille al 2 per mille l'aliquota ICI per gli immobili concessi in affitto concordato per abitazione principale e azzeramento per chi si avvale della Agenzia per la Casa (agenzia in costituzione) al fine di favorire il mercato dell'affitto;
- Assicurare il finanziamento del programma delle opere pubbliche e degli investimenti compatibilmente con le reali risorse disponibili;
- Aumentare da 7,4 a 9,4 milioni di euro i proventi da oneri di urbanizzazione a finanziamento del patrimonio comunale in sostituzione dei minori trasferimenti statali;
- Sviluppare azioni tese al miglioramento dell'efficienza per contenere le spese e per reperire risorse aggiuntive, attraverso varie azioni, di revisione dei sistemi gestionali e organizzativi di diversi servizi secondo i principi di sussidiarietà e di economicità;

- Applicare un moderato incremento di tariffe e prezzi dei servizi per recuperare parte dell'effettivo incremento dei costi, secondo modalità differenziate per servizio e per tipologia di utenti;
- Proseguire l'azione di controllo dell'evasione dei tributi comunali e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate;
- Rispettare i vincoli posti dal "Patto di stabilità Interno" ed evitare le sanzioni di legge previste per gli enti che non li rispettano (divieto di assunzioni di personale, divieto di indebitamento, riduzione del 10% delle spese per acquisto di beni e di servizi).

Nel mese di luglio del 2004 il Parlamento ha approvato il DL n.168 "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica" che, al Comma 11 dell'art. 1 ha stabilito che:

1. "... ciascun comune concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2004-2006 assicurando che la spesa per l'acquisto di beni e servizi, esclusa quella dipendente dalla prestazione di servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente, sostenuta nell'anno 2004 non sia superiore alla spesa annua mediamente sostenuta negli anni dal 2001 al 2003, ridotta del 10%"
2. "Tale riduzione si applica anche alla spesa per missioni all'estero e per il funzionamento degli uffici all'estero, nonché alle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni ed alla spesa per studi e incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, inclusi quelli ad alto contenuto di professionalità"
3. "... per gli enti locali che hanno rispettato, nell'anno 2003 e fino al giugno 2004, gli obiettivi previsti relativamente al Patto di stabilità interno, la riduzione del 10% non si applica con riferimento alle spese che siano già state impegnate alla data di entrata in vigore del presente decreto".

Pertanto anche il Comune di Modena ha dovuto aggiornare i suoi programmi di spesa e assumere più accentuati obiettivi di risparmio.

I risultati della gestione finanziaria 2004

**Tab. 1- Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese correnti dal 2002 al 2004
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
ENTRATE CORRENTI			
Titolo I - Entrate tributarie	110.491	125.516	127.229
Titolo II - Entrate da trasferim.Stato Regione altri enti	32.109	20.375	20.583
Titolo III - Entrate extratributarie	51.733	57.716	61.796
TOTALE	194.334	203.606	209.609
Permessi di costruzione	1.594	1.652	6.312
Entrate correnti a investimenti	-2.579	-2.246	-120
Entrate in c/capitale a estinzione di mutui		2.342	
Minore spesa in conto capitale che finanzia estinzione di mutui	2.059		
Applicazione avanzo 2003	25		
TOTALE GENERALE ENTRATA CORRENTE	195.433	205.355	215.801
SPESA CORRENTE			
Titolo I - Spesa corrente	186.301	197.712	210.223
Titolo III - Quote Capitali:			
-quote capitale	6.997	5.293	5.537
-rimborso capitale per estinzione mutui	2.059	2.342	0
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE	195.358	205.347	215.760
Avanzo o disavanzo di competenza	75	8	41

Il complesso delle entrate di competenza dell'esercizio 2004, correlate con il complesso delle spese correnti (comprese quelle destinate al rimborso del debito), ammonta a 215,8 milioni di euro, superiore di 10,4 milioni di euro rispetto all'anno 2003 (+ 5,1%). Tale incremento è determinato per circa + 4,7 milioni da un maggior ricorso a proventi da " Permessi di costruzione".

La composizione delle entrate evidenzia, oltre all'aumento di quelle extratributarie dovuto in particolare a maggiori rimborsi da amministrazioni pubbliche e a contributi di terzi, un aumento delle entrate tributarie Al netto della compartecipazione comunale al gettito Irpef che, in realtà, è ancora un trasferimento erariale, le entrate tributarie si sono attestate nel 2004 su circa 91,5 milioni di euro, con un aumento del 3,3 % . Tale incremento è stato determinato in primo luogo dagli aumenti della base imponibile e dall'azione di controllo dell'evasione dell'Ici e della Tarsu.

La spesa corrente totale raggiunge nel 2004 i 215,8 milioni di euro, con un conseguente avanzo di amministrazione di competenza pari a 41 mila euro.

I proventi da concessioni edilizie destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale sono stati pari a 6,3 milioni di euro (+ 4,7 rispetto all'anno precedente) mentre si sono ridotte a 120.000 euro le entrate correnti destinate a investimenti e a estinzione anticipata di debito.

Tab. 2 Quadro riassuntivo delle entrate destinate a spese in conto capitale al netto delle poste finanziarie dal 2002 al 2004 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
ENTRATE IN C/CAPITALE			
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	89.612	114.048	64.021
Entrate in c/capitale destinate a estinzione di mutui	-2.059	-2.342	0
Entrate da Permessi di costruzione destinate a spesa corrente	-1.594	-1.652	-6.312
Titolo V - Accens. di prestiti	1.848	5.506	11.741
Entrate correnti destinate a spese di investimenti	2.579	2.246	120
Avanzo 2003 applicato a spese di investimento			116
TOTALE ENTRATE DESTINATE A INVESTIMENTI	90.386	117.806	69.685

Le entrate complessivamente destinate nell'esercizio 2004 a spese di investimento ammontano a 69,7 milioni di euro.

Tab. 3- Quadro riassuntivo della gestione dei residui 2004 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Radiazioni 2004
Entrate correnti	-1.500
Entrate in C/ Capitale	-1.201
Entrate per Servizi C/terzi	-34
Totale radiazioni residui attivi	-2.734
Spese correnti	1.429
Spese in C/Capitale	1.201
Spese per Servizi C/terzi	34
Totale radiazioni residui passivi	2.664
Risultato gestione residui	-70
Avanzo 2003 non applicato	278
Totale risultato gestione residui	208

Tab. 4 - Risultato di amministrazione 2004 (dati in migliaia di euro)

Risultato di Amministrazione	2004
Avanzo della gestione competenza	41
Avanzo della gestione residui	208
Totale avanzo d'amministrazione	249
di cui :	
con vincolo a fondo svalutazione crediti	100
con vincolo a fondo oscillazione tassi interesse	100
Avanzo disponibile	49

La gestione dei residui evidenzia un risultato positivo (di 208 mila euro) dovuto alla quota di avanzo 2003 non applicato. L'avanzo di amministrazione complessivo (competenza e residui), pari a 249 mila euro, è dato dal risultato della gestione dei residui sommato al risultato della gestione di competenza. Una quota dell'avanzo di amministrazione 2004, 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 49 mila euro costituiscono avanzo disponibile.

1. LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate complessive di parte corrente ammontano a 209,7 milioni , rispetto ai 203,6 milioni di euro del 2003 ed ai 194,3 milioni raggiunti nel 2002.

La composizione delle entrate evidenzia l'incremento delle entrate tributarie da 110,5 milioni nel 2002 a 127,2 milioni nel 2004. Si tratta di un aumento sostanzialmente determinato dalla Compartecipazione comunale all'Irpef, istituita dal 2002 in sostituzione di altrettanti trasferimenti erariali (35,6 milioni di euro nel 2004)..

La composizione delle entrate accertate evidenzia un forte incremento dal 2002 al 2004 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 6,5% dell'Irpef riscossa dallo Stato dai contribuenti modenesi nel 2002. Il peso delle entrate extra tributarie sul totale delle entrate correnti si è lievemente incrementato (dal 28% al 29%) soprattutto a seguito di aumenti di rimborsi statali e di contributi da privati.

Tab. 5 - Andamento delle entrate correnti - dal 2002 al 2004
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Entrate tributarie	110.491	125.516	127.229
Trasf.Stato, Regione, Enti	32.109	20.375	20.583
Entrate extratributarie	51.733	57.716	61.796
TOTALE	194.334	203.606	209.609
Indice di autonomia finanziaria	83,5%	90,0%	90,2%
Grado di finanza derivata	19,79%	11,12%	10,89%

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 .

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 2004 al 90% (era 83,5 % nel 2002). Il grado di finanza derivata, pari al 10,9 % (era il 19,8 nel 2002), è destinato ad ulteriori contrazioni man mano che si completerà il passaggio dal sistema dei trasferimenti a quello previsto dalla riforma della fiscalità comunale (Compartecipazioni, Addizionali, Tributi propri e Fondo perequativo).

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie 2004 sono risultate pari a 127,2 milioni a fronte di 125,5 milioni del 2003. Non essendo intervenute modifiche alle aliquote e alle tariffe, l'aumento di 1,7 milioni è determinato da maggiori introiti da addizionale sull'energia elettrica (che registra in parte versamenti 2004 ma afferenti all'anno precedente) e a recupero ICI e tasse arretrate.

**Tab. 6 - Le principali entrate tributarie
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	51.322	51.928	52.614
TARSU - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	18.604	21.523	21.911
ADDIZIONALE ERARIALE TASSA DI SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.860	2.101	2.198
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	4.803	5.000	5.200
COMPARTICIPAZIONE COMUNALE A IRAP E AL GETTITO IRPEF	25.863	36.640	35.646
TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	1.326	1.352	1.435
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.213	2.426	2.454
DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	687	726	783
ADDIZIONALE SUI CONSUMI DELL'ENERGIA ELETTRICA	1.978	1.978	2.408
IMPOSTE ARRETRATE (ICI)	1.704	1.725	2.374
ALTRE *	128	116	207
TOTALE	110.491	125.516	127.229

* Per l'esercizio 2004 la voce Altre è costituita da: Entrate derivanti da infrazioni alle norme tributarie (euro 172.501); Tasse per ammissione a concorsi (euro 34.250)

Il gettito dell'Addizionale comunale all'Irpef è stato determinato contabilmente dal Ministero degli Interni sulla base di informazioni sull'imponibile Irpef 2001 e viene erogato al Comune direttamente dallo Stato. I contribuenti hanno iniziato a versare tale tributo con le ritenute e le dichiarazioni del 2003 a cui è stata applicata l'addizionale comunale pari allo 0,2% .

L'aumento dell'ICI (+ 686 mila euro rispetto al 2003), è dovuto in parte all'aumento della base imponibile dovuta all'attività edificatoria e dagli effetti dell'attività di controllo svolta dagli uffici (Dal 2002 al 2004 non ci sono state variazioni nelle aliquote) L'attività di controllo, oltre a un recupero di imposta pari a 2,4 milioni, induce ad un più aggiornato e corretto calcolo dell'imposta da parte dei contribuenti per gli anni successivi al controllo stesso.

L'incremento del gettito della Tarsu tra il 2003 e il 2004 per 388 mila euro è determinato dall'allargamento delle superfici civili e produttive cui viene applicata la tassa stessa. L'aumento di gettito di 2,9 milioni nel 2003 rispetto al 2002, è dovuto ad un aumento tariffario reso necessario per far fronte alla perdita del beneficio di 2,6 milioni di euro di contributi statali concessi fino al 2002 quale incentivo alla produzione di energia elettrica con fonti rinnovabili.

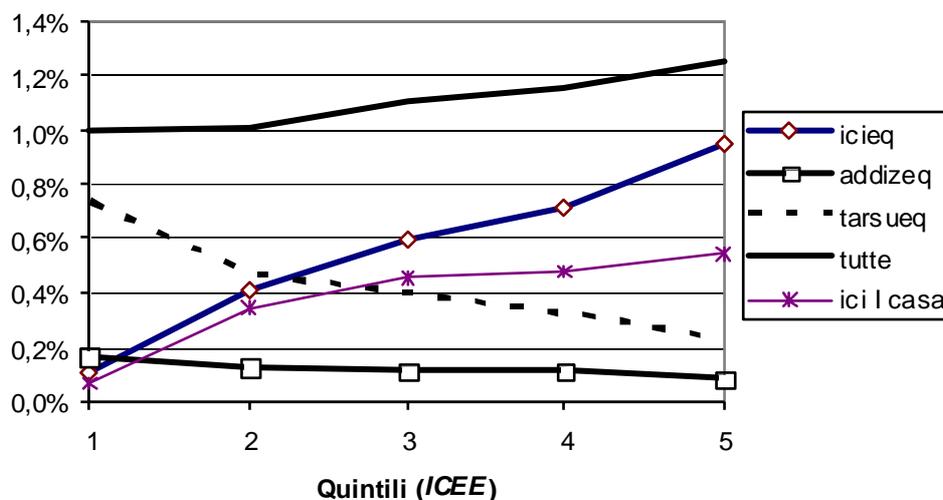
L'andamento del gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità 2004 si è sostanzialmente stabilizzato rispetto all'anno 2003, anno che ha evidenziato la fase più critica dovuta a:

- alla sfavorevole congiuntura economica
- alla riduzione degli investimenti delle imprese in pubblicità
- all'aumento del 10% delle tariffe
- all'esenzione dall'imposta delle insegne con superficie fino a 5 mq.

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, sono rimborsati dallo Stato.

Pubbliche affissioni e Tosap registrano sostanzialmente una stabilità di gettito anche in ragione dell'invarianza delle tariffe.

Gli effetti redistributivi complessivi delle principali imposte comunali per quintili di Indicatore di condizione economica equivalente sono stati esaminati dal CAPP (Centro analisi politiche pubbliche dell'Università di Modena e Reggio nel "Rapporto sull'impatto distributivo di manovre tributarie alternative per il 2005. Un'analisi degli effetti dell'Ici, Addizionale Irpef e Tarsu nel Comune di Modena" (a cura di M. Baldini, P. Bosi, M.C. Guerra e P. Silvestri. dicembre 2004).



La figura evidenzia che quando gli individui siano ordinati in base all'indicatore della condizione economica equivalente, l'esito redistributivo complessivo delle tre imposte (Ici, Addizionale Comunale all'Irpef e Tarsu) risulta positivo: il peso dell'Ici e le sue caratteristiche di progressività sembrano infatti in grado di più che compensare gli effetti regressivi congiunti della Tarsu e dell'addizionale, e questo vale anche con riferimento al passaggio fra il primo e il secondo quintile, pur in presenza di una diminuzione sensibile dell'incidenza della Tarsu.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate per trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche sono risultate pari a 20,6 milioni di euro.

Tab. 7 - Trasferimenti correnti
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Unione Europea	197	54	88
Stato	15.224	4.354	1.993
Regione Emilia Romagna	6.473	5.751	6.983
Azienda U.S.L.	8.556	8.443	9.776
Provincia in materia di diritto allo studio	470	656	586
Altri contributi dell'amministrazione provinciale	367	353	413
Provincia trasferimenti di contributi regionali per nidi d'infanzia e servizi integrativi	350	274	250
Altri *	472	490	496
TOTALE	32.109	20.375	20.583

* Per l'esercizio 2004 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Rimborso infortuni per i dipendenti di ruolo da parte dell'Inail (euro 189.517); Contributi dell'Amm.Provinciale per minori riconosciuti dalla sola madre (euro 95.483); Contributi da comuni per assistenza ai minori, per l'emergenza e l'accoglienza residenziale (euro 61.858); Trasferimento di quote di pensione dall'INPS (euro 48.551); Contributo dall'Universita' per Informastudenti (euro 40.000); Trasferimenti dalla Provincia di contributi regionali per formazione professionale degli operatori degli asili nido (euro 23.778); Contributi da Comuni per la promozione turistica (euro 17.000) ; Contributi della Provincia per progetti a favore della popolazione anziana (15.000).

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 mila euro mentre ha registrato 88 mila euro nel 2004.

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

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Fondo Ordinario	1.336	0	0
Contributo consolidato	6.347	0	0
Fondo sviluppo Investimenti	5.550	2.252	0
Contributi per la Pubblica Istruzione	1.454	1.352	1.307
Altri contributi *	537	750	686
TOTALE	15.224	4.354	1.993

* Per l'esercizio 2004 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dello Stato per attività socio-assistenziali a favore di profughi e stranieri (euro 482.789); Contributi da parte del Ministero per progetti relativi alla mobilità (euro 148.481); Contributo dello Stato per attività sportive (euro 28.577); Contributo da Ministeri diversi per iniziative di promozione e sviluppo territoriale (euro 11.247); Rimborso della Presidenza del Consiglio delle spese di ospitalità per gli obiettori di coscienza (euro 11.165);Debito Vitalizio dello Stato a favore della città di Modena insignita di medaglia d'oro (euro 3.690).

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 nel 2004 di circa – 2,4 milioni. Il calo dovuto in primo luogo al progressivo esaurirsi “del fondo investimenti” destinato alla copertura degli oneri per mutui. Tale fondo è passato dai 22,1 milioni di euro del 1995 ai 2,9 milioni del 2004 (ora conglobato nella Compartecipazione all'Irpef). Concorre poi alla diminuzione anche il taglio dell' 1% introdotto dalla Legge Finanziaria 2002 sui trasferimenti ordinari e perequativi, del 2% sugli stessi trasferimenti del 2003 e del 3% nel 2004.

Tab.-8.1 - Entrate dai trasferimenti erariali da compartecipazione comunale all'IRPEF 2002-2004
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Trasferim. correnti dello Stato - contributo ordinario	1.336	0	0
Trasferim. correnti dello Stato - contributo consolidato	6.347	0	0
Fondo sviluppo in investimenti - contributo su rate mutui	5.550	2.252	0
Compartecipazione Comunale all'IRAP e al gettito IRPEF	25.863	36.640	35.646
TOTALE	39.096	38.892	35.646

La composizione dei trasferimenti erariali tra il 2002 e il 2004 è ulteriormente variata a seguito di diverse contabilizzazioni di varie spettanze nell'ambito 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 2004 a 35,6 milioni , con una riduzione di 3,2 milioni rispetto all'anno precedente.

Tab. 8.2 - Entrate dallo Stato per rimborsi e altre spettanze
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Rimborso IVA Servizi non commerciali affidati a terzi	1.018	1.717	1.763
Rimborso minor gettito di imposta sulle insegne			1.676
Rimborso minor gettito addizionale energia elettrica		2.340	
Rimborso spese Uffici Giudiziari	1.188	800	1.020
TOTALE	2.206	4.857	4.459

Per rendere più completo il quadro dei rapporti tra la finanza comunale e quella statale è necessario osservare l'ammontare dei rimborsi che a norma di legge lo Stato deve erogare per compensare minori entrate comunali causate da norme nazionali ovvero di maggiori spese per Iva indotte da servizi non commerciali passati da gestione diretta ad affidamento a terzi, nonché di spese sostenute per funzioni statali (è il caso delle spese per gli uffici giudiziari).

L'andamento di questi rimborsi non si è ancora stabilizzato poiché le norme hanno iniziato ad operare in anni diversi, perché ci sono stati conguagli di più anni concentrati in un unico esercizio e perché siamo in presenza di continui adeguamenti dei conteggi. Nel 2004 tali rimborsi sono stati pari a 4,5 milioni rispetto ai 4,9 del 2003.

Tab. 9 - Trasferimenti correnti dalla Regione Emilia Romagna
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Assistenza	2.371	2.305	2.433
Diritto allo studio	143	233	50
Abitazioni in locazione	3.015	1.632	3.120
Contributo Straordinario per l'accesso alle abitazioni in proprietà'	0	0	364
Abbattimento barriere architettoniche	26	469	125
Iniziative culturali rivolte ai giovani.	303	194	65
Traffico (mobilità sicurezza ecc.)	6	187	83
Formazione professionale	216	183	266
Contributi della regione emilia romagna in materia di trasporti pubblici	131	131	131
Contributi per progetti di cooperazione allo sviluppo	21	128	82
Contributo della regione emilia romagna per progetti di rilevanza ambientale	0	108	18
Altri *	242	182	246
TOTALE	6.473	5.751	6.983

* Per l'esercizio 2004 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dalla Regione Emilia Romagna per il servizio di informazione ai giovani (euro 159.076); Contributo Regionale per Modena città telematica (euro 38.158); Contributi agli aventi diritto per adattamento veicoli privati destinati al trasporto disabili (euro 36.602).

Il complesso dei trasferimenti correnti della Regione è stato pari a circa 7 milioni . L'incremento più significativo riguarda il contributo per l'accesso alle abitazioni in proprietà e l'apporto al fondo sociale per l'affitto. L'incrementato di quest'ultimo di circa 1,5 milioni, tuttavia, ha riguardato anche una significativa quota relativa all'anno precedente, per cui nei due anni trascorsi il contributo regionale è mediamente risultato di 2,4 milioni, con una significativa riduzione rispetto ai 3 milioni del 2002. E questo a fronte di un incremento della popolazione in difficoltà a pagare canoni di mercato.

**Tab. 10 - Trasferimenti correnti dall'Azienda Usl
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Case protette e centri diurni	5.758	5.207	5.675
Centri handicappati	2.068	2.271	2.354
Assistenza domiciliare	288	390	386
Attività di fisioterapia	120	45	52
Trasferimento dall'Azienda Usl della quota f.s.r. per l'assegno di cura anziani	0	242	928
Altri *	322	287	381
TOTALE	8.556	8.443	9.776

* Per l'esercizio 2004 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributo dell'Azienda Usl per anziani con problematiche psichiatriche (euro 154.534); Contributo dall'Azienda Usl per funzioni in materia sanitaria e altre attività handicappati adulti (euro 80.000); Contributo da Azienda Usl per il servizio assistenza anziani (euro 65.000); Concorsi e rimborsi per servizio emodializzati (euro 46.481); Contributo Usl di Modena per ricovero di minori a rilievo sanitario (euro 35.292).

La crescita dal 2002 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.

Dal 2003 compare il trasferimento al Comune di risorse da erogare, per conto della Asl , a titolo di assegno di cura a favore delle persone anziane. Ciò, tuttavia, non costituisce un vero e proprio servizio erogato dal Comune, ma una semplice operazione di pagamento a beneficiari scelti dal SAA (servizio assistenza anziani) al solo scopo di favorire la semplificazione della gestione contabile.

LE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le entrate extratributarie nel 2004 sono state pari a circa 61,8 milioni , con un incremento di 4,1 milioni rispetto al 2003. I proventi dei servizi incrementano soprattutto grazie all'attività di recupero di crediti per violazioni al codice della strada mentre il calo delle entrate da dividendi e da credito di imposta su dividendi risulta più che compensata da contributi in campo culturale, educativo e assistenziale e da rimborsi statali e da altri soggetti.

Il risultato complessivo denota quindi la capacità dall'ente di far fronte con azioni di incremento delle entrate dai servizi e da contributi, la diminuzione dei trasferimenti erariali.

A ciò ha concorso anche il dividendo di Meta Spa il cui aumento (+ 2,7 milioni), tuttavia, non è stato sufficiente a compensare tutta la perdita data dalla soppressione dal 2004 del credito di imposta sui dividendi stessi (- 3,6 milioni).

**Tab. 11 - Entrate extra-tributarie
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Proventi dei servizi pubblici	22.262	23.994	25.637
Proventi dei beni dell'ente	9.604	9.692	9.117
Interessi su anticipazioni e crediti	2.174	1.746	953
Dividendi di società (Autobrennero, Meta, Farmacie)	7.147	10.853	9.145
Rimborsi vari di cui :			
Trasferimento dallo Stato per recupero Iva pagata per svolgimento di servizi istituz. mediante contratti di servizio	1.018	1.717	1.763
Rimborso spese pulizia scuole statali Convenzione Provveditorato agli studi di Modena e Comune di Modena	895	895	907
Contributo dello Stato per spese Uffici Giudiziari	1.188	800	1.020
Rimborso spese postali, rinnovo licenze e varie	434	615	585
*Rimborsi vari	2.133	1.921	4.871
Altri Proventi Diversi	4.880	5.483	7.798
TOTALE	51.733	57.716	61.796

* Per l'esercizio 2004

- la voce Rimborsi Vari (euro 4.870.815) è costituita in prevalenza dalle seguenti risorse:

Rimborsi diversi (euro 2.303.494);-Rimborso dallo stato per il recupero delle minori entrate sulle insegne (euro 558.752);- -Rimb.spese condominiali (euro 360.783);-Rimborso per danni ai beni comunali (euro 171.028);-Recupero spese tecniche per attuazione peep (euro 165.214);-Rimborso dai c.f.p. convenzionati per personale comunale di appoggio agli allievi portatori di handicap (euro 165.000);-Contributo della Regione per rimborso rate mutui (euro 162.742);- Canoni derivanti dalla cessione in sublocazione di alloggi (euro 95.181);-rimborso per le iniziative della direzione generale (83.873);-Rimborso spese servizi resi in occasione delle fiere di S.Geminiano e S.Antonio e altre manifestazioni pubbliche (euro 74.024);-Rimborso dalla Regione per manut.corsi d'acqua di sua competenza (euro 70.000).

-la voce Altri proventi diversi (euro 1.939.062) è costituita in prevalenza dalle seguenti risorse:

Contributi Tav/Cepav per studi e attività relativi al passaggio della linea alta velocità (euro 1.055.867);-Contributi da Fondazioni e altri per iniziative Istituto Orazio Vecchi (euro 243.483);-Entrate per pagamenti effettuati erroneamente da parte di enti e di terzi (euro 209.505);-Contributi e proventi derivanti dall'attività di tesoreria (euro 155.037);-Contributo da comuni per rete provinciale informagiovani (euro 60.269);-Contributo da parte di Aziende e Organizzazioni private per manifestazioni di interesse pubblico (euro 58.500);-Contributi del tesoriere per attività della Fondazione Teatro Comunale (euro 51.650);-Contributi per iniziative del settore interventi economici (euro 48.900);-Proventi per le attività del centro musica (euro 30.285).

Rimborsi dall'erario (euro 1.127.300); Contributi e concorsi per iniziative culturali (euro 855.942); Proventi per attività di stampa ed elaborazione dati (euro 775.564); Introiti vari per interventi socio assistenziali (euro 685.538); Contributo di enti a privati per il ripristino del manto stradale (euro 519.845); Recupero poste figurative (euro 480.858); Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendum (euro 367.552); Concorsi vari per consumo pasti (euro 338.368); Contributi e rimborsi per pubblicazioni (euro 257.792); Rimborsi da enti per spese di personale comandato (euro 246.610); Contributi per manifestazioni sportive (euro 89.150).

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

- i proventi dei servizi pubblici accertati nel 2004 aumentano di 1,6 milioni rispetto al 2003; tale incremento è dovuto sostanzialmente alle sanzioni per violazioni del Codice della strada (+ 929 mila euro di cui 403 mila relativo ad anni arretrati), mentre per i tradizionali servizi alle persone assistiamo complessivamente ad un fisiologico incremento del gettito 2003;
- i proventi derivanti da interessi su anticipazioni e crediti si riducono di 793 mila euro a causa della conversione del prestito obbligazionario in azioni Meta (e quindi la cessazione degli interessi attivi) e della discesa dei tassi di interesse netti sulle giacenze presso la Tesoreria e presso Meta;
- i dividendi delle aziende partecipate e controllate si riducono rispetto al 2003 (- 1,7 milioni) poiché a fronte del maggior utile distribuito da Meta vi è stata la perdita per legge del credito di imposta e la cessazione della partecipazione del Comune alla Autobrennero spa;
- anche i proventi diversi evidenziano un significativo incremento (+ 5,3 milioni) dovuto in primo luogo a rimborsi statali (per minor gettito pubblicità a seguito esenzione insegne; contributi Tav per progettazioni interventi alta velocità; contributi da soggetti terzi per manifestazioni culturali e formazione musicale; contributi su specifici progetto assistenziali);

**Tab. 12 - Rapporti entrate proprie/abitanti
(dati in euro)**

Descrizione	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Entrate Tributarie	110.491.429	125.515.916	127.229.482
Compartecipazione comunale e al gettito Irpef	25.863.432	36.640.352	35.646.032
Recupero Ici anni arretrati	1.704.412	1.725.005	2.373.890
Recupero Tarsu anni arretrati	250.136	266.368	278.159
Totale entrate tributarie (al netto delle voci sopra elencate)	82.673.449	86.884.190	88.931.401
Entrate tariffarie da servizi a domanda individuale	15.553.495	15.497.591	15.740.995
Abitanti	178.311	178.874	180.110
Indice di pressione tributaria	464	486	494
Indice di pressione tariffaria	87	87	87

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 dagli utili distribuiti dalle aziende non rappresentano prelievi tributari o tariffari. Anche la Compartecipazione comunale all'Irpef che compare nel 2002 per la prima volta è un valore che solo formalmente e contabilmente è ricompresa tra le entrate tributarie essendo ancora sostanzialmente un trasferimento statale.

La pressione tributaria tra il 2002 e il 2004, depurando le entrate tributarie dalla compartecipazione all'Irpef e dal recupero dell'evasione dei tributi comunali, passa da 486 euro per abitante a circa 494 euro per abitante (+ 1,6 %) con un incremento molto inferiore all'inflazione. La pressione tariffaria relativa ai servizi a domanda individuale, resta invariata a circa 87 euro di media pro-capite.

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 2004 in posizione medio bassa per l'aliquota ridotta (5,2 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 6,4 di Reggio, Ravenna e Bologna al 7 per mille di Parma e Rimini) come evidenzia il prospetto che segue.

Tab.13 - Aliquote ICI, addizionale IRPEF e tasse RSU 2004 nei comuni capoluogo

COMUNI CAPOLUOGO DELL'EMILIA ROMAGNA	I.C.I. 2004		2004	TARSU 2004
	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	-
RAVENNA	5,30	6,30	0,2	
BOLOGNA	5,70	6,40	0,4	190
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.

Relativamente alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, fra i due comuni capoluogo di provincia che nel 2004 hanno mantenuto un regime di tassa, Modena evidenzia una tariffa (182 euro per una abitazione di 100 metri quadri) inferiore a Bologna .

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 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.14 mostra una l'ulteriore crescita, anche nel 2004, delle entrate dei servizi del settore Istruzione (tariffe degli asili, scuole materne e mense; contributi statali e regionali) e del settore Politiche sociali e sanitarie che ha realizzato un incremento di + 3,9 milioni; l'aumento delle entrate del settore Cultura è prevalentemente determinato dai contributi per la mostra di Nicolò Dell'Abate.

**Tab. 14 - Entrate correnti per Centro di Responsabilità
(dati in migliaia di euro)**

CENTRI DI RESPONSABILITA'		CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
101	Direzione Generale	285	354	535
	Gabinetto del Sindaco e Politiche delle Sicurezze (compresa Polizia			
102	Municipale)	5.564	7.578	8.559
103	Personale, Organizzazione e Semplificazion e amministrativa	706	910	785
104	Sistemi informativi e Servizi Demografici	906	1.347	1.439
105	Risorse Finanziarie e Patrimoniali	141.333	148.939	149.308
109	Istruzione e Rapporti con l'Universita'	11.057	11.186	11.283
110	Cultura	885	1.074	1.461
110	Sport e Politiche Giovanili	1.058	893	885
112	Politiche Sociali, Abitative e per l'Integrazione	23.073	21.800	25.749
116	Pianificazione Territoriale, Trasporti e Mobilita'	1.182	1.467	1.756
117	Ambiente	4.485	4.020	4.304
119	Trasformazione Urbana e Qualita' Edilizia	445	840	564
121	Lavori Pubblici	431	460	520
124	Promozione dello Sviluppo e Innovazione Economica	2.416	2.105	2.028
126	Progetto Qualita' dell'Ente, Progetto Europa, Marketing	509	633	433
TOTALE		194.334	203.606	209.609

La destinazione a finanziamento della spesa corrente per la manutenzione del patrimonio urbano di proventi da permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) nel 2004 è stata pari a 6,3 milioni di euro rispetto ai 9,5 milioni di euro delle previsioni iniziali. Ciò significa che circa 3,2 milioni sono stati riportati al finanziamento di progetti di investimento. E' tuttavia significativo che nel 2004 sia necessario ricorrere a questa entrata pregiata per finanziare spese correnti per un importo molto maggiore rispetto a 1,7 milioni del 2003: l'abolizione del credito di imposta e la riduzione del 3% dei trasferimenti erariali sta modificando negativamente la qualità del bilancio nel senso di aumentarne la dipendenza da entrate non tributarie e non ricorrenti.

2. LE SPESE CORRENTI

Il volume complessivo delle spese correnti (al netto del rimborso prestiti) si è attestato nel 2004 a 210 milioni con un aumento rispetto all'anno precedente del + 6,3 %. Depurando tale spesa da alcuni eventi eccezionali finanziati da contributi vincolati per circa 2,3 milioni (corso formazione musicale e mostre pop art; fondo sociale affitto e fondo acquisto prima casa nuove famiglie; erogazione assegno di cura) l'incremento annuo risulta pari al + 5,2 %.

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. 15 - Spese correnti per funzioni e per politiche
(dati in migliaia di euro)

Descrizione		CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Funzioni	Spese correnti per funzioni			
1	Amministrazione generale	33.373	35.975	37.000
2	Giustizia	1.457	1.502	1.437
3	Polizia locale	8.581	10.072	10.243
4	Istruzione pubblica	27.705	28.930	30.963
5	Cultura e beni culturali	10.702	11.257	12.132
6	Settore sportivo e ricreativo	4.338	4.108	4.660
8	Viabilità e trasporti	8.688	9.620	8.787
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	38.734	41.613	45.201
10	Settore Sociale	49.334	50.789	56.200
11	Sviluppo Economico	3.390	3.844	3.600
12	Servizi produttivi	0	0	0
	Totale spese correnti per funzioni	186.301	197.712	210.223
Politiche	Spese correnti per Politiche			
1	Le reti, L'innovazione e i Saperi	4.395	4.934	4.529
2	Più qualità urbana, sostenibilità e sicurezza	54.026	59.295	62.033
3	Cittadinanza e Socialità	19.383	19.934	21.708
4	Welfare	76.052	78.795	86.289
5	Macchina Comunale	32.446	34.753	35.665
	Totale spese correnti per politiche	186.301	197.712	210.223

L'esercizio 2004 che si colloca alla fine della legislatura iniziata nel 1999 ed evidenzia il consolidamento delle risorse correnti impegnate nelle cinque politiche che hanno tracciato la struttura del bilancio di mandato. Il complesso delle risorse correnti disponibili si è ulteriormente concentrato per il 41% 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 e dell'equità.

La tabella 16 mostra la ripartizione delle spese correnti per “centri di responsabilità” ovvero delle unità organizzative che presiedono alla gestione delle principali politiche comunali e dei servizi amministrativi. 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. Nell'ultima parte del rapporto è presentato in forma estesa e unitaria il “rendiconto ambientale 2004”

Tab. 16 - Spese correnti per centri di responsabilità
(dati in migliaia di euro)

Codice	CENTRI DI RESPONSABILITA'	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004	VARIAZIONE 2004/2003
101	Direzione Generale	9.801	11.128	11.595	4,20%
	Gabinetto del Sindaco e Politiche delle Sicurezze (compresa la				
102	Polizia Municipale)	9.664	11.367	11.659	2,56%
103	Personale, Organizzazione e Semplificazione Amministrativa	2.635	2.617	2.197	-16,04%
104	Sistemi Informativi e Servizi Demografici	6.907	7.974	8.405	5,39%
105	Risorse Finanziarie e Patrimoniali	11.415	11.997	13.112	9,29%
109	Istruzione e Rapporti con l'Universita'	35.926	37.755	40.956	8,48%
110	Cultura	10.612	11.205	12.125	8,21%
111	Sport e Politiche Giovanili	4.028	3.757	4.132	9,98%
112	Politiche Sociali, Abitative e per l'Integrazione	44.496	44.309	50.161	13,21%
116	Pianificazione Territoriale, Trasporti e Mobilita'	5.107	6.144	5.684	-7,49%
117	Ambiente	29.812	33.309	34.986	5,03%
119	Trasformazione Urbana e Qualita' Edilizia	2.899	3.334	2.957	-11,31%
121	Lavori Pubblici	3.398	3.594	3.302	-8,12%
124	Promozione dello Sviluppo e Innovazione Economica	3.908	4.065	3.820	-6,03%
126	Progetto Qualita' dell'ente, Progetto Europa, Marketing	3.191	3.468	3.621	4,43%
	TOTALE	183.799	196.022	208.711	6,47%
	Spesa pro-capite (valore in euro)	1.031	1.096	1.159	5,74%
	Interessi passivi su prestiti	2.502	1.690	1.512	-10,52%
	TOTALE SPESA CORRENTE	186.301	197.712	210.223	6,33%
	Rimborso di prestiti di cui:				
	Quote capitale	6.997	5.293	5.537	4,61%
	Rimborso capitale per estinzione mutui	2.059	2.342	0	
	TOTALE GENERALE	195.358	205.347	215.760	5,07%

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, caratterizzato da un aumento distribuito su tutti i settori che erogano servizi finali e trasferimenti , emergono i seguenti elementi distintivi:

- un incremento delle spese per istruzione (+8,5%), in particolare per scuole dell'infanzia ed asili nido;
- un aumento delle spese in campo sociale (+13%), particolarmente per servizi rivolti a minori ed anziani;
- un incremento delle spese rivolte all'attività culturale (+8%) in particolare per attività teatrali ed espositivi(spese per la galleria civica, mostra Pop Art) e la espansione delle spese per attività rivolte al mondo dello sport (+10%);
- l'aumento della spesa per l'ambiente dovuta soprattutto all'incremento della spesa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani .

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

La spesa corrente pro-capite al netto degli interessi passa da 1.096 euro per abitante a 1.159 euro per abitante.

Tab. 17 - Spesa corrente per interventi
(dati in migliaia di euro)

INTERVENTI	Consuntivo 2002		Consuntivo 2003		Consuntivo 2004	
		%		%		%
Personale	63.317	34,0	65.430	33,1	68.470	32,6
Acquisto di beni di consumo	3.524	1,9	3.801	1,9	3.919	1,9
Prestazioni di servizi	92.716	49,8	100.617	50,9	107.469	51,1
Utilizzo beni di terzi	4.663	2,5	4.810	2,4	4.585	2,2
Trasferimenti	16.279	8,7	17.345	8,8	19.654	9,3
Interessi passivi e oneri fin anz.	2.505	1,3	1.918	1,0	1.909	0,9
Imposte e tasse	3.298	1,8	3.483	1,8	3.588	1,7
Oneri straordinari gest. corr.	0	0,0	307	0,2	630	0,3
Ammortamenti di esercizio	0		0		0	
Fondo svalutazione crediti	0		0		0	
Fondo di riserva						
TOTALE	186.301	100	197.712	100	210.223	100
Rimborso di prestiti di cui:						
quote capitale	6.997		5.293		5.537	
rimborso capitale per estinzione mutui	2.059		2.342		0	
TOTALE	195.358		205.347		215.760	

Una rappresentazione economica più sintetica è data dall'analisi delle spese correnti per interventi, secondo la classificazione economica prevista dalla legge. Per il 2004 si evidenziano i seguenti elementi:

- un aumento della spesa per il personale, comprendente le collaborazioni coordinate e continuative e con l'esclusione dell'irap a carico del Comune, di 3 milioni Euro rispetto al 2003 pari al + 4,6% (che aumenta fino al + 8% se confrontata con la spesa del 2002), dovuta agli adeguamenti salariali introdotti dal contratto nazionale e da quello aziendale; l'incidenza della spesa sul totale della spesa corrente diminuisce passando dal 34% del 2002 al 32,6% del 2004;

- l'aumento delle spese di pulizia riguarda la proroga della convenzione con le direzioni delle scuole elementari per l'inclusione delle pulizie nell'appalto del Comune e totalmente rimborsate;
- l'aumento delle spese per assicurazioni è conseguente al rinnovo mediante gara di alcune polizze in scadenza;
- il sensibile aumento delle spese per refezione scolastica è determinato dall'incremento dei pasti forniti e, soprattutto, dal nuovo appalto di servizi che prevede sensibili miglioramenti qualitativi nei menu e nei servizi complementari;
- il consolidamento della spesa complessiva per acquisto di beni e l'aumento della spesa per acquisto di servizi del + 6,8% rispetto al 2003 (servizi alla persona +11,6%, servizi didattici + 13%); il lieve aumento della spesa per utenze luce acqua e gas;
- la significativa diminuzione delle spese per incarichi e consulenze (da 2,8 milioni del 2003 a 2,5 milioni del 2004);
- la conferma delle spese per manutenzioni che costituiscono il 9,2% della spesa complessiva per acquisto di servizi;
- l'aumento della spesa per trasferimenti alle famiglie prevalentemente per l'erogazione di contributi assistenziali e dell'assegno di cura oltre che per l'assegnazione di contributi per l'accesso alle abitazioni in proprietà;
- la lievitazione dei contributi alle associazioni (+13%) a sostegno di programmi sociali e aggregativi;
- la spesa per rimborso di prestiti è stata 7,4 milioni di cui 5,5 dovuta a rimborso di quote capitali di mutui in ammortamento e per 1,9 per quota interessi, in linea con la spesa sostenuta nel 2003.

Questi elementi di analisi sono formulati sulla base dei valori monetari. 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.

L'incidenza delle rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari sul totale dell'entrata corrente è pari al 3,4% (rispetto ad una media dei comuni della regione dell' 11%), stabile rispetto al dato del 2003 e inferiore al 2002 (4,9%). La politica degli ultimi anni tesa a finanziare il più possibile gli investimenti con fonti alternative all'indebitamento ha prodotto una certa flessibilità nella spesa corrente del Comune. La diminuzione della spesa annua per il rimborso dei prestiti dai 27,9 milioni di Euro del 1995 ai 7 milioni di Euro del 2004, non compensa il calo dei trasferimenti erariali, pertanto l'onere a carico del Comune dal 2000 è crescente.

**Tab. 18 - Costo del debito dal 1995 al 2004
(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. %	
					Comune di Modena	Media Regionale
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	12,01
2002	52.044	9.500	5.550	3.950	4,92	12,5
2003	50.096	6.982	2.252	4.729	3,43	11,01
2004	56.300	7.049	2.874	4.175	3,36	

* I valori sono calcolati al 31.12 di ogni anno

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

1999 euro 23.115; 2000 euro 18.170; 2001 euro 7.021; 2002 euro 2.059; 2003 euro 2.342.104,76

La tabella che segue illustra l'andamento della spesa per il personale nel periodo 2002/2004, comprensiva dell'Irap a carico del Comune ma con esclusione delle collaborazioni coordinate e continuative. Anche questa lettura conferma che, pur nella costanza del numero dei dipendenti, la spesa aumenta nel 2004 del 4,2 %; la spesa media per addetti passa da 30 mila euro del 2003 a 31 mila del 2004.

**Tab. 19 - La spesa per il personale
(dati in migliaia di euro)**

	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Personale di ruolo (n.)	1.980	1.974	1.940
Personale a contratto a tempo determinato (n. medio)	210	212	248
TOTALE (n.)	2.190	2.186	2.188
Spesa di personale (compresa Irap e al netto delle spese per incarichi di collaborazione coordinata continuativa)	64.077	65.914	68.634
% su Spesa Corrente (tit. I)	34,4%	33,3%	32,6%
Spesa unitaria di personale	29	30	31

3. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

In sede di approvazione del Bilancio Preventivo il Consiglio Comunale approva anche il livello di copertura, dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi a domanda individuale. Per l'anno 2004 questa percentuale è stata fissata al 51,17 per cento.

**Tab. 20 - Entrate, spese e grado di copertura dei servizi a domanda individuale
Consuntivo 2004 (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	5.526	4.117	3.846	74,50%	69,60%
Centri Estivi	442	44	44	10,05%	10,05%
Asili Nido	9.022	2.114	1.840	23,43%	20,40%
Asili Nido Convenzionati	1.712	-	-	0,00%	0,00%
Prolungamento d'orario asili nido	98	50	50	50,72%	50,72%
Prolungamento d'orario scuole materne	171	63	63	36,49%	36,49%
Prescuola - Elementari	194	136	136	70,12%	70,12%
Trasporti Scolastici	572	84	84	14,73%	14,73%
Case Albergo	13.592	9.490	5.125	69,81%	37,70%
Case Albergo Convenzionate	4.451	3.292	1.775	73,95%	39,88%
Centri di prima accogl.za per lavoratori stranieri	300	8	8	2,58%	2,58%
Assistenza Domiciliare	3.778	570	185	15,09%	4,89%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti	3.365	2.379	23	70,70%	0,69%
Totale Servizi di Welfare	43.224	22.346	13.179	51,70%	30,49%
Servizi Culturali e Sportivi					
Liceo Musicale	1.657	469	226	28,32%	13,62%
Musei	1.695	141	78	8,32%	4,59%
Galleria Civica e Mostre	1.422	1.403	47	98,67%	3,31%
Piscina Dogali	468	155	155	33,14%	33,14%
Palestre	798	195	195	24,46%	24,46%
Campi da Calcio	824	55	55	6,71%	6,71%
Infomagi ovani	382	259	-	67,81%	0,00%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	7.245	2.678	756	36,96%	10,43%
Servizi Produttivi					
Parcometri	-	950	950	n.c.	n.c.
Mercati	473	856	856	181,16%	181,14%
Totale Servizi Produttivi	473	1.806	1.806	382,14%	382,12%
Totale Servizi a Domanda Individuale	50.942	26.830	15.741	52,67%	30,90%

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 52,67% (53,28 nel 2003). 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), dovute a lavori di manutenzione che ne hanno limitato il funzionamento e della nuova modalità di gestione avviata dal mese di giugno. 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 30,9% (33,75% nel 2003).

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 del 51,7 % (54 % nel 2003) in linea con la media, mentre i servizi culturali e sportivi, con il 10,43 %, sono molto al di sotto della media stessa.

L'evoluzione delle principali tariffe pagate dai fruitori dei servizi a domanda individuale, delle entrate e delle spese e dei disavanzi nel periodo compreso tra il 2002 ed il 2004 è riportata nelle tabelle che seguono.

Tab. 20.1 - SERIE STORICA PRINCIPALI TARIFFE 2001 - 2004

SETTORE	SERVIZIO	PRESTAZIONE	TARIFFE (EURO)				
			2001 stagione 2001/200 2	2002 stagione 2002/200 3	2003 stagione 2003/200 4	2004 stagione 2004/200 5	Variazion e % n/n-1
C	Musei	Biglietto di ingresso (intero)	3,10	3,10	3,30	3,30	-----
C	Galleria Civica	Ingressi a mostre	4,13	4,00	4,00	4,00	-----
C	Piscine	ingresso estate (normale)	5,16	5,50	6,00	6,00	-----
E	Merc. Ort .Ingr.	posteggio al mq. (iva esclusa)	56,94	59,79	61,34	62,81	2,40%
I	Nidi	4a fascia (al mese)	212,26	217,50	222,00	224,50	1,13%
I	Nidi	5a fascia (al mese)	249,45	255,50	260,50	263,50	1,15%
I	Nidi	6a fascia (al mese)	302,64	310,00	316,00	319,50	1,11%
I	Nidi	Pro.lorario 2a fascia (al mese)	72,82	74,50	76,50	77,50	1,31%
I	Materne	mensa 2a fascia (al mese)	95,54	98,00	101,00	103,50	2,48%
I	Materne	Pro.lorario 2a fascia (al mese)	67,14	69,00	71,00	72,50	2,11%
I	Elementari	Prescuola (all'anno)	86,76	89,00	92,00	94,00	2,17%
I	Elementari	Buono pasto	3,72	3,81	3,91	4,10	4,86%
I	Med.inf.	Buono pasto	3,93	4,02	4,12	4,25	3,16%
I	Trasporto sc.dastico	men sile (andata e ritorno)	29,95	31,00	32,00	33,00	3,13%
I	Trasporto sc.dastico	trimestrale (andata e ritorno)	82,63	85,00	87,00	90,00	3,45%
I	Trasporto sc.dastico	annuale (andata e ritorno)	227,24	232,00	238,00	244,00	2,52%
S	Case albergo	case protette (giorno)	48,55	49,76	51,00	52,27	2,49%
S	Case albergo	centri diurni(mese)	429,18	439,91	450,91	462,18	2,50%
S	Case albergo	Mensa anziani 2 pasti al gg. 2°F	173,01	177,34	181,77	186,31	2,50%
S	Centri stranieri	singoli - medio confort (mese)	106,91	109,58	112,32	115,13	2,50%
S	Centri stranieri	Famiglie singole (mese)	191,09	195,87	200,77	205,79	2,50%
V	Parchimetri	parcheggio all'ora (sosta lineare)	0,52	0,60	0,80	0,80	-----

**Tab. 20.2 - Entrate, spese e differenza dei servizi a domanda individuale (consuntivi 2002-2003-2004)
dati in migliaia di Euro**

Servizi a Domanda Individuale	Consuntivo 2002			Consuntivo 2003			Consuntivo 2004		
	Spese impegnate	Entrate accertate	Differenza	Spese impegnate	Entrate accertate	Differenza	Spese impegnate	Entrate accertate	Differenza
Totale Servizi di Welfare	39.652	21.741	17.911	39.937	21.568	18.369	43.224	22.346	20.878
Totale Servizi Culturali e Sportivi	5.648	1.129	4.519	5.442	1.059	4.383	7.245	2.678	4.567
Totale Servizi Produttivi	513	1.651	(1.138)	533	1.834	(1.301)	473	1.806	(1.334)
Totale Servizi a Domanda Individuale	45.813	24.521	21.292	45.912	24.461	21.451	50.942	26.830	24.111

Nel corso del periodo 2002 - 2004 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, invece, tende a diminuire (dal 34 % del 2002 al 31% del 2004) anche per il modesto incremento delle tariffe 2004 .

Tab. 20.3 - Grado di copertura dei servizi a domanda individuale (consuntivo 2002-2003-2004)

Servizi a Domanda Individuale	Consuntivo 2002		Consuntivo 2003		Consuntivo 2004	
	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe
Totale Servizi di Welfare	54,83%	32,88%	54,00%	32,49%	51,70%	30,49%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	20,00%	15,45%	19,46%	12,61%	36,96%	10,43%
Totale Servizi Produttivi	321,76%	320,52%	344,03%	343,95%	382,14%	382,12%
Totale Servizi a Domanda Individuale	53,52%	33,95%	53,28%	33,75%	52,67%	30,90%

L'ATTUAZIONE DEL D.L.N. 168 DEL 12/7/ 2004 “TAGLIASPESE”

Il Comma 11 dell'art. 1 del DL 168 “ Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica” del 12.7.2004 stabiliva che:

- *“... ciascun comune con popolazione superiore ai 50.000 abitanti concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2004-2006 assicurando che la spesa per l'acquisto di beni e servizi, esclusa quella dipendente dalla prestazione di servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente, sostenuta nell'anno 2004 non sia superiore alla spesa annua mediamente sostenuta negli anni dal 2001 al 2003, ridotta del 10%”*
- *“Tale riduzione si applica anche alla spesa per missioni all'estero e per il funzionamento degli uffici all'estero, nonché alle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni ed alla spesa per studi e incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, inclusi quelli ad alto contenuto di professionalità”*
- *“... per gli enti locali che hanno rispettato, nell'anno 2003 e fino al giugno 2004, gli obiettivi previsti relativamente al Patto di stabilità interno, la riduzione del 10% non si applica con riferimento alle spese che siano già state impegnate alla data di entrata in vigore del presente decreto”.*

Ai fini della determinazione del limite di spesa per l'esercizio 2004, dal complesso delle spese per il solo acquisto di beni e di servizi del triennio 2001-2003 e previste per il 2004 (previsioni assestate alla data del 12 luglio) sono state escluse :

- le spese derivanti da “servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente” intesi, questi ultimi, come quei servizi indispensabili dei comuni disciplinati all'art. 1 del D.M. 28 maggio 1993; interpretazione confermata anche dall'ANCI;
- le spese destinate alla scuola, alla sanità, alla sicurezza e agli interventi di carattere sociale, in analogia con quanto il DL 168/2004 stabilisce per lo Stato, non contemplate tra quelle sopra richiamate per prestazioni correlate con diritti soggettivi;
- le spese che trovano integrale copertura in contributi e trasferimenti da altri soggetti.

Determinando in tal modo la base su cui definire il nuovo “tetto di spesa 2004” e facendo salve le spese già impegnate (o considerabili impegnate in base a contratti o disposizioni di legge) in quanto il Comune di Modena ha rispettato gli obiettivi del Patto di stabilità interno nell'anno 2003 e nel il primo semestre 2004, è risultato che la media della spesa annua del periodo 2001-2003 ridotta del 10% da impegnare era pari a €5.291.180 a fronte di una spesa 2004 non ancora impegnata pari a 5.159.921.

Pertanto, sulla base di questa interpretazione del DL 168/2004, il Comune di Modena non avrebbe dovuto operare alcun contenimento di spesa per acquisto di beni e di servizi per il 2004. Tale risultato derivava fondamentalmente dall'avvenuta esternalizzazione, a cominciare dall'anno 2002 delle gestioni del Teatro Comunale e delle Farmacie e dalla conseguente diminuzione della spesa per acquisto di beni e di servizi per circa 26,5 milioni di euro.

In riferimento all'indicazione normativa circa la *stessa riduzione da apportare alla spesa per missioni all'estero e per il funzionamento degli uffici all'estero, nonché alle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni ed alla spesa per studi e incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, inclusi quelli ad alto contenuto di professionalità*, operando con gli stessi criteri interpretativi applicati al complesso delle spese per beni e servizi, è risultato che la spesa media del triennio ridotta del 10% da impegnare era di €922.112 a fronte di una spesa non ancora impegnata nel 2004 pari a €1.049.754. Pertanto il risparmio da conseguire sarebbe stato pari a €127.641 .

Sulla base di questi elementi e considerando le ulteriori limitazioni contemplate nel comma 9 dell'art. 1 nel senso che "l'affidamento di incarichi di studio o di ricerca , ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione in materie e per oggetti rientranti nelle competenze delle strutture burocratiche dell'ente deve essere adeguatamente motivato ed è possibile soltanto nei casi previsti dalla legge ovvero nell'ipotesi di eventi straordinari", la Giunta Comunale ha ritenuto necessario e possibile perseguire l'obiettivo di contenimento di €400.000 della spesa non ancora impegnata per acquisto di beni e di servizi (al netto di quella per servizi correlati a diritti soggettivi degli utenti). Tale risparmio avrebbe dovuto prevalentemente riguardare l'affidamento di incarichi occasionali e continuativi a soggetti esterni all'amministrazione.

Tale sforzo era altresì finalizzato a liberare risorse aggiuntive da destinate a nuove opere pubbliche e a contenere i fabbisogni di risorse correnti per gli anni 2005 e successivi.

A conclusione dell'esercizio il contenimento effettivo della spesa per acquisto di beni e di servizi al netto di quella correlata con diritti soggettivi degli utenti è risultato pari a 209.000 euro; mentre quello relativo ai soli incarichi è risultato pari a 500.419 euro.

Lo stesso Decreto " Taglia spese" prevedeva la facoltà per gli enti locali di ricorrere alle convenzioni Consip per le forniture di beni e servizi o di utilizzarne i parametri prezzo-qualità come limiti massimi nell'espletamento autonomo di gare.

Il Comune di Modena aveva aderito a convenzioni Consip per acquisto di beni e servizi dei Sistemi Informativi e del servizio economato fin dall'introduzione di questo strumento (anno 2000).

Il settore Sistemi informativi ha aderito alle convenzioni per la telefonia fissa e mobile e per l'acquisto di hardware. Per quanto riguarda la telefonia fissa la prima adesione risale al 2000; le tariffe Consip erano inferiori rispetto al contratto Business Voice in atto tra Comune di Modena e Telecom; in particolare la clausola "nessun scatto alla risposta" ha reso conveniente il contratto. La nuova, seconda convenzione, in atto dal 2003 si dimostra particolarmente conveniente per l'introduzione di sconti sul canone di linee ed accessori (mediamente un 30%), oltre a diminuire ulteriormente le tariffe del traffico di oltre il 20%.

I prezzi della telefonia mobile sono risultati molto più contenuti rispetto alla restante offerta del mercato, oltre ad aver usufruito della clausola "nessun scatto alla risposta", con tariffe nella prima convenzione di €0,03 per le chiamate verso la rete fissa e di €0,062 per la mobile (rispettivamente scese a €0,01 e €0,043 con la seconda convenzione). Ottimo il costo di nolo/manutenzione degli apparati cellulari, quasi irrilevante nella prima convenzione (€3,098 annuo ad apparato) e più che raddoppiato nella seconda, ma sempre molto al di sotto del prezzo di mercato.

Complessivamente il ricorso alla convenzione Consip per la telefonia fissa e mobile ha consentito un risparmio per il periodo 2000-2002 valutabile in Euro 833.000,00 e per il periodo 2003-2004 in Euro 457.445,00 (iva compresa) .L'acquisto di Hardware mediante adesione alle convenzioni Consip , nell'arco dei 5 anni , ha consentito risparmi pari ad Euro 176.029,71.

Le convenzioni alle quali ha aderito il servizio economato sono le seguenti:

- Sono stati acquistati n. 12 telefax per un importo complessivo pari a 5.570,35 Euro; il risparmio è stato valutato nel 22%
- E' stata noleggiata un' auto di rappresentanza per una durata di tre anni per un importo contrattuale pari ad Euro 34.311; il risparmio è stato stimato nel 6-7%.
- Il primo contratto per acquisto di carburanti della durata di 5 mesi per un importo di 131.662 Euro al momento dell'avvio prevedeva uno sconto al litro di 0,028 Euro. Il contratto successivo per Euro 385.000 della durata di 20 mesi stabiliva uno sconto al litro di 0,025 Euro.
- Il contratto per buoni pasto con decorrenza Aprile 2003 è stato rinnovato e scadrà il 30 Giugno 2005. L'importo complessivo è pari ad Euro 1.801.466. Lo sconto praticato dal fornitore è del 16,21% rispetto al valore nominale del buono pasto; lo sconto praticato al Comune dal fornitore precedente era del 15,40% rispetto al valore nominale del Buono pasto.
- Global service uffici e servizi : il contratto decorre dall'1-10-2003 a e scade il 30-9-2007, per un importo complessivo pari ad Euro 5.488.137; la scelta di aderire alla convenzione Consip è stata suggerita soprattutto da elementi qualitativi e dal risparmio di risorse dovuto alle mancate spese amministrative di gara.

Per tutti i contratti stipulati dal servizio economato e dal settore Sistemi Informativi con adesione alle convenzioni Consip si può stimare un risparmio complessivo pari ad Euro 1.527.000 .

Tab. 21 Risparmi per acquisti mediante Convenzioni CONSIP realizzati nel periodo 2000/2004 (dati in migliaia di euro)

	Importo
Acquisto servizi di telefonia fissa e mobile	1.290
Acquisto di hardware	176
Acquisti economici (telefax, carburanti, auto)	16
Acquisto servizi pulizie	28
Acquisto buoni pasto	17
TOTALE	1.527

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. 22 - Quadro generale delle entrate - competenza 2004
(dati in migliaia di euro)

Titolo	Denominazione	Previsioni			Accertamenti (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
I	Tributarie	122.135	3.458	125.593	127.229	1.637	5.095
II	Trasferimenti	18.845	2.294	21.139	20.583	-555	1.738
III	Extra - Tributarie	58.531	4.404	62.936	61.796	-1.140	3.265
IV	Alienazioni e trasferimenti di capitali	138.230	13.123	151.353	72.537	-78.817	-65.693
V	Accens. di prestiti	12.613	3.866	16.478	11.741	-4.737	-872
VI	Partite di giro	27.342	1.642	28.984	24.687	-4.297	-2.655
	Avanzo 2003 applicato a spese di investimenti			116	116		
	TOTALE	377.696	28.787	406.599	318.690	-87.910	-59.007

Tab. 23 - Quadro generale delle spese - competenza 2004
(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	203.168	10.037	213.204	210.223	-2.981	7.055
II	Spese di investimento	141.371	17.475	158.846	78.202	-80.644	-63.169
III	Spese per rimborso di prestiti	5.815	-250	5.565	5.537	-28	-278
IV	Partite di giro	27.342	1.642	28.984	24.687	-4.297	-2.655
	TOTALE	377.696	28.903	406.599	318.649	-87.950	-59.048

Entrate tributarie. Rispetto alla previsione iniziale le entrate effettivamente accertate sono risultate superiori di 5 milioni di Euro e, anche tenendo conto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno il consuntivo presenta una differenza positiva pari ad Euro 1,636 milioni rispetto alla previsione definitiva. Tutte le voci di entrata presentano maggiori accertamenti rispetto alla previsione definitiva anche se non molto elevati; primo fra tutti l'Ici con una maggiore entrata pari 819 mila Euro grazie all'aumento e alla base imponibile, ma anche e soprattutto, all'attività di controllo. Maggiori accertamenti vengono registrati anche per l'imposta comunale sulla pubblicità (+104) per la tassa per l'occupazione di spazi (+310), per la tassa per la raccolta dei rifiuti solidi (143) e, in misura minore, sulle altre voci di entrata.

Entrate da trasferimenti. Gli accertamenti per le entrate da trasferimenti risultano superiori alla previsione iniziale (1,738 milioni di Euro, ma inferiori rispetto alla previsione definitiva (-555 mila Euro). Analizzando le singole voci che compongono questa entrata registriamo una maggiore entrata per trasferimenti dalla Regione per contributi assistenziali per famiglie, minori e adulti per combattere disagio, povertà e devianza (+1052 rispetto all'iniziale), per accesso alle abitazioni in locazione ed in proprietà (+1533 Euro), una maggiore entrata per contributi della Provincia in materia di diritto allo studio (+ 515 per borse di studio, libri di testo, trasporti..) e + 667 mila Euro per contributi della unità sanitaria locale per assistenza residenziale e non residenziale agli anziani. I trasferimenti dallo Stato diminuiscono di 2,878 milioni di Euro che corrispondono al rimborso delle rate dei mutui (Fondo sviluppo investimenti) conglobati nella compartecipazione comunale all'Irpef.

Entrate extratributarie. Le entrate extratributarie fanno registrare una maggiore entrata rispetto alle previsioni iniziali pari a 3,265 milioni di Euro. Le principali voci di maggiore entrate sono costituite da dividendo Meta (+2,640 milioni), da sanzioni per la violazione al codice della strada (+893 mila euro), e da altri rimborsi, tra i quali recupero Iva sui servizi relativa ad anni passati, rimborso di rate di mutui da parte della Regione Emilia Romagna, rimborsi da altri Comuni per attività culturali. Altre voci di entrate extratributarie fanno registrare minori accertamenti rispetto alla previsione iniziale; la più rilevante (-2,321 milioni di euro) dovuta al minor gettito derivante dalla concessione della discarica. Inoltre si registrano - 319 mila euro proventi per impianti sportivi per la ridotta attività della vasca natatoria Dogali e la successiva modifica nella modalità di gestione dell'impianto, -765 mila euro per interessi attivi per la conversione delle obbligazioni in azioni, minore introito nei proventi dei servizi sociali -230 mila euro.

Spesa corrente. Rispetto alla previsione definitiva la spesa corrente risulta inferiore di 2,981 milioni di euro. Le economie sono diffuse in tutti i centri di responsabilità e sono riferite soprattutto all'acquisto di beni e servizi; questi risparmi hanno consentito di dirottare risorse correnti al finanziamento degli investimenti.

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 2004 la differenza tra somme stanziati e somme impegnate ammonta a -63,169 milioni di euro.

La principale ragione dello scostamento consiste nella mancata conclusione entro l'anno di alcune rilevanti alienazioni:

- aree e oneri di nuovi comparti peep (per circa 21 milioni), le cui aggiudicazioni sono slittate ai primi mesi dell'anno successivo
- l'area di "Cittanova 2000", (per circa 15 milioni di euro) in quanto la gara per l'aggiudicazione non si è potuta concludere per difetto nell'offerta;
- l'ospedale S. Agostino, a causa delle limitazioni intervenute nella possibilità di ristrutturare l'edificio ad uffici per superfici sufficienti a contenere la nuova sede della Provincia.

Le altre motivazioni sono collegate all'avanzamento dei progetti, ai vincoli che ne condizionano il percorso, alla complessità dei lavori e degli eventuali espropri di aree e alla peculiarità che caratterizzano le spese di investimento collegate ad entrate da altri soggetti che non sempre si concretizzano in accertamenti entro l'esercizio.

5. GLI INVESTIMENTI

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate destinate al finanziamento degli investimenti, nel 2004 hanno raggiunto i 69,7 milioni di euro.

Tra le risorse destinate al finanziamento delle spese di investimento sono compresi 0,12 milioni di euro provenienti dalla parte corrente e 0,115 milioni di euro derivanti dalla destinazione dell'avanzo di amministrazione del 2003 applicato agli investimenti; pertanto, le risorse accertate in conto capitale destinate al finanziamento di investimenti ammontano a 69,5 milioni di euro.

Se a tale importo si sommano i movimenti di fondi (8,5 milioni di euro), le concessioni edilizie destinate al finanziamento di spesa corrente (6,3 milioni di euro) si ottiene il totale accertato del Titolo IV e del Titolo V del Bilancio pari a 84,3 milioni di euro.

Limitando l'analisi alle entrate destinate agli investimenti, pari a 69,7 milioni di euro, la composizione è rappresentata dalla seguente tabella:

Tab. 24 - Le fonti di finanziamento degli investimenti
(dati in migliaia di euro)

Fonti di finanziamento	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
Totale autofinanziamento	64.582	75.444	42.403
Permessi di costruzione e condono	14.962	12.748	6.590
Alienazioni patrimoniali	44.943	59.630	28.517
Concessioni cimiteriali	2.368	2.193	1.834
Altro: Riscossioni di credito, oneri attività estrattive, ecc...	2.308	873	5.346
Avanzo di amministrazione più economie spesa corrente	0		116
Entrate correnti a favore degli investimenti	2.537	2.246	10
Spesa corrente a favore degli investimenti	42	0	110
Totale indebitamento	1.848	5.506	11.741
Mutui a totale carico del Comune	0	0	3.159
Mutui agevolati	1.848	5.506	2.911
Mutui con contribuzione statale	0	0	
Prestiti obbligazionari	0	0	5.671
Contributi	21.376	34.611	15.421
Totale	90.386	117.806	69.685

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 2004 (circa il 60,8% delle entrate).

Le alienazioni di immobili e fabbricati hanno determinato introiti per oltre 19 milioni di euro, ed hanno riguardato principalmente un'area edificabile in via S. D'Acquisto che l'ex AMCM

utilizzava come stoccaggio gas metano (10,7 milioni), un'area tra via delle Suore e via del Tirassegno (6,5 milioni).

Le entrate derivanti dalle concessioni edilizie destinate ad investimenti sono state pari a 2,3 milioni di euro.

Altre risorse da autofinanziamento sono state accertate in corrispondenza delle concessioni cimiteriali (1,8 milioni) e delle alienazioni di aree per insediamenti produttivi (1 milione)

L'avanzamento dei programmi di Edilizia Economica Popolare ha prodotto entrate da alienazione aree e da oneri di urbanizzazione per un totale di 5,5 milioni di euro, che sono stati principalmente destinati alla realizzazione e all'acquisizione aree per nuovi comparti PEEP.

Il ricorso all'indebitamento è stato limitato alla sottoscrizione di un BOC per 5,7 milioni per la realizzazione della settima struttura per anziani, alla contrazione di un mutuo per 3,2 milioni per l'acquisto dell'immobile R-nord, e alla stipulazione di mutui a tassi agevolati con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione di diversi impianti sportivi per un importo di 2,9 milioni.

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"

Per il programma "La città più sostenibile", sono stati impegnati 12,5 milioni di euro.

Tra gli interventi realizzati i più significativi riguardano: il III stralcio del collettore di Levante (3,1 milioni), la realizzazione della trincea in corrispondenza della discarica RSU a in conseguenza dell'attraversamento della linea ad alta velocità (2,9 milioni), la realizzazione di un impianto fotovoltaico presso la fiera di Modena .

Sul programma "Mobilità" sono stati approvati progetti e impegnate risorse pari a 7,5 milioni di euro che riguardano principalmente interventi manutentivi e di sicurezza stradale.

Relativamente agli impianti sportivi (circa 5,3 milioni di euro), i progetti più significativi hanno riguardato i contributi a società sportive per interventi di manutenzione sui fabbricati di proprietà comunale in concessione o su aree in diritto di superficie e il completamento dell'ampliamento e l'ammodernamento dello Stadio Braglia, realizzato dal Modena F.C. con il concorso del Comune di Modena per il 49,9% della spesa , la realizzazione degli spogliatoi e del campo rugby .

Il programma "Politiche educative" ha assorbito risorse per 4,8 milioni di euro e comprende l'adeguamenti funzionali e normativi e di manutenzione di diversi plessi scolastici; inoltre sono stati finanziati 0,4 milioni di contributo per la realizzazione dell'asilo nido aziendale Tetra Pak e l'ampliamento delle scuole di S. Damaso.

Per l'attuazione del programma "L'Azienda Comune" sono stati impegnati circa 16 milioni di euro. In tale importo sono comprese spese acquisizioni beni patrimoniali tra le quali l'immobile di via Canaletto per oltre 3 milioni di euro. Sono inoltre compresi i trasferimenti effettuati a favore dell'Azienda USL per il completamento dell'ospedale di Baggiovara.

**Tabella 25 - Le spese in conto capitale per politiche e programmi
(dati in migliaia di euro)**

POLITICHE E PROGRAMMI	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
1 LE RETI, L'INNOVAZIONE E I SAPERI			
Politiche economiche, promozione del territorio,			
110 servizi alle imprese e reti telematiche	186	-	
120 Lavoro e Formazione	92	418	100
130 Commercio e Artigianato	-	1.639	
Totale	278	2.056	100
2 PIU' QUALITA' URBANA, SOSTENIBILITA' E SICUREZZA			
210 Politiche delle sicurezze	4.355	369	4.749
220 La città più sostenibile	6.765	22.945	12.523
230 Mobilità	19.635	24.604	7.459
240 La città da riqualificare	11.496	2.975	2.198
250 Politiche abitative	4.306	4.219	4.512
Totale	46.556	55.112	31.441
3 CITTADINANZA E SOCIALITA'			
320 Cultura e rapporti con l'Università	2.556	2.073	2.559
330 Sport	3.289	7.453	5.271
350 Partecipazione e Diritti	55	546	200
Totale	5.900	10.071	8.030
4 WELFARE			
410 Pol. educative, auton. scol. e pari opportunità	9.168	10.461	4.801
420 Una società multiculturale	-	-	562
430 Politiche di sostegno alla famiglia e sanità	9.159	2.222	17.111
440 Terzo Settore	-	-	
Totale	18.327	12.683	22.474
5 MACCHINA COMUNALE			
510 L'Azienda Comune	16.617	34.030	7.553
520 I Servizi Produttivi	225	-	
530 Gli altri servizi	2.483	3.852	87
Totale	19.325	37.883	7.641
TOTALE COMPLESSIVO	90.386	117.806	69.685

Nota: i dati sono depurati dalle poste esclusivamente finanziarie

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

**Tab. 26 - Le spese in conto capitale per interventi
(dati in migliaia di euro)**

Codice intervento	Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
01	Acquisizione di beni immobili	70.850	76.918	47.192
02	Espropri e servitù onerose	1.520	420	3.093
05	Acquisiz. di beni mobili macchine ed attrezz. tecnico scientifiche	4.822	2.878	2.121
06	Incarichi professionali esterni	329	431	54
07	Trasferimenti di capitale	12.592	10.254	17.225
08	Partecipazioni azionarie	272	26.905	
	Totale	90.386	117.806	69.685

6. LA GESTIONE DEI RES IDUI

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

Tab. 27 - Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2002-2003-2004
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Variazione % 2003-2002	Variazione % 2004-2003	Differenza 2004-2003
RESIDUI ATTIVI						
Dalle gestioni precedenti	75.918	103.249	129.008	36,00%	24,95%	25.759
Dalla gestione di competenza	99.386	108.116	75.049	8,78%	-30,58%	-33.067
TOTALE RESIDUI ATTIVI	175.304	211.365	204.057	20,57%	-3,46%	-7.308
RESIDUI PASSIVI						
Dalle gestioni precedenti	103.526	136.929	142.654	32,27%	4,18%	5.724
Dalla gestione di competenza	144.047	141.593	108.195	-1,70%	-23,59%	-33.398
TOTALE RESIDUI PASSIVI	247.573	278.522	250.848	12,50%	-9,94%	-27.673

Tab. 27.1 - Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2002-2003-2004
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Variazione % 2004-2003	Differenza 2004-2003
RESIDUI ATTIVI					
Dalle gestioni precedenti e di competenza					
Titolo I - Entrate tributarie	10.998	15.221	11.576	-23,95%	-3.645
Titolo II - Entrate da trasferim.Stato Regione altri enti	28.675	33.293	32.914	-1,14%	-379
Titolo III - Entrate extratribut.	28.556	29.956	24.145	-19,40%	-5.811
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	95.019	123.280	124.864	1,29%	1.585
Titolo V - Accensione di prestiti	3.571	6.117	6.773	10,73%	656
Titolo IV - Partite di giro	8.484	3.498	3.785	8,21%	287
TOTALE RESIDUI ATTIVI	175.304	211.365	204.057	-3,46%	-7.308
RESIDUI PASSIVI					
Dalle gestioni precedenti e di competenza					
Titolo I - Spesa corrente	65.954	65.816	61.084	-7,19%	-4.731
Titolo II - Spesa per investimenti	173.121	200.981	180.635	-10,12%	-20.346
Titolo III - Spese per Rimborso di prestiti	0	0	0		
Titolo IV - Partite di giro	8.499	11.725	9.129	-22,14%	-2.596
TOTALE RESIDUI PASSIVI	247.573	278.522	250.848	-9,94%	-27.673

Complessivamente diminuiscono i residui attivi e passivi conservati. 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 2004 rispetto all'anno precedente del 3,55% per i residui attivi e rimane costante per ciò che riguarda i residui passivi.

Tab. 28 - Incidenza Residui attivi e passivi

Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
Residui attivi sugli accertamenti di competenza	55,7%	60,5%	64,05%
Residui passivi sugli impegni di competenza	78,6%	79,8%	78,72%

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 2004 ha prodotto i risultati evidenziati dalla tabella riportata tra gli allegati (allegato 13).

Le radiazioni dei residui attivi ammontano complessivamente a 2,734 milioni di euro e quelle dei residui passivi a 2,664 milioni di euro, con una differenza negativa pari a 70 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 2004 ammontavano a 211,365 milioni di euro. A fine anno (31.12.04) si erano ridotti, per effetto delle riscossioni e delle radiazioni, a 129,008 milioni di euro.

La tabella mostra anche la composizione per titoli; la percentuale di permanenza è pari al, 61%.

La percentuale di permanenza si è ridotta per quanto riguarda le entrate correnti passando da 49,9% a 43,1% (titoli I-II e III dell'entrata) ed è aumentata per il titolo IV passando da 71,9% a 76,5%.

**Tab. 29 - Gestione dei Residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Residui all' 1-1-2004	Residui al 31-12-2004	% di permanenza
TITOLI I- II e III			
Entrate di parte corrente	78.471	33.816	43,1%
TITOLO IV			
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e trasferimento di capitali	123.280	94.293	76,5%
TITOLO V			
Entrate da accensione di prestiti	6.117	703	11,5%
TITOLO VI			
Entrate per partite di giro	3.498	196	5,6%
TOTALE	211.365	129.008	61,0%

Per avere il quadro completo dei residui attivi al 31.12.04 occorre aggiungere a quelli provenienti dagli anni 2003 e precedenti quelli di nuova formazione provenienti dall'esercizio 2004 stesso.

Essi ammontano, come si vede dalla tabella che segue, a 75,049 milioni di euro, pari al 23,6% del totale degli accertamenti. In sede di verifica dei residui attivi si è proceduto alla radiazione di un residuo del 2002 pari ad euro 685.000, derivante da “ trasferimenti correnti dallo Stato – Fondo ordinario ”, ritenuto inesigibile in quanto, sullo stesso Fondo, lo Stato ha comunicato il sorgere di un debito del Comune di Modena a titolo di rimborso di un trasferimento non dovuto e già corrisposto per la compensazione del minor gettito dell'addizionale sui consumi di energia elettrica. La percentuale di formazione dei residui attivi sul totale degli accertamenti diminuisce rispetto al 2003 (31% degli accertamenti 2003).

**Tab. 30 - Residui attivi formati nell'esercizio 2004
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Accertamenti	Residui dalla competenza	%
TITOLI I-II-III			
Entrate di parte corrente	209.609	34.819	16,6
TITOLO IV			
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e trasferimento di capitali	72.537	30.571	42,1
TITOLO V			
Entrate da accensione di prestiti	11.741	6.070	51,7
TITOLO VI			
Entrate per partite di giro	24.687	3.588	14,5
TOTALE	318.574	75.049	23,6

I RESIDUI PASSIVI

I residui passivi in essere al 1° gennaio 2004 provenienti dagli esercizi 2003 e precedenti ammontavano a 278,522 milioni di euro. A fine anno si sono ridotti a 142,654 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 51,2% in totale, al 14% con riferimento alla parte corrente e al 64,1% 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. 31 - Gestione dei Residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti
(dati in migliaia euro)**

Descrizione	Residui all' 1-1-2004	Residui al 31-12-2004	% di permanenza
TITOLO I			
Spese di parte corrente	65.816	9.247	14,0%
TITOLO II			
Spese in conto capitale	200.981	128.804	64,1%
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	0	0	-
TITOLO IV			
Spese per partite di giro	11.725	4.603	39,3%
TOTALE	278.522	142.654	51,2%

I residui passivi di nuova formazione provenienti dalla gestione 2004 sono stati pari a 108,195 milioni di euro che corrispondono ad una percentuale del 34% sul totale dell'impegnato. Rispetto al 2003 la percentuale di formazione di nuovi residui passivi sul totale degli impegni è in diminuzione (34% contro il 41% del 2003).

**Tab. 32 - Residui passivi formati nell'esercizio 2004
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Impegni	Residui dalla competenza	%
TITOLO I			
Spese di parte corrente	210.223	51.837	25%
TITOLO II			
Spese in conto capitale	78.202	51.831	66%
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	5.537	-	
TITOLO IV			
Spese per partite di giro	24.687	4.526	18%
TOTALE	318.649	108.195	34%

7. I RAPPORTI CON LE AZIENDE PARTECIPATE E CONTROLLATE

**Tab. 33 - Rapporti finanziari tra Comune e META
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
Entrate riscosse dal Comune per servizi erogati da Meta	18.654	21.523	21.911
Entrate da Meta	13.589	15.328	13.734
Totale Entrate	32.243	36.851	35.645
Totale Spesa per servizi erogati da Meta	31.462	35.058	37.293
Differenza Entrate - Spese	781	1.793	-1.648

I rapporti finanziari tra Comune e Meta, relativi alla produzione e all'erogazione dei servizi pubblici locali di tipo economico, 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. Dopo una prima fase di sensibile riduzione delle entrate da Meta, dal 2002 vi è una inversione di tendenza che continua nel 2003 (+ 4,6 milioni di euro). Il calo del 2004 (- 1,6 milioni di euro) dipende dall'abrogazione del credito di imposta sui dividendi e da un minor corrispettivo per l'utilizzazione della discarica. Il sensibile aumento del dividendo +2,6 milioni ha solo parzialmente compensato le minori entrate a favore del Comune.

Sulla dinamica dei costi sostenuti dal Comune per l'acquisto dei servizi da Meta, dopo un primo rallentamento registrato nel 2002 si registra un incremento anche nel 2004 (+ 2,3 milioni) determinato in primo luogo dal servizio rifiuti solidi urbani e sgombero neve.

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 da un saldo positivo di 1,8 milioni del 2003 ad uno negativo di - 1,6 milioni nel 2004. Differenza sostanzialmente pari alla perdita del credito di imposta sui dividendi.

Relativamente agli assetti azionari, nel mese di aprile 2004 il Comune di Modena ha esercitato il diritto di conversione sulle proprie obbligazioni convertibili Meta (n. 8.060.000), una parte delle quali era stata riacquistata contestualmente all'operazione di quotazione in borsa della società. Le nuove azioni così ottenute sono state 24.180.000 (3 azioni per ogni obbligazione) e la quota di partecipazione del Comune nella società è aumentata dal 57,66% al 63,60%.

La conversione del prestito obbligazionario ha determinato per le entrate correnti del Comune di Modena il venir meno di interessi attivi (le cedole obbligazionarie), che risulta tuttavia più che compensato (sulla base delle ipotesi assunte circa la futura redditività del titolo azionario) dall'aumento nel flusso dei dividendi. Dal punto di vista patrimoniale la convenienza dell'operazione risulta evidente se si considera l'andamento delle quotazioni del titolo azionario.

Le azioni sono state emesse con godimento 1.1.2004, in modo tale che avessero le stesse caratteristiche delle altre azioni già in possesso del Comune di Modena, (con conseguente vantaggio in termini di gestione dei titoli, con riferimento in particolare allo stacco dei dividendi): ciò ha comportato la necessità di rimborsare a Meta la quota relativa ai mesi di gennaio e febbraio 2004 della cedola obbligazionaria pagata al Comune di Modena il 1° marzo 2004, per un importo di € 133.587,21.

8. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

**Tabella 34 - Conto Economico 2002 -2004
(dati in migliaia di euro)**

Descrizione	Conto Economico 2002	Conto Economico 2003	Conto Economico 2004
A) TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	192.655	198.292	212.233
B) TOTALE COSTI DI GESTIONE	204.421	215.785	219.441
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-11.766	-17.493	-7.208
C) PROVENTI / ONERI DA AZ. SPECIALI E PARTECIPATE	6.626	10.161	8.637
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	-5.140	-7.332	1.429
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-291	-21	-853
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DI CUI	39.715	28.366	34.170
Proventi	45.564	32.699	38.850
Oneri	5.850	4.333	4.680
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)	34.284	21.013	34.747

La gestione 2004 presenta un risultato economico nettamente positivo pari a 34,746 milioni di Euro; il primo confronto fra costi e ricavi si rileva dal risultato della gestione che, pur essendo nettamente negativo (-7,2 milioni di euro) migliora rispetto agli anni passati. Entrando nel dettaglio delle voci notiamo che per ciò che riguarda i costi il trend in aumento (+1,6%) è del tutto fisiologico, mentre i ricavi aumentano in misura maggiore (+7%) per il maggiore utilizzo di oneri di urbanizzazione a copertura delle spese correnti (6,3 milioni contro 1,65 del 2003). Il risultato della gestione migliora e diventa positivo fino a 1,429 milioni grazie agli utili delle società partecipate (Meta Spa e Farmacie Comunali Spa per 9,138 milioni).

Il saldo tra proventi ed oneri finanziari negativo per -853 mila euro che si è prodotto per 926 mila euro di interessi attivi derivanti prevalentemente da conto corrispondenza con Meta e gestione di Tesoreria, e 1,779 milioni di interessi passivi derivanti dal rimborso di prestiti, riduce il risultato della gestione prima dei proventi straordinari.

I proventi e gli oneri straordinari producono un saldo positivo pari a 34,170 milioni di euro derivante dalla differenza tra 38,850 milioni di proventi e 4,680 milioni di oneri. I proventi derivano per 8,920 milioni da plusvalenze di cui 8,610 milioni da alienazioni di immobili e per 29,930 milioni da acquisizione gratuita terreni ceduti da Tav e Ferrovie dello Stato (1,7 milioni) da integrazioni da censimento (strade e terreni demaniali, mai inventaria in precedenza) per 27,717 milioni di euro e da altre sopravvenienze attive minori per la differenza (maggiori incassi su residui passivi, rettifiche 2003).

Gli oneri straordinari sono costituiti da insussistenze dell'attivo per 1,55 milioni dovute perlopiù a radiazioni di residui attivi, da minusvalenza per alienazione di immobile per 886 mila euro, da accantonamento per fondo svalutazione crediti per 100 mila euro, dalle spese elettorali sostenute nel 2004 e da spese di personale e altre pagate nel 2004 ma di competenza del 2003.

Tab. 35 Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2002 - 2004
(dati in migliaia di euro)

Stato Patrimoniale Attivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2002	CONSISTENZA FINALE 31.12.2003	CONSISTENZA FINALE 31.12.2004
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	897.480	918.375	992.146
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	219.337	219.063	219.351
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.116.817	1.137.438	1.211.497
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE	135	133	113
II) CREDITI	137.386	175.969	164.562
III) ATT. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.	0	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	77.643	70.375	53.505
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	215.164	246.476	218.180
C) RATEI E RISCONTI	533	587	493541,47
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	1.332.514	1.384.501	1.430.171
CONTI D'ORDINE	167.167	198.299	184.687

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2002	CONSISTENZA FINALE 31.12.2003	CONSISTENZA FINALE 31.12.2004
A) PATRIMONIO NETTO	826.680	847.694	882.440
B) CONFERIMENTI	409.039	437.938	443.221
C) DEBITI	96.326	98.640	84.503
D) RATEI E RISCONTI	469	229	20.007
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	1.332.514	1.384.501	1.430.171
CONTI D'ORDINE	167.167	198.299	184.687

La tabella mette in evidenza gli elementi attivi e passivi che costituiscono il patrimonio per gli anni 2002-2003-2004.

Il valore delle immobilizzazioni è in costante aumento con una differenza positiva pari a 74,06 milioni di euro rispetto al 2003 dovuta soprattutto all'aumento delle immobilizzazioni materiali (+73,77 milioni euro per acquisizioni, lavori terminati, integrazioni da censimento); le immobilizzazioni finanziarie rimangono sostanzialmente costanti: modifica la loro composizione per la trasformazioni di obbligazioni convertibili in azioni. Rispetto al 2003 diminuisce l'attivo circolante in linea con il dato del 2002, per la diminuzione dei crediti nei confronti dello Stato, anche per alienazioni immobiliari e per la diminuzione del fondo cassa.

Per quanto riguarda il passivo, l'aumento dei conferimenti pari a 5,2 milioni di euro è dovuto per lo più ad aumenti di concessioni di edificazione. Diminuisce l'importo dei debiti rispetto al 2003 per 14,138 milioni; la voce di maggior rilievo è data dalle fatture da ricevere (acquisti di competenza dell'esercizio non ancora fatturati dai fornitori -9 milioni), debiti per somme anticipate da terzi ed acconti per alienazioni incorso non ancora rogate (-6,17 milioni) ed aumentano per mutui e prestiti obbligazionari (+6,2 milioni).

Il risultato positivo di 34,7 milioni di euro produce un aumento di pari importo del patrimonio netto che passa da 826,680 milioni nel 2002 a 847,69 e 882,440 milioni nel 2003 e 2004.

L'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.
- una elaborazione aggiuntiva introdotta per raccordare i dati di Bilancio Consuntivo 2003 per il periodo compreso tra l'11 dicembre ed il 31 dicembre, non riportato nell'elaborazione dell'anno precedente vista la necessità di approvare il Consuntivo 2003 prima della scadenza del mandato elettorale.

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 STABILITA' INTERNO

La Legge 448/98 (finanziaria '99), all'art.28, ha introdotto, per la prima volta per le amministrazioni territoriali, un vincolo alla programmazione e alla gestione finanziaria costituito dal " Patto di stabilità interno" al fine di concorrere agli obiettivi di finanza pubblica che il Paese ha adottato con l'adesione al patto di stabilità e di crescita e cioè: riduzione progressiva del finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche e riduzione del rapporto tra debito e il Pil. Le leggi finanziarie intervenute successivamente hanno introdotto diverse integrazioni.

La Finanziaria 2003 (Legge 289/2002) modificata successivamente dalla Finanziaria 2004 (Legge 350/2003), ha portato ulteriori modifiche al "patto di stabilità" per le Amministrazioni Locali; per l'anno 2004 possono essere così sintetizzate:

- il disavanzo programmatico sia di cassa sia di competenza devono essere pari a quelli prodotti nel 2001 incrementati del tasso di inflazione programmato (1,7%);
- il mancato raggiungimento dell'obiettivo fissato per il disavanzo di cassa 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 ed 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, nel regolare rispetto dei termini di pagamento, sottoponendo i dati contabili ad un continuo monitoraggio di andamento delle entrate e delle spese .

A fine esercizio è stato conseguito il significativo risultato di raggiungere gli obiettivi previsti dalla Legge Finanziaria come evidenziato dalla tabella che segue.

TAB. 36 - PATTO DI STABILITA' 2004 -SALDI DI CASSA E DI COMPETENZA AL 31-12-2004
(Dati in migliaia di euro)

SPESE	CASSA	COMPETENZA
Saldo programmatico al 31-12-2004 (Obiettivo)	-28.463	-30.627
Saldo finanziario al 31-12-2004 (Risultato)	-13.186	-21.781
Scostamenti	15.277	8.846

Relativamente all'obiettivo di riduzione del rapporto fra debito e Pil, la normativa indicava 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 di 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 54.359 milioni di euro, di cui 52.123 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 56.300 milioni di euro alla fine del 2004.

TABELLE ALLEGATE

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

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
101	DIREZIONE GENERALE	9.801	11.128	11.595
101	Servizi Direzione generale	651	1.232	612
102	Programmazione	207	218	188
104	Contratti	368	399	500
108	Supporto Attività Consiliare e Atti Amministrativi	1.870	1.853	2.010
109	Segretario Generale	410	517	403
110	Decentramento	1.756	1.875	1.895
112	Trasporto Rapido	0	0	0
113	Protocollo Generale e Notifiche	0	0	1
1401	Avvocatura Civica	473	519	612
2101	Servizio Tecnico e Manutenitivo, Protezione Civile e Logistica	4.067	4.515	5.375
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	9.664	11.367	11.659
201	Gabinetto del Sindaco	889	1.041	1.239
203	Rappresentanza	263	287	255
701	Polizia Municipale	8.512	10.039	10.164
103	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.635	2.617	2.197
301	Amministrazione e Gestione del Personale	1.101	1.285	1.124
302	Contabilità del personale	988	777	446
303	Servizi generali - Personale	546	555	627
104	SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	6.907	7.974	8.405
401	Sistema e reti	562	614	610
403	Progetti Telematici	912	940	973
404	Servizi Generali - Sistemi Informativi	2.636	3.183	3.188
405	Ufficio Stampa	319	313	346
801	Servizio Demografico e Polizia Mortuaria	2.477	2.924	3.287
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	11.415	11.997	13.112
501	Tributi	2.443	2.574	2.731
502	Finanze	1.487	1.589	2.168
504	Servizi generali -Risorse finanziarie	506	451	443
601	Ufficio Tecnico Patrimoniale	2.231	2.087	2.548
602	Trasferimenti e Valorizzazione del Patrimonio	1.776	1.851	1.690
606	Riscatto Diritti di Superficie	21	36	24
2301	Economato	2.951	3.410	3.509
109	ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	35.926	37.755	40.956
901	Asili nido	7.765	7.981	8.650
902	Scuole infanzia comunali	9.280	9.572	10.424
903	Scuole infanzia statali	700	785	923
904	Istituzioni formative private	2.875	3.244	3.759
905	Scuole elementari	7.061	7.175	7.968
906	Scuole medie	2.170	2.471	2.631
908	Liceo musicale O. Vecchi	1.420	1.302	1.705
909	Centri estivi	277	262	291
910	Centro Servizi per la scuola	764	849	949
912	Valorizzazione del sistema scolastico	754	721	426
913	Servizi generali - Istruzione	2.344	2.529	2.591
915	Rapporti con l'Università	20	434	131
916	Trasporti scolastici	497	430	506

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
110	CULTURA	10.612	11.205	12.125
1001	Cinema	152	163	153
1002	Musei	1.424	1.440	1.688
1003	Biblioteche	2.317	2.319	2.471
1004	Galleria Civica e attività espositive	745	893	1.555
1005	Archivio storico e Protocollo Informatizzato	422	418	435
1006	Teatri	2.976	3.102	3.229
1007	Iniziative culturali rivolte ai giovani	1.013	1.146	889
1008	Iniziative culturali	837	850	836
1009	Servizi generali - Cultura	725	874	869
111	SPORT E POLITICHE GIOVANILI	4.028	3.757	4.132
1010	Piscine	611	459	509
1011	Palasport	235	246	255
1012	Stadio, atletica, baseball, indoor	170	59	112
1013	Palestre e palazzetto sport	1.192	1.046	1.119
1014	Campi calcio	764	690	824
1015	Manifestaz.sportive e servizi generali	1.057	1.256	1.313
112	POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	44.496	44.309	50.161
1201	Servizi sociali rivolti ai minori	3.336	3.390	3.771
1202	Interventi di assistenza socio-economica	2.642	2.852	3.097
1203	Interventi e servizi handicap adulto	3.771	3.958	4.290
1204	Politiche per la casa	5.446	4.285	5.879
1206	Interventi e servizi di aiuto al disagio adulto	87	88	236
1208	Servizi residenziali anziani	17.598	17.125	17.983
1209	Servizi territoriali anziani	3.520	3.780	4.121
1210	Iniziative per cultura della 3 ^a età	339	375	386
1211	Iniziative rivolte al terzo settore	203	235	133
1212	Interventi per immigrati stranieri	1.710	1.760	1.917
1213	Servizio Sociale Circoscrizionale	2.328	2.592	2.702
1214	Interventi nel campo della sanità	339	297	306
1215	Servizi generali e interventi diversi -Pol.Soc.	2.893	2.925	3.878
1216	Servizio Assistenza Anziani	284	645037,24	1461938,71
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E MOBILITA'	5.107	6.144	5.684
1601	Pianificazione urbanistica e politiche abitative	722	719	751
1602	Toponomastica e cartografia	377	380	394
1603	Servizi generali - Pianif. Territoriale	1.177	1.584	1.270
1802	Nuove Infrastrutture e urbanizzazioni	585	642	629
1803	Progettazione Reti e Gestione Traffico	2.246	2.818	2.638
117	AMBIENTE	29.812	33.309	34.986
1701	Impatto ambientale	536	381	376
1702	Energia e Ambiente	23.305	26.800	27.884
1703	Tutela patrimonio naturale	3.336	3.576	3.524
1704	Risorse e territorio	665	787	776
1705	Servizi generali - Ambiente	729	1.186	1.233
2501	Servizi pubblici ambientali	1.241	580	1.193

Codice	Centri di Responsabilità	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITÀ EDILIZIA	2.899	3.334	2.957
1901	Attuazione Qualità Edilizia	1.009	1.057	1.183
1902	Pianificazione particolareggiata e trasformazione urbana	0	0	0
1903	Servizi generali - Trasformazione Urbana	1.435	1.922	1.415
1904	Programma di riqualificazione urbana "Quadrante nord"	177	61	83
2408	Sportello Unico	279	294	275
121	LAVORI PUBBLICI	3.398	3.594	3.302
1801	Manutenzione viaria	1.438	1.512	1.110
2102	Attrezzature urbane	358	361	361
2103	Edilizia Sociale e Servizio Prevenzione e Protezione	580	659	700
2104	Edilizia Storica	213	220	273
2105	Servizi Generali - LLPP	809	842	858
124	PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE ECONOMICA	3.908	4.065	3.820
402	Statistica e Osservatorio Prezzi	543	357	343
2401	Servizi Generali	560	691	601
2402	Commercio	1.345	1.743	1.597
2404	Mercati	231	217	217
2411	Innovazione, Internazionalizzazione e Sviluppo dell'Economia Locale	1.229	1.057	1.063
126	PROGETTO QUALITÀ DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING	3.191	3.468	3.621
1501	Comunicazione - Marketing - Promozione turistica - Relazioni con i cittadini	2.838	3.104	3.209
2409	Progetto Europa e Cittadinanza Europea	304	316	381
2413	Tempi e orari della città	50	47	31
2601	Qualità e Innovazione dell'Ente	0	0	0
2602	Servizi Generali del Progetto Qualità dell'Ente, Progetto Europa, Marketing	0	0	0
	Totale	183.799	196.022	208.711
	Altre spese di personale	0	0	0
	Interessi passivi su prestiti	2.502	1.690	1.512
	TOTALE SPESA CORRENTE	186.301	197.712	210.223
	Rimborso di prestiti di cui:			
	quote capitale	6.997	5.293	5.537
	rimborso capitale per estinzione mutui	2.059	2.342	0
	TOTALE GENERALE	195.358	205.347	215.760

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

	Codici Spesa - Interventi	2002 Consuntivo	2003 Consuntivo	2004 Consuntivo
10	Personale di ruolo	61.000	62.843	65.838
15	Collaborazioni Coordinate Continuative	1.747	2.291	2.608
29	Altri oneri di personale	570	296	24
	PERSONALE	63.317	65.430	68.470
30	Vestiario	262	253	271
31	Materiali manutenzione	286	234	254
32	Cancelleria carta stampati	491	485	481
33	Generi di pulizia	250	244	210
34	Generi alimentari	562	600	584
35	Carburanti e lubrificanti	229	207	225
36	Periodici e pubblicazioni	129	141	135
38	Farmaci e parafarmaci	45	63	61
39	Altri acquisti di beni	1.134	1.457	1.573
40	Materiale didattico	136	117	125
	ACQUISTO DI BENI O MATERIE PRIME	3.524	3.801	3.919
45	Indennità e compensi organi istituzionali	1.326	1.350	1.455
46	Selezione e formazione del personale	283	255	353
47	Noleggi	1.480	2.752	2.288
48	Manutenzioni verde	2.454	2.581	2.566
49	Manutenzioni strade	3.566	3.689	3.587
50	Manutenzioni edifici	1.799	1.955	1.820
51	Manutenzioni autoveicoli	196	149	144
52	Manutenzioni impianti e attrezzature	947	997	1.095
53	Vigilanza	192	258	175
55	Manutenzione ascensori impianti elevatori	142	130	118
56	Manutenzione impianti allarme antincendio	277	277	310
58	Ospitalità, rappresentanza, manifestazioni	138	113	95
59	Utenze, luce, acqua e gas	8.190	7.987	8.008
60	Telefono	808	804	814
61	Postali	712	1.073	1.351
62	Assicurazioni	810	894	1.253
63	Servizi di pulizia e lavanderia	2.647	2.654	3.006
64	Refezione e mensa	5.261	5.390	6.162
65	Servizi alle persone	19.655	20.178	22.520
66	Servizi di dattici	2.555	3.207	3.650
67	Servizi di accoglienza e informazione	1.749	1.737	2.074
68	Servizi a Meta	19.667	23.252	24.981
69	Trasporti	642	467	594
70	Traslochi e facchinaggi	105	109	121
71	Servizi gestioni finanziarie	1.437	1.443	1.896
73	Spese legali	254	292	446
74	Altri servizi	10.327	11.219	10.609
75	Servizi per attività culturali	1.429	1.609	2.251
76	Gestione servizi sportivi	737	698	965
77	Incarichi continuativi, prestazioni profess.	0	0	0
78	Consulenze, prestaz. intellett., studi ricerche	2.651	2.822	2.452
79	Manifesti e pubblicità	279	278	310
	PRESTAZIONI DI SERVIZI	92.716	100.617	107.469

	Codici Spesa - Interventi	2002 Consuntivo	2003 Consuntivo	2004 Consuntivo
80	Affitti, canoni, rendite	4.358	4.489	4.272
81	Spese condominiali	305	321	313
	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.663	4.810	4.585
82	contribuzioni a enti pubblici	2.979	3.615	3.532
83	contribuzioni a imprese non partecipate e consorzi	2.753	3.278	3.263
84	contribuzioni a famiglie	8.302	7.860	10.128
85	contributi a imprese partecipate	458	620	509
96	contribuzioni ad associazioni	1.786	1.971	2.222
	TRASFERIMENTI	16.279	17.345	19.654
86	interessi pass. su mutui	1.364	836	807
87	interessi pass. per altre cause	3	229	397
89	interessi pass. su obbligazioni	1.138	854	705
	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	2.505	1.918	1.909
90	Imposte, tasse e simili	666	520	619
93	Irap collaborazioni coordinate continuative	69	133	136
94	Irap amministratori	55	55	60
99	Imposta regionale attività produttive	2.508	2.774	2.772
	IMPOSTE E TASSE	3.298	3.483	3.588
91	Spese una tantum	0	307	630
	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	0	307	630
	TOTALE SPESA CORRENTE	186.301	197.712	210.223
	Rimborso di prestiti di cui:			
	Quote capitale	6.997	5.293	5.537
	Rimborso capitale per estinzione mutui	2.059	2.342	0
	TOTALE GENERALE	195.358	205.347	215.760

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

Codice	CENTRI DI RESPONSABILITA'	2002	2002	2002	2003	2003	2003	2004	2004	2004	2004/2003
		Consuntivo Entrate	Consuntivo Uscite	Differenza Entrate-Uscite	Consuntivo Entrate	Consuntivo Uscite	Differenza Entrate-Uscite	Consuntivo Entrate	Consuntivo Uscite	Differenza Entrate-Uscite	Incremento Disavanzo
101	Direzione Generale	285	9.801	-9.515	354	11.128	-10.774	535	11.595	-11.060	286
102	Gabinetto del Sindaco e Politiche delle Sicurezze (compresa la Polizia Municipale)	5.564	9.664	-4.101	7.578	11.367	-3.789	8.559	11.659	-3.099	-690
103	Personale, Organizzazione e Semplificazione										
103	Amministrativa	706	2.635	-1.929	910	2.617	-1.707	785	2.197	-1.413	-294
104	Sistemi Informativi e Servizi Demografici	906	6.907	-6.001	1.347	7.974	-6.628	1.439	8.405	-6.966	339
105	Risorse Finanziarie e Patrimoniali	141.333	11.415	129.918	148.939	11.997	136.942	149.308	13.112	136.196	747
109	Istruzione e Rapporti con l'Universita'	11.057	35.926	-24.869	11.186	37.755	-26.569	11.283	40.956	-29.673	3.104
110	Cultura	1.943	10.612	-8.669	1.966	11.205	-9.238	2.346	12.125	-9.779	541
111	Sport e Politiche Giovanili		4.028	-4.028		3.757	-3.757		4.132	-4.132	375
112	Politiche Sociali, Abitative e per l'Integrazione	23.073	44.496	-21.423	21.800	44.309	-22.509	25.749	50.161	-24.412	1.903
116	Pianificazione Territoriale, Trasporti e Mobilita'	1.182	5.107	-3.925	1.467	6.144	-4.677	1.756	5.684	-3.927	-750
117	Ambiente	4.485	29.812	-25.328	4.020	33.309	-29.289	4.304	34.986	-30.682	1.393
119	Trasformazione Urbana e Qualita' Edilizia	445	2.899	-2.454	840	3.334	-2.494	564	2.957	-2.393	-101
121	Lavori Pubblici	431	3.398	-2.967	460	3.594	-3.133	520	3.302	-2.782	-351
124	Promozione dello Sviluppo e Innovazione Economica	2.416	3.908	-1.492	2.105	4.065	-1.961	2.028	3.820	-1.792	-168
126	Progetto Qualita' dell'ente, Progetto Europa, Marketing	509	3.191	-2.683	633	3.468	-2.835	433	3.621	-3.188	353
	TOTALE	194.334	183.799	10.535	203.606	196.022	7.584	209.609	208.711	898	6.687

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.	53.691	478	54.169	54.988	819	1.297
1030	ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	2.000	300	2.300	2.408	108	408
1040	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.250	100	2.350	2.454	104	204
1050	ADDIZIONALE ERARIALE R.S.U.	2.150	0	2.150	2.198	48	48
1060	INFRAZIONI ALLE NORME TRIBUTARIE	60	96	156	173	17	113
1080	COMPARTECIPAZIONE COMUNALE A IRAP E AL GETTITO IRPEF	33.194	2.452	35.646	35.646	0	2.452
1090	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.200	0	5.200	5.200	0	0
1100	T.O.S.A.P.	1.125	0	1.125	1.435	310	310
1110	R.S.U.	21.750	18	21.768	21.911	143	161
1150	TASSE PER AMMISSIONE A CONCORSI	15	14	29	34	5	19
1200	DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	700	0	700	783	83	83
	Totale titolo 1	122.135	3.458	125.593	127.229	1.637	5.095
2030	FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI - CONTRIBUTO SULLE RATE DEI MUTUI	2.878	-2.878	0	0	0	-2.878
2060	CONTRIBUTO DELLO STATO PER ATTIVITA' VARIE	65	123	188	188	0	123
2080	CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SCOLASTICI	1.307	0	1.307	1.307	0	0
2090	CONTRIBUTI DELLO STATO IN CAMPO SOCIALE	48	-22	26	11	-15	-37
2100	CONTRIBUTI DELLO STATO PER INTERVENTI PREV. E RIMOZIONI STATI DIDISAGIO	203	252	455	486	31	283
2200	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA SOCIALE	1.381	1.169	2.551	2.433	-117	1.052
2205	CONTRIBUTO R.E.R. IN MATERIA ABITATIVA	1.950	1.538	3.488	3.483	-4	1.533
2210	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DIRITTO ALLO STUDIO	0	50	50	50	0	50
2220	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DI POLITICHE GIOVANILI	73	152	224	224	0	152
2245	CONTRIBUTI DELLA R.E.R. IN MATERIA DI TRASPORTI PUBBLICI E MOBILITA'	214	0	214	214	0	0
2250	CONTRIBUTI E INTERVENTI VARI DELLA R.E.R.	153	236	389	313	-77	159
2300	CONTRIBUTI R.E.R. PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	242	24	266	266	0	24
2400	CONTRIBUTI U.E. PER FAVORIRE LO SCAMBIO DI INFORMAZIONI	20	0	20	20	0	0
2415	CONTRIBUTI U.E. IN MATERIA DI SVILUPPO ECONOMICO	50	0	50	0	-50	-50
2420	CONTRIBUTI DELL'UE PER INIZIATIVE CULTURALI	0	4	4	5	1	5
2430	CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARIE INTERNAZIONALI PER IL SERVIZIO VOLONTARIO EUROPEO	10	0	10	12	2	2
2460	CONTRIBUTI U.E. PER PROGETTI DIVERSI	51	0	51	51	0	0
2500	CONTRIBUTI AMM. PROVINCIALE IN CAMPO SOCIALE	140	-28	112	110	-1	-30
2510	CONTRIBUTO DI AMMINISTRAZIONI PROVINCIALE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	23	1	24	24	0	1
2515	TRASFERIMENTI DA PROVINCIA IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO	320	515	835	835	0	515
2520	ALTRI CONTRIBUTI DALLA AMM. PROVINCIALE	321	269	590	413	-177	91
2540	CONTRIBUTI PER STUDI E INTERVENTI RIVOLTI AI GIOVANI	117	0	117	40	-77	-77
2570	CONTRIBUTI VARI DAI COMUNI	51	42	93	79	-14	28
2580	CONTRIBUTI DA USL IN MATERIA SANITARIA	9.108	762	9.871	9.776	-95	667
2600	CONTRIBUTI DIVERSI IN MATERIA AMBIENTALE	0	5	5	5	0	5
2620	TRASFERIMENTI DA ENTI PREVIDENZIALI DIVERSI	120	81	201	238	37	118
	Totale titolo 2	18.845	2.294	21.139	20.583	-555	1.738

	Denominazione	Previsioni			Accertamenti	Differenza	Differenza
		iniziali	Variazioni	definitive			
		(1)	(2)	(3)			
3000	DIRITTI SUGLI ATTI	713	133	847	1.071	225	358
3005	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA -	6.730	0	6.730	7.623	893	893
3010	ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	207	0	207	257	50	50
3020	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	44	0	44	56	12	12
3030	PROVENTI PER SERVIZI SPORTIVI	755	-325	430	436	7	-319
3040	PROVENTI PER SERVIZI CULTURALI	90	77	167	165	-1	76
3060	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEI PARCHIMETRI	950	10	960	950	-10	0
3070	PROVENTI PER ATTIVITA' ECONOMICHE	878	0	878	856	-21	-21
3090	PROVENTI PER TRASPORTI SCOLASTICI	123	0	123	84	-39	-39
3100	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO REFEZIONE	4.258	80	4.338	4.364	27	107
3110	PROVENTI PER SERVIZI SOCIALI	7.376	-127	7.249	7.146	-102	-230
3120	PROVENTI DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO	1.890	0	1.890	1.910	20	20
3130	PROVENTI PER SERVIZI SCOLASTICI	557	32	589	638	50	82
3140	PROVENTI DERIVANTI DA SERVIZI VARI	350	0	350	78	-272	-272
3230	FITTI REALI DI TERRENI E FABBRICATI	3.717	104	3.821	3.509	-312	-208
3260	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI SPORTIVI	198	0	198	191	-7	-7
3270	CANONI DI CONCESSIONI DI SPAZI E AREE COMUNALI	7.479	-2.046	5.433	5.158	-275	-2.321
3320	RENDITE PATRIMONIALI DERIVANTI DALLO SFRUTTAMENTO DELLE RISORSE NATURALI	22	0	22	31	10	10
3340	ALTRI PROVENTI DA BENI COMUNALI	203	11	215	228	14	25
3400	INTERESSI ATTIVI DA META	1.100	-764	336	335	-1	-765
3402	INTERESSI ATTIVI DA A.T.C.M.	27	0	27	27	0	0
3403	INTERESSI ATTIVI VARI	470	191	661	591	-70	121
3450	UTILI DISTRIBUITI DA META	5.900	2.640	8.540	8.540	0	2.640
3460	DIVIDENDI DA SOCIETA' DIVERSE	0	7	7	7	0	7
3480	DIVIDENDI DALLE FARMACIE COMUNALI	604	0	604	598	-6	-6
3540	CONCORSI RIMBORSI E CONTRIBUTI DA COMUNI DIVERSI	54	0	54	54	0	0
3570	RIMBORSI DA ENTI PER SPESE DI PERSONALE COMANDATO	240	7	247	247	0	7
3580	RIMBORSI DALL'ERARIO	1.000	127	1.127	1.127	0	127
3630	INTROITI E RECUPERI PER PRESTAZIONI SERVIZI A PRIVATI	36	5	41	31	-10	-5
3650	RIMBORSI VARI	7.674	1.873	9.547	9.146	-401	1.472
3660	PROVENTI PER ATTIVITA' DI STAMPA ED ELABORAZIONE DATI	779	9	788	776	-12	-3
3670	CONTRIBUTI E CONCORSI PER INIZIATIVE CULTURALI	72	885	957	856	-101	784
3700	CONTRIBUTI PROVENTI E RIMBORSI PER PUBBLICAZIONI	112	164	276	258	-18	145
3710	PROVENTI E CONTRIBUTI VARI DA ENTI E AZIENDE	70	0	70	29	-41	-41
3720	INTROITI VARI PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	152	542	694	686	-8	534
3730	CONCORSI VARI PER CONSUMO PASTI	293	45	338	338	0	45
3760	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER IL RIPRISTINO DEL MANTO STRADALE	310	95	405	520	115	210
3770	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	0	89	89	89	0	89
3820	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	848	0	848	368	-480	-480
3830	ALTRI PROVENTI E CONTRIBUTI	1.768	542	2.310	1.939	-371	171
3840	RECUPERO POSTE FIGURATIVE	481	0	481	481	0	0
	Totale Titolo 3	58.531	4.404	62.936	61.796	-1.140	3.265
	Totale Entrate	199.511	10.157	209.667	209.609	-59	10.098

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)
		inizi (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
101	Direzione Generale	10.430	1.207	11.637	11.595	-42	1.165
102	Gabinetto del Sindaco e Politiche delle Sicurezze Personale, Organizzazione e Semplificazione	12.126	-430	11.695	11.659	-37	-467
103	Amministrativa	2.466	-268	2.198	2.197	-1	-269
104	Sistemi Informativi e Servizi Demografici	9.055	27	9.083	8.405	-678	-651
105	Risorse Finanziarie e Patrimoniali	12.354	955	13.309	13.112	-197	758
109	Istruzione e Rapporti con l'Università'	38.730	2.601	41.330	40.956	-375	2.226
110	Cultura	10.739	1.489	12.228	12.125	-103	1.386
111	Sport e Politiche Giovanili	3.988	184	4.172	4.132	-40	144
112	Politiche Sociali. Abitative e per l'Integrazione	45.297	5.032	50.329	50.161	-168	4.864
116	Pianificazione Territoriale, Trasporti e Mobilità'	5.487	381	5.868	5.684	-184	197
117	Ambiente	35.074	384	35.458	34.986	-472	-88
119	Trasformazione Urbana e Qualità' Edilizia	2.884	179	3.063	2.957	-106	73
121	Lavori Pubblici	3.311	8	3.320	3.302	-18	-9
124	Promozione dello Sviluppo e Innovazione Economica	4.056	159	4.214	3.820	-394	-235
126	Progetto Qualità' dell'ente. Progetto Europa. Marketing	3.593	60	3.653	3.621	-32	28
	TOTALE	199.591	11.967	211.558	208.711	-2.847	9.120
	Altre spese di personale	1.299	-1.299	0	0	0	-1.299
	Interessi passivi su mutui	1.555	-12	1.543	1.512	-31	-43
	Fondo Svalutazione Crediti	103	0	103	-	-103	-103
	Fondo di riserva	620	-620	-	-	0	-620
	TOTALE SPESA CORRENTE	203.168	10.037	213.204	210.223	-2.981	7.055
	Rimborso di prestiti di cui:						
	Quote capitale	5.815	-250	5.565	5.537	-28	-278
	Rimborso capitale per estinzioni mutui	0	0	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	208.983	9.786	218.769	215.760	-3.009	6.777

**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	728	-116	613	612	0	-116
102	Programmazione	231	-44	188	188	0	-44
104	Contratti	375	125	500	500	0	125
108	Supporto Attività Consiliare e Atti Amministrativi	1.920	101	2.021	2.010	-11	90
109	Segretario Generale	408	0	408	403	-5	-5
110	Decentramento	1.948	-38	1.909	1.895	-14	-52
112	Trasporto Rapido	0	1	1	0	-1	0
113	Protocollo Generale e Notifiche	0	1	1	1	-1	1
1401	Avvocatura Civica	524	89	614	612	-2	87
2101	Servizio Tecnico e Manutentivo, Protezione Civile e Logistica	4.296	1.087	5.383	5.375	-8	1.078
101	DIREZIONE GENERALE	10.430	1.207	11.637	11.595	-42	1.165
201	Gabinetto del Sindaco	1.107	136	1.243	1.239	-4	133
203	Rappresentanza	250	6	255	255	0	6
701	Polizia Municipale	10.769	-572	10.197	10.164	-33	-605
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	12.126	-430	11.695	11.659	-37	-467
301	Amministrazione e Gestione del Personale	1.167	-42	1.125	1.124	-1	-42
302	Contabilità del personale	689	-243	446	446	0	-243
303	Servizi generali - Personale	611	16	627	627	0	16
103	PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.466	-268	2.198	2.197	-1	-269
401	Sistema e reti	610	0	610	610	0	0
403	Progetti Telematici	973	1	973	973	0	1
404	Servizi Generali - Sistemi Informativi	3.220	-29	3.191	3.188	-3	-31
405	Ufficio Stampa	319	28	347	346	-1	27
801	Servizio Demografico e Polizia Mortuaria	3.934	27	3.961	3.287	-675	-648
104	SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	9.055	27	9.083	8.405	-678	-651
501	Tributi	2.533	219	2.752	2.731	-21	198
502	Finanze	1.482	697	2.179	2.168	-11	685
504	Servizi generali - Risorse finanziarie	415	28	443	443	0	28
601	Ufficio Tecnico Patrimoniale	2.388	184	2.572	2.548	-25	160
602	Trasferimenti e Valorizzazione del Patrimonio	1.761	-45	1.716	1.690	-26	-71
606	Riscatto Diritti di Superficie	46	-2	44	24	-20	-22
2301	Economato	3.729	-125	3.603	3.509	-95	-220
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.354	955	13.309	13.112	-197	758
901	Asili nido	8.329	478	8.808	8.650	-157	321
902	Scuole infanzia comunali	9.790	742	10.532	10.424	-108	634
903	Scuole infanzia statali	907	16	923	923	0	16
904	Istituzioni formative private	3.920	-154	3.766	3.759	-7	-161
905	Scuole elementari	7.261	721	7.982	7.968	-13	707
906	Scuole medie	2.253	391	2.643	2.631	-12	379
908	Liceo musicale O. Vecchi	1.386	321	1.707	1.705	-2	319
909	Centri estivi	347	-53	294	291	-3	-56
910	Centro Servizi per la scuola	813	146	959	949	-10	136
912	Valorizzazione del sistema scolastico	435	-6	429	426	-3	-9
913	Servizi generali - Istruzione	2.583	60	2.643	2.591	-52	8
915	Rapporti con l'Università	133	0	133	131	-3	-3
916	Trasporti scolastici	572	-61	510	506	-4	-65
109	ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	38.730	2.601	41.330	40.956	-375	2.226

Centri di Responsabilità		Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
1001	Cinema	163	-9	154	153	-2	-11
1002	Musei	1.612	89	1.701	1.688	-13	76
1003	Biblioteche	2.454	24	2.477	2.471	-6	18
1004	Galleria Civica e attività espositive	865	759	1.624	1.555	-68	691
1005	Archivio storico e Protocollo Informatizzato	430	7	437	435	-2	6
1006	Teatri	3.105	124	3.230	3.229	-1	123
1007	Iniziativa culturali rivolte ai giovani	696	197	893	889	-4	193
1008	Iniziativa culturali	460	379	838	836	-3	376
1009	Servizi generali - Cultura	955	-82	873	869	-4	-86
110	CULTURA	10.739	1.489	12.228	12.125	-103	1.386
1010	Piscine	687	-173	513	509	-4	-177
1011	Palasport	251	10	261	255	-5	4
1012	Stadio, atletica, baseball, indoor	114	3	117	112	-5	-2
1013	Palestre e palazzetto sport	1.132	1	1.133	1.119	-14	-13
1014	Campi calcio	704	120	824	824	0	120
1015	Manifestaz.sportive e servizi generali	1.101	224	1.325	1.313	-12	212
111	SPORT	3.988	184	4.172	4.132	-40	144
1201	Servizi sociali rivolti ai minori	3.200	571	3.771	3.771	0	571
1202	Interventi di assistenza socio-economica	2.524	574	3.097	3.097	0	574
1203	Interventi e servizi handicap adulto	4.107	196	4.303	4.290	-14	183
1204	Politiche per la casa	4.691	1.205	5.896	5.879	-17	1.188
1206	Interventi e servizi di aiuto al disagio adulto	239	-1	238	236	-2	-3
1208	Servizi residenziali anziani	17.976	49	18.024	17.983	-41	7
1209	Servizi territoriali anziani	4.030	93	4.123	4.121	-2	90
1210	Iniziativa per cultura della 3^ età	396	-9	386	386	0	-9
1211	Iniziativa rivolte al terzo settore	169	-36	133	133	0	-36
1212	Interventi per immigrati stranieri	1.745	178	1.923	1.917	-5	173
1213	Servizio Sociale Circo-scrizionale	2.587	119	2.706	2.702	-4	115
1214	Interventi nel campo della sanità	304	4	308	306	-2	2
1215	Servizi generali e interventi diversi - Pol.Soc.	2.428	1.531	3.959	3.878	-81	1.450
1216	Servizio Assistenza Anziani	902	560	1.462	1.462	0	560
112	POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	45.297	5.032	50.329	50.161	-168	4.864
1601	Pianificazione urbanistica e politiche abitative	754	42	796	751	-45	-2
1602	Toponomastica e cartografia	374	20	394	394	0	20
1603	Servizi generali - Pianif. Territoriale	1.332	-39	1.294	1.270	-23	-62
1802	Nuove Infrastrutture e urbanizzazioni	676	-27	650	629	-21	-47
1803	Progettazione Reti e Gestione Traffico	2.350	384	2.734	2.638	-96	288
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E MOBILITA'	5.487	381	5.868	5.684	-184	197
1701	Impatto ambientale	394	7	400	376	-25	-18
1702	Energia e Ambiente	27.671	488	28.159	27.884		
1703	Tutela patrimonio naturale	3.524	1	3.525	3.524	-1	0
1704	Risorse e territorio	794	-18	776	776	0	-18
1705	Servizi generali - Ambiente	1.243	32	1.275	1.233	-42	-10
2501	Servizi pubblici ambientali	1.449	-126	1.323	1.193	-130	-256
117	AMBIENTE	35.074	384	35.458	34.986	-472	-88

Centri di Responsabilità		Previsioni			Impegnato (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
		iniziali (1)	Variazioni (2)	definitive (3)			
1901	Attuazione Qualità Edilizia	1.096	90	1.186	1.183	-3	87
1902	Pianificazione particolareggiata e trasformazione urbana	0	0	0	0	0	0
1903	Servizi generali - Trasformazione Urbana	1.382	74	1.456	1.415	-40	33
1904	Programma di riqualificazione urbana "Quadrante nord"	85	20	105	83	-22	-2
2408	Sportello Unico	321	-5	316	275	-41	-46
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.884	179	3.063	2.957	-106	73
1801	Manutenzione viaria	1.170	-47	1.123	1.110	-12	-59
2102	Attrezzature urbane	406	-44	362	361	-1	-45
2103	Edilizia Sociale e Servizio Prevenzione e Protezione	677	25	702	700	-2	23
2104	Edilizia Storica	215	58	273	273	0	58
2105	Servizi Generali - LLPP	844	16	860	858	-2	13
121	LAVORI PUBBLICI	3.311	8	3.320	3.302	-18	-9
402	Statistica e Osservatorio Prezzi	389	0	389	343	-46	-46
2401	Servizi Generali	564	46	610	601	-9	37
2402	Commercio	1.896	6	1.902	1.597	-305	-299
2404	Mercati	217	6	223	217	-6	0
2411	Innovazione, Internazionalizzazione e Sviluppo dell'Economia Locale	990	101	1.091	1.063	-28	73
124	PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE ECONOMICA	4.056	159	4.214	3.820	-394	-235
1501	Comunicazione - Marketing - Promozione turistica - Relazioni con i cittadini	3.240	-7	3.233	3.209	-24	-30
2409	Progetto Europa e Cittadinanza Europea	313	69	382	381	-1	68
2413	Tempi e orari della città	40	-2	38	31	-7	-9
126	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING	3.593	60	3.653	3.621	-32	28
	TOTALE	199.591	11.967	211.558	208.711	-2.847	9.120
	Altre spese di personale	1.299	-1.299	0	0	0	-1.299
	Interessi passivi su mutui	1.555	-12	1.543	1.512	-31	-43
	Fondo Svalutazione Crediti	103	0	103	-	-103	-103
	Fondo di riserva	620	-620	-	-	0	-620
	TOTALE SPESA CORRENTE	203.168	10.037	213.204	210.223	-2.981	7.055
	Rimborso di prestiti di cui:						
	Quote capitale	5.815	-250	5.565	5.537	-28	-278
	TOTALE GENERALE	208.983	9.786	218.769	215.760	-3.009	6.777

Allegato 7 - Confronto Preventivo Consumitivo 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	64.136	2.032	66.168	65.838	-330	1.702
15	Collaborazioni Coordinate Continuative	2.479	202	2.681	2.608	-73	129
29	Altri oneri di personale	1.595	-1.571	24	24	0	-1.571
1	PERSONALE	68.210	663	68.873	68.470	-403	260
30	Vestiario	297	-15	282	271	-11	-26
31	Materiali manutenzione	324	-69	255	254	-1	-70
32	Cancelleria carta stampati	538	-18	520	481	-39	-57
33	Generi di pulizia	200	10	210	210	0	10
34	Generi alimentari	618	-34	584	584	0	-34
35	Carburanti e lubrificanti	242	-12	230	225	-5	-17
36	Periodici e pubblicazioni	135	1	136	135	-2	0
38	Farmaci e parafarmaci	71	-9	61	61	0	-9
39	Altri acquisti di beni	1.201	407	1.607	1.573	-34	373
40	Materiale didattico	103	22	125	125	0	22
2	ACQUISTO DI BENI/MAT.PRIME	3.729	282	4.011	3.919	-92	190
45	Indennità e compensi organi istituzionali	1.407	48	1.456	1.455	0	48
46	Selezione e formazione del personale	293	63	356	353	-4	60
47	Noleggi	3.128	-840	2.288	2.288	0	-840
48	Manutenzioni verde	2.587	-21	2.566	2.566	0	-22
49	Manutenzioni strade	3.620	-30	3.590	3.587	-3	-33
50	Manutenzioni edifici	1.725	95	1.820	1.820	0	95
51	Manutenzioni autoveicoli	151	-7	144	144	0	-8
52	Manutenzioni impianti e attrezzat.	1.128	-24	1.104	1.095	-10	-34
53	Vigilanza	181	-6	175	175	0	-6
55	Manutenzione ascensori	135	-17	118	118	0	-17
56	Manutenz. impallarme e antinc.	280	30	310	310	0	30
58	Ospitalità, rappresent., manifestaz.	96	0	96	95	-1	-1
59	Utenze, luce, acqua e gas	8.884	-754	8.130	8.008	-122	-875
60	Telefono	824	-4	820	814	-5	-9
61	Postali	1.363	7	1.369	1.351	-18	-12
62	Assicurazioni	1.162	133	1.295	1.253	-42	91
63	Servizi di pulizia e lavanderia	2.736	305	3.040	3.006	-34	270
64	Rifezione e mensa	6.080	104	6.183	6.162	-21	83
65	Servizi alle persone	20.484	2.126	22.610	22.520	-90	2.036
66	Servizi didattici	3.073	602	3.675	3.650	-26	577
67	Servizi di accoglienza e informazione	2.063	12	2.075	2.074	-2	11
68	Servizi a META	23.332	1.649	24.981	24.981	0	1.649
69	Trasporti	591	9	600	594	-7	2
70	Traslochi e facchinaggi	99	22	121	121	0	22
71	Servizi gestioni finanziarie	1.483	428	1.911	1.896	-15	413
73	Spese legali	295	154	449	446	-3	151
74	Altri servizi	11.048	292	11.340	10.609	-731	-439
75	Servizi per attività culturali	1.217	1.112	2.329	2.251	-78	1.034
76	Gestione servizi sportivi	640	327	967	965	-2	325
78	Consulenze, prest.int., studi, ric.	2.936	-222	2.714	2.452	-262	-484
79	Manifesti e pubblicità	286	25	311	310	-1	24
3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	103.327	5.618	108.945	107.469	-1.476	4.141

Denominazione	Previsioni			Impegni (4)	Differenza (4-3)	Differenza (4-1)
	iniziali (1)	Variazioni Diff. (3-1)	definitive (3)			
80 Affitti, canoni, rendite	4.276	20	4.296	4.272	-24	-4
81 Spese condominiali	313	1	313	313	0	1
4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.588	21	4.609	4.585	-24	-3
82 Contribuzioni a enti pubblici	3.432	113	3.545	3.532	-13	100
83 contribuzioni a imprese non partecipate e consorzi	3.243	201	3.444	3.263	-181	20
84 Contribuzioni a famiglie	7.203	2.992	10.195	10.128	-67	2.925
85 Contributi a imprese partecipate	460	50	510	509	-1	49
96 Contribuzioni ad associazioni	1.704	520	2.224	2.222	-2	518
5 TRASFERIMENTI	16.043	3.875	19.918	19.654	-264	3.611
86 Interessi passivi su mutui	842	-24	818	807	-11	-34
87 Interessi passivi per altre cause	113	292	404	397	-8	284
89 Interessi passivi su obbligazioni	713	12	725	705	-20	-9
6 INTER. PASS. E ONERI FINANZ. DIV.	1.668	280	1.947	1.909	-39	241
90 Imposte, tasse e simili	505	124	629	619	-10	114
93 Irap collaboraz. coordinate continuative	149	-12	137	136	-1	-13
94 Irap amministratori	60	0	60	60	0	0
99 Imposta regionale attività produttive	2.966	-194	2.772	2.772	0	-194
7 IMPOSTE E TASSE	3.679	-81	3.598	3.588	-11	-92
91 spese una tantum	1.200	0	1.200	630	-570	-570
8 ONERI STRAORD. GEST. CORR.	1.200	0	1.200	630	-570	-570
97 fondo svalutazione crediti	103	0	103	0	-103	-103
10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	103	0	103	0	-103	-103
98 fondo di riserva	620	-620	0	0	0	-620
11 FONDO DI RISERVA	620	-620	0	0	0	-620
Totale spesa Corrente	203.168	10.037	213.204	210.223	-2.981	7.055
Rimborso di prestiti di cui: quote capitale	5.815	-250	5.565	5.537	-28	-278
TOTALE GENERALE	208.983	9.786	218.769	215.760	-3.009	6.777

**Allegato n. 8 - Investimenti 2004 - Impegnato Decrescente
(dati in migliaia di euro)**

Politica	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Servizio Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
14	30	787	3	112	1215	REALIZZAZIONE VI STRUTTURA PROTETTA	8.303	8.304	8.304
14	30	698	4	105	602	ACCORDO DI PROGRAMMA AZIENDA USL: NUOVO POLO OSPEDALIERO	13.776	13.776	7.440
12	10	1105	5	102	701	SEDE DELLA POLIZIA MUNICIPALE	5.391	5.046	4.674
15	10	1604	5	102	201	ACQUISTO IMMOBILE VIA CANALETTO	0	3.159	3.159
12	20	1310	3	117	1704	NUOVO COLLETTOR E DI LEVANTE: III STRALCIO	0	3.080	3.080
12	20	1431	2	125	2501	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	2.955	2.955	2.955
12	50	952	5	116	1601	ULTERIORI PEEP - ACQUISIZIONE AREE PER NUOVI COMPARTI INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E REALIZZAZIONE DI IMPIANTI E FABBRICATI IN CONCESSIONE - CONTRIBUTI	9.180	9.180	2.804
13	30	770	5	110	1015	ACQUISTO FABBRICATO PER REALIZZAZIONE GRONDA NORD	1.000	1.300	1.290
12	40	1819	2	116	1601	TRANSAZIONE CON META PER SMALTIMENTO LIQUAMI VASCA STOCCAGGIO RIFIUTI V11 AREA DI VIA CARUSO	0	1.100	1.289
12	20	1762	5	117	1705	CONTRIBUTO MODENA FOOTBALL CLUB PER ADEGUAMENTO STADIO BRAGLIA	0	1.284	1.284
13	30	1166	1	110	1012	COMPARTO PEEP N. 49 - MARZAGLIA NUOVA EST - OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	1.000	2.000	1.250
12	50	1291	4	122	2201	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI (CONVENZIONE META)	900	1.115	1.115
12	20	1201	5	117	1702	SCHERMI ACUSTICI NODO STRADALE NONANTOLANA-TANGENZIALE - I LOTTO	1.100	1.100	1.100
12	20	1177	2	121	1801	SISTEMAZIONE PALAZZO SANTA MARGHERITA	0	1.100	1.072
13	20	1401	1	110	1003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA E ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE	0	1.055	1.055
12	30	1218	5	121	1801	MANUTENZIONE DEL SUOLO PUBBLICO INERENTE LA VIABILITA' DI PERTINENZA COMUNALE	1.000	1.000	1.000
12	30	1254	5	121	1801	REALIZZAZIONE SPOGLIATOI E CAMPO RUGBY	1.000	1.000	1.000
13	30	1421	2	110	1009	CONTRIBUTO AD ATCM PER INVESTIMENTI NEL TRASPORTO PUBBLICO	1.000	1.000	1.000
12	30	897	5	116	1803	AMPLIAMENTO SCUOLE DI S. DAMASO	992	992	992
14	10	1531	3	109	902	DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI U2 PER OPERE CONNESSE AL CULTO	500	750	673
15	10	920	5	119	1903	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DI SCUOLE MATERNE ELEMENTARI E MEDIE	474	662	662
14	10	1144	5	109	902	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO STORCHI	1.000	1.000	601
13	20	1584	1	110	1006	ADEGUAMENTO E RISTRUTTURAZIONE STRUTTURA DI ACCOGLIENZA EXTRACOMUNITARI NAVICELLO	650	650	594
14	20	789	2	112	1212	SVINCOLO SAN PANCRAZIO - COLLEGAMENTO TRA LA SP413 ROMANA SUD CON VIA VILLANOVA E STRADA PONTE ALTO	840	562	562
12	30	1358	4	116	1802	TRASFERIMENTO AL SOGGETTO REALIZZATORE DEL RESTAURO BALUARDO DELLA CITTADELLA PER FUNZIONI CULTURALI	2.574	2.574	519
13	20	1035	1	110	1008	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO FUNZIONALE SCUOLE DI VIA DEL CARSO	0	500	500
14	10	765	1	109	902	IMPIANTO DI RAFFRESCAMENTO STRUTTURE PROTETTE VIGNOLESE E RAMAZZINI	500	500	500
14	30	1583	3	112	1208	IMPIANTO DI RAFFRESCAMENTO STRUTTURE PER DISABILI	500	500	498
14	30	1538	5	112	1214	ATTUAZIONE DEI PIANI DI SETTORE PER LA SICUREZZA STRADALE NELL'AMBITO DEL PUM	500	500	498
12	30	1578	5	116	1803	SOSTITUZIONE DI SERRAMENTI E VETRII IN EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' DEL COMUNE	465	465	465
14	10	1138	5	109	902		0	500	459

Provincia	Comune	Capitolo	Circoscrizione	Settore Programmato	Servizio Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
14	10	1132	3	109	902	NUOVA SCUOLA D'INFANZIA VIA DALLA CHIESA	200	438	438
12	20	1586	4	117	1702	REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO FOTOVOLTAICO ALLA FIERA DI MODENA	438	438	438
12	30	1216	4	116	2001	NUOVO COMPARTO VILLANOVA U1 E U2 - L.R. 38/98 - 3 LOTTO	440	440	435
14	10	1609	4	109	901	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE A TETRA PAK PER LA REALIZZAZIONE DI UN NIDO AZIENDALE	0	400	400
15	10	1109	5	104	403	REALIZZAZIONE DI SERVIZI DI E-GOVERNMENT PER CITTADINI, IMPRESE E VERSO ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: PROGETTO PEOPLE	249	489	393
15	10	975	1	121	2104	PIANO EDILIZIA GIUDIZIARIA - RESTAURO DI EDILIFIO EX SCUOLA MEDIA "G.B. AMICI" DA DESTINARSI A SEDE DI UFFICI GIUDIZIARI	0	380	379
12	30	1650	0	116	1803	TRASFERIMENTO A META SPA PER MIGLIORAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA RSU	0	373	373
13	30	1627	2	105	504	TRASFERIMENTO ALLA POLISPORTIVA VILLA DORO PER MIGLORIE SU IMPIANTI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	0	360	356
12	30	1257	5	121	1801	INTERVENTI DI INSTALLAZIONE DI BARRIERE DI PROTEZIONE STRADALE PER LA MESSA IN SICUREZZA DI ALCUNI TRATTI STRADALI - III LOTTO	355	355	355
12	30	1629	2	116	1802	ACCORDO DI PROGRAMMA PER LA MOBILITA' - ACCORDO DI PROGRAMMA POLICLINICO-STRADA IN SEDE PROTETTA PER I MEZZI PUBBLICI (S1 E S2); STRUTTURA SOTTOSTAZIONE FILOVIARIA, PARCHEGGI (P2 E P8) E PISTE CICLO-PEDONALI (C1 E C2)	0	344	343
14	10	731	5	109	902	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER SCUOLE ED ASILI NIDO	250	340	340
12	20	849	5	117	1703	ONERI ESTRATTIVA DESTINAZIONE VINCOLATA	220	326	326
15	10	1469	2	105	602	TRANSIZIONE BARONI - AREA EX DARSENA	80	308	308
12	50	1292	2	122	2201	OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - COMPARTO PEEP N. 3 - VIA PERGOLESI	500	300	300
15	10	994	4	124	2401	PIANO PARTICOLAREGGIATO AEROPORTO DI MARZAGLIA - ACQUISTO AREA	0	315	289
15	10	1615	5	116	1803	ACCORDO DI PROGRAMMA MOBILITA' 2004-2006: II FASE CENTRALE DEL TRAFFICO E MONITORAGGIO	0	2.670	284
12	30	894	2	116	1803	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI EXTRAURBANE: MODENA - MIRANDOLA; FINANZIAMENTO	0	265	265
12	20	1646	2	117	2501	TAV - REALIZZAZIONE DELLA TRINCEA IN CORRISPONDENZA DELLA DISCARICA RSU 3 - DI VIA CARUSO - INTERVENTO A PIENO CAMPO - LAVORI INTEGRATIVI PER REALIZZAZIONE PISTE DI ACCESSO	0	262	262
14	10	1377	2	109	901	CONTRIBUTO AL CONCESSIONARIO PER RISTRUTTURAZIONE NUOVO NIDO PIAZZA LIBERAZIONE	0	260	260
13	30	1345	4	110	1014	CAMPO SPORTIVO CESANA - COSTRUZIONE NUOVI SPOGLIATOI E ADEGUAMENTO ALLE NORME	252	258	258
12	20	1189	5	117	1705	MANUTENZIONE E RINNOVO TRATTI DI RETI FOGNARIE URBANE E CADITOIE STRADALI	250	250	250
12	20	1637	5	117	1703	SISTEMAZIONE DI AREE A VERDE	0	250	250
12	30	1336	4	121	1801	INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEL PONTE DELL'UCCELLINO	0	250	250
13	30	1167	5	110	1012	MANUTENZIONE SPOGLIATOI E PALESTRA INDOOR	250	250	250
14	10	1598	4	121	2103	SCUOLE ELEMENTARI ILANFRANCO-CITTANOVA-IMPIANTO IDROMECCANICO	0	250	250
15	10	1288	4	121	2103	INTERVENTO MURATURE ESTERNE SEDE AVPA	250	500	250
12	30	1243	2	121	1801	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE - CIRCOSCRIZIONE N. 2	1.000	1.000	245
12	40	925	5	119	1902	SPESE PER ACQUISIZIONE DAI CONVENZIONATARI DI AREE PER U2	300	300	239
12	30	1806	1	121	1801	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDIE PARCHEGGI VIALE REITER, TRATTO VIA TAGLIAZUCCHI-LARGO GARIBALDI LATO EST	0	230	230
12	50	1290	3	122	2201	PEEP N. 57 PORTILE OVEST - OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	200	225	225
14	10	1371	5	109	905	ADEGUAMENTO ANTISISMICO NUOVA SCUOLA ELEMENTARE DI BAGGIOVARA, CITTANOVA E ALTRE	0	219	219
15	10	699	5	105	602	MAGGIORI ONERI DI ESPROPRIO	250	250	218
13	30	774	1	110	1010	PISCINA DOGALIRESTAURO E ADEGUAMENTO FUNZIONALE	1.500	1.603	210
12	30	1404	5	116	1802	CONTRIBUTO A ATCM PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI SU SEDIME DELLA FERROVIA MODENA SASSUOLO	0	300	200

Pubbl.	Programma	Progetto	Circoscrizione	Settore Proponente	Servizio Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
13	50	1328	5	101	110	ADEGUAMENTI FUNZIONALI PER SEDI DI CIRCOSCRIZIONI VARIE - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTI FUNZIONALI E TECNOLOGICI	200	200	200
14	10	1136	5	109	905	MANUTENZIONE PROGRAMMATA LOCALI INTERNI SCUOLE DI VERSE	200	200	200
15	10	1599	3	121	2104	RIORGANIZZAZIONE ARCHIVIO DI DEPOSITO E DELLA STAMPERIA - PERIZIA SUPPLETIVA PER INTERVENTI ANTISISMICI	0	200	200
15	10	1644	2	102	201	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE ALLA SCUOLA REGIONALE SPECI ALIZZATA DI POLIZIA LOCALE PER RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DI VIA BUSANI N. 14	0	200	200
13	30	782	2	110	1014	CAMPO BASE BALL: COSTRUZIONE MAGAZZINI E INSTALLAZIONE TRIBUNA E CENTRALE TERMICA	200	200	196
12	30	1653	1	121	1801	LAVORI DI PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CONGLOMERATO BITUMINOSO TIPO DRENANTE FONOSORBENTE URBANO NATURALIZZATO E RAFFORZATO IN VIALE STORCHI	0	189	189
12	40	1640	2	116	1802	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA - FASCIA FERROVIARIA - VIA SORATORE - I STRALCIO - II PERIZIA DI VARIANTE	0	257	184
12	20	1608	1	124	2402	ADEGUAMENTO DELLA RETE FOGNARIA A SERVIZIO DEGLI AMBULANTI ALIMENTARISTI PRESSO IL PARCO NOVISAD	0	189	182
12	30	907	5	118	1801	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI E STRADE VICINALI E AREE PRIVATE AD USO PUBBLICO	160	200	160
12	40	1086	5	119	1902	CONTABILIZZAZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA REALIZZATI IN COMPARTI EDIFICATORI PRIVATI A SCOMPUTO ONERI EX ART. 11 L. 10/77	800	800	159
12	40	1631	2	116	1802	FASCIA FERROVIARIA - INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER FASCIA FERROVIARIA - INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER LA BONIFICA DELL'AREA DI SEDIME DELL'EX DISTRIBUTORE IN VIA FANTI	0	157	157
12	40	928	5	119	1901	RESTITUZIONE ONERI SU CONCESSIONI EDILIZIE	75	160	155
12	20	1587	2	117	1703	CONTRIBUTO A TAV SPA PER REALIZZAZIONE OPERE ACCESSORIE ALLA COSTRUZIONE DEL NUOVO CANILE COMUNALE	155	155	155
12	20	1636	5	117	1703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE DI ARREDO DI STRADE, PIAZZE E PARCHEGGI	0	150	150
13	30	1164	5	110	1015	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONI E MIGLIORIE A IMPIANTISTICA SPORTIVA COMUNALE	150	150	150
14	30	790	2	112	1208	ADEGUAMENTO STRUTTURALE VISTRUTTURA AMPLIAMENTO SPAZI	150	150	150
14	30	1173	5	112	1208	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE CASE PROTETTE E RSA REALIZZAZIONE DI OPERE D'ARTE DA COLLOCARE IN SPAZI APERTI DELLA CITTA'	0	120	119
13	30	1628	5	110	1008	DELLE CITTA'	0	113	113
12	20	821	5	117	1705	RISERZIONAMENTI E RETTIFICHE CANALI DISCOLO	105	105	105
15	10	684	5	105	2301	ACQUISTI PER ARREDI, ATTREZZATURE E AUTOVEICOLI PER UFFICI E SERVIZI COMUNALI	100	105	105
12	20	820	5	117	1703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHETTI DI QUARTIERE. RISTRUTTURAZIONE DI PICCOLI PARCHI DI QUARTIERE, POTENZIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO A VERDE E DELLE INFRASTRUTTURE PRESENTI	104	104	104
11	20	1626	1	109	913	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE AREA ESTERNA CENTRO ALFABETIZZAZIONE	0	100	100
12	20	1206	5	117	1702	INSTALLAZIONE TETTI FOTOVOLTAICI PRESSO EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI	100	100	100
12	20	1314	1	117	1703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RISANAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEI VIALI STORICI	0	100	100
12	20	1481	5	117	1703	ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER FRUIZIONE AREE VERDI	100	100	100
13	30	1590	1	121	2102	CAMPO DI CALCIO MAZZONI - AMPLIAMENTO PER LA COSTRUZIONE DI UNA TRIBUNA PER IL PUBBLICO CON SOTTOSTANTI SERVIZI E DEPOSITI	100	100	100
14	10	750	5	109	902	MIGLIORAMENTO CONDIZIONI ACUSTICHE E FETTORI	100	100	100
14	30	1625	5	112	1208	CONTRIBUTO A STRUTTURE PROTETTE PRIVATE PER REALIZZAZIONE IMPIANTI DI RAFFRESCAMENTO	0	100	100

Pubbl. Programm. Progetto	Circoscrizione	Settore Programm. Progetto	Servizio Proponente	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato		
15	10	1618	5	118	1805	PROGETTAZIONE ED INSTALLAZIONE SOFTWARE GESTIONALE PER IL SETTORE MOBILITA' URBANA	0	100	100
15	10	1623	1	105	602	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE AL CENTRO SPORTIVO ITALIANO PER REALIZZAZIONE NUOVA SEDE	0	100	100
12	20	1110	5	117	1702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI IRRIGUI (CONVENZIONE META)	100	100	100
12	30	1619	3	121	1801	MESSA IN SICUREZZA DEGLI ATTRAVERSAMENTI DELLA PISTA CICLO-PEDONALE SU SEDI MEDELLA TRINCEA INTERRATA DELLA FERROVIA MODENA-SASSUOLO CON VIA VIGNOLESE-VIA MORREALI-VIA EMILIA EST	0	100	98
12	20	851	5	117	1703	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DEL 20% DEGLI ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	62	91	91
14	10	749	5	109	905	SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CON INSTALLAZIONE ASCENSORI E ALTRE OPERE	100	100	88
12	30	1593	1	121	1801	LAVORI DI SISTEMAZIONE E RECUPERO FONTE D'ABISSO, TRATTO DI PORTICO IN PZZA ROMA E PIAZZETTA DELLE OVA	0	90	87
12	30	1490	3	116	1802	PISTA CICLABILE MO-VI. IN CONSEGUENZA DELLA REALIZZAZIONE DELLA PREVISTA ROTATORIA DI COLLEGAMENTO TRA LA SS12 E VIA MORANE E' NECESSARIO PREVEDERE UN NUOVO COLLEGAMENTO DELLA CICLABILE CHE PERMETTA DI SUPERARE LA NUOVA ESTENSE CON SOTTOVIA	0	850	86
14	10	732	5	109	902	RISTRUTTURAZIONE DEI GIARDINI SCOLASTICI	110	110	85
15	10	1460	4	105	602	QUOTA COMUNALE OPERE DI URBANIZZAZIONE NEL COMPARTO L. DA VINCI - VIA NEWTON	490	490	84
15	10	1600	3	121	2104	NUOVO ARCHIVIO DI DEPOSITO E STAMPERIA - LAVORI DI SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0	100	82
15	30	1112	5	104	801	RESTITUZIONE ONERI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	135	135	76
12	10	1632	3	102	701	AMPLIAMENTO DEI LOCALI SEDE DEL COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE - VIALE AMENDOLA 152	0	75	75
15	10	1582	5	105	602	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI TRAMITE ACCORDI TRANSATTIVI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	220	220	71
13	20	1397	5	110	1008	ACQUISIZIONE DEGLI ARCHIVI FOTOGRAFICI PINCELLI	0	75	70
13	20	1157	1	110	1006	CONTRIBUTO A FONDAZIONE TEATRO COMUNALE PER ACQUISTO ATTREZZATURA	75	75	70
14	10	729	3	109	901	CONTRIBUTO PER LA COSTRUZIONE DEL NUOVO NIDO VIA DALLA CHIESA	60	60	60
15	10	1601	1	105	601	ACQUISTO GARAGE PRESSO PALAZZO MARTINELLI	0	64	55
13	20	1396	1	110	1003	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER NUOVI SPAZI DELLA BIBLIOTECA DELFINI	0	69	54
12	30	1270	5	116	1803	PROGRAMMA DI TUTELA AMBIENTALE- UNA BUSSOLA PER LA CITTA' REALIZZAZIONE DI OPERE D'ARTE DA COLLOCARE IN SPAZI APERTI DELLA CITTA'	61	85	53
13	20	1400	5	110	1008	CONTRIBUTO PER LA COSTRUZIONE DEL NUOVO NIDO VIA DALLA CHIESA	0	50	50
13	30	1611	1	110	1010	PISCINA DOGALI - RISANAMENTO CONSERVATIVO AREA ESTERNA SISTEMAZIONE SOMMARIA DI AREE PATRIMONIALI IN ATTESA DI DESTINAZIONE	0	50	50
15	10	709	5	105	602	CONTRIBUTO A FONDAZIONE TEATRO COMUNALE PER ACQUISTO ATTREZZATURA	110	50	50
15	10	1545	1	121	2104	CHIESA DEL VOTO RECUPERO EX CANONICA RETTORE	50	50	50
15	10	1610	1	105	602	POTENZIAMENTO IMPIANTO ELETTRICO AL II PIANO DEL PALAZZO COMUNALE	0	50	50
12	20	1477	2	101	110	INTERVENTI AMBIENTALI ZONA CROCCETTA	50	50	49
12	30	1594	4	116	1802	SISTEMAZIONE STRADA SP 413 NAZIONALE PER CARPI - LOCALITA' APPALTO DISOLIERA	0	50	48
12	20	1407	2	117	1703	REALIZZAZIONE PARCHETTO DI VIA VACIGLIO	0	50	47
12	20	1485	2	119	1904	LAVORI DI RIASETTO IDRULICO DEL CAVO LEVATA MEDIANTE ADEGUAMENTO E INNALZAMENTO DELLE SPONDE PER RENDERLO COMPATIBILE AI NUOVI APPORTI DI ACQUE METEORICHE PRODOTTE DALLE NUOVE AREE URBANIZZATE DELLA FASCIA FERROVIARIA	490	490	45
15	10	1392	1	110	1006	TEATRO SAN GIOVANNI BOSCO - CONTRIBUTO DA EROGARE ALL'ASSOCIAZIONE TIR DANZA	0	47	43
14	10	727	5	109	906	ACQUISTO SUSSIDI PER HANDICAPPATI E ALTRE ATTREZZATURE	32	42	42
15	10	1633	5	101	101	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER CIRCOSCRIZIONI	0	41	41
12	20	1551	3	117	1705	CONTRIBUTO ALLA PROVINCIA DI MODENA PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE TORRENTE TIEPIDO	40	40	40
14	10	730	5	109	902	ACQUISTO ARREDI PER TERMINALI ATTREZZATI NELLE SCUOLE MATERNE E ASILINIDO	50	50	39

Bilancio	Programma	Budget	Circoscrizione	Settore Programmato	Servizio Programmato	Descrizione Progetto	Importo Iniziale	Importo Assestato	Importo Impegnato
12	20	1475	5	117	1702	PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI FASCE SOCIALI DISAGIATE: FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI CALDAIE O ALTRE ATTREZZATURE PER IMPIANTI TERMICI	100	100	38
15	10	1283	1	121	2104	PALAZZO COMUNALE - RECUPERO TERZO PIANO	500	997	35
13	20	999	5	110	1009	COMPLETAMENTO DELLA REALIZZAZIONE DEL PARCO ARCHEOLOGICO DI MONTALE	35	35	35
13	20	1399	1	110	1002	RESTAURO AFFRESCI DI NICCOLO DELL'ABBAIE PRESSO SALA DEL FUOCO DEL PALAZZO COMUNALE	0	33	33
12	30	876	5	116	1802	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI OPERE PER LA VIABILITA'	0	100	32
13	20	1645	1	110	1002	PALAZZO DEI MUSEI - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO E SICUREZZA PER L'OTTENIMENTO DEL CPI	0	150	32
14	10	1621	5	109	906	ACQUISTO SUSSIDI PER HANDICAPPATI E ALTRE ATTREZZATURE	0	30	30
15	10	666	5	103	301	ACQUISIZIONE PROCEDURA PRESENZE E ASSENZE DEL PERSONALE E STRUMENTAZIONE PER LA RILEVAZIONE	52	51	30
12	20	1550	4	117	1705	CONTRIBUTO ALLA PROVINCIA DI MODENA PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PER CORSO NATURA SCICCHIA	30	30	30
12	20	1552	3	117	1705	CONTRIBUTO ALLA PROVINCIA DI MODENA PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PER CORSO NATURA PANARO	30	30	30
15	10	1289	5	121	2103	REALIZZAZIONE E POSA IN OPERA STELLE TARGHE (TOPONIMASTICA) LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL PIANO SEMINTERRATO E OPERE DI MIGLIORIA DEL MULTI-CENTRO EDUCATIVO "SERGIONERI", CON SEDE IN MODENA, VIALE J. BAROZZI N. 172	60	60	30
15	10	1641	1	109	910	ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE INFORMATICA PER GLI UFFICIE	0	30	30
15	10	669	5	104	401	RINNOVI TECNOLOGIE OBSOLETE	10	28	27
15	10	1284	1	121	2104	RESTAURO MONUMENTI E FONTANE DEL CENTRO STORICO	200	200	26
12	50	945	5	122	2201	PEEP ESISTENTI: SISTEMAZIONE ARREDI AREE VERDI	26	26	26
13	30	1642	1	110	1010	PISCINA DOGALI - LAVORI DI IMPERMEABILIZZAZIONE E DELLA COPERTURA	0	25	25
15	10	1602	1	109	913	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LICEO PEDAGOGICO SIGONIO	0	25	25
15	10	1305	5	104	403	PIANO TELEMATICO PROVINCIALE	24	24	24
15	10	683	5	105	601	HARDWARE E SOFTWARE PER LA REALIZZAZIONE DELLA CARTOGRAFIA PATRIMONIALE NELL'AMBITO DEL PROGETTO PATRIMONIO	10	24	24
12	20	852	5	117	1703	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE DEL 5% DEGLI ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	15	23	23
15	10	931	5	121	2105	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI OPERE DEL SETTORE EAU	100	100	22
13	30	1525	2	110	1009	NUOVO CAMPO GIOCO CON TRIBUNA E CLUB HOUSE "RUGBY" GLOBAL SERVICE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI DI SICUREZZA EDIFICI COMUNALI	750	750	22
15	10	652	5	101	2101	ACQUISTO ARREDI PER MUSEO DELLA FIGURINA	100	100	21
13	20	1161	4	110	1004	REALIZZAZIONE DI SERVIZI DTE - GOVERNMENT PER CITTADINI, IMPRESE E VERSO ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: PROGETTO SIGMATER	0	20	20
15	10	1107	5	104	403	PROGETTO REALIZZAZIONE SERVERS FARM	80	80	18
15	10	679	5	104	401	GLOBAL SERVICE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA - IMPIANTI ELEVATORI	12	18	18
15	10	1450	5	101	2101	PROGETTO INFORMATIZZAZIONE STRUTTURE SCOLASTICHE	25	25	17
14	10	971	5	109	906	PROGETTO FRONTI DEL PUBBLICO - ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE ED ARREDI PER LA SALA TRUFFAUT	16	16	16
12	50	950	5	116	1601	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALL'OGGI COMUNALI ERP (LEGGE 560/93)	15	16	16
12	20	1549	3	117	1704	REALIZZAZIONE POZZO AD USO IRRIGAZIONE ORTI PER ANZIANI DI VIA PANNI	15	15	15
12	50	949	5	122	2201	PEEP ESISTENTI - ADEGUAMENTI E SISTEMAZIONI	40	15	15
12	30	1233	4	116	1803	MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE DA VANTI ALLE SCUOLE. REALIZZAZIONE OPERE INFRAS TRUTTURALI - VIA EMILIO PO	0	800	14
15	10	1614	1	110	1002	RESTAURO FONTANA DI SAN FRANCESCO E RIFACIMENTO IMPIANTO IDRICO	0	12	12
15	30	1119	4	104	801	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COSTA E ROSSI	500	500	12
13	20	1612	1	110	1006	CONTRIBUTO A FONDAZIONE TEATRO COMUNALE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0	12	12
15	10	668	5	104	403	ADESIONE ALLA RETE UNITARIA DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	10	11	11
12	50	1511	4	116	1601	PEEP N. 31 VIA ABETTI URBANIZZAZIONI PRIMARIE	800	11	11
Totale Investimenti di importo superiore a €10.000,00									69.623
Totale Investimenti di importo inferiore a €10.000,00									63
TOTALE COMPLESSIVO									69.685

**Allegato 9 - Stato finanziario al 31/12/2004 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		anno 2004		totale al 31/12/2004	
	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	N.	Euro
SPESE CORRENTI									1	13	1	21	12	31	8	14	8	60	33	176	140	753	243	2.436	580	5.742	2.383	51.837	3.409	61.084
TOTALE USCITE CORRENTI	-	0	-	0	-	0	-	0	1	13	1	21	12	31	8	14	8	60	33	176	140	753	243	2.436	580	5.742	2.383	51.837	3.409	61.084
INVESTIMENTI	5	156	7	415	3	476	8	3.690	14	6.210	26	1.808	40	3.264	52	2.142	43	4.269	110	7.561	221	10.280	232	35.533	269	53.000	246	51.831	1.276	180.635
PARITTE DI GIRO			1	5	1	5	1	5	1	5	1	5	1	5	2	8	2	446	2	17	1	2	7	4.062	7	37	51	4.526	78	9.129
TOTALE GENERALE	5	156	8	420	4	481	9	3.695	16	6.228	28	1.835	53	3.300	62	2.163	53	4.775	145	7.755	362	11.035	482	42.031	856	58.779	2.680	108.195	4.763	250.849

**Allegato 10 - Stato finanziario al 31/12/2004 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		anno 2004		totale al 31/12/2004	
	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	N.	Euro
ENTRATE TRIBUTARIE												1	0							6	210	6	606	11	1.074	38	9.686	62	11.576	
TRASFERIMENTI																	6	130	4	2.864	26	12.691	36	7.073	74	10.157	146	32.914		
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE			4	12	1	0			5	17	2	4	5	17	1	4	9	57	16	80	18	782	50	3.278	77	4.917	319	14.977	507	24.145
TOTALE CORRENTI	-	0	4	12	1	0	-	0	5	17	2	4	6	17	1	4	9	57	22	210	28	3.856	82	16.575	124	13.064	431	34.819	715	68.635
ONERIALE NAZIONI	8	126	2	25	5	588	6	3.332	10	5.696	4	1.199	11	2.603	30	2.241	22	4.083	38	8.361	37	2.870	34	16.749	57	46.421	136	30.571	400	124.864
PRESTITI	1	100										5	327			2	174							1	101	9	6.070	18	6.773	
TOTALE CCAPITALE	9	226	2	25	5	588	6	3.332	10	5.696	4	1.199	16	2.931	30	2.241	24	4.258	38	8.361	37	2.870	34	16.749	58	46.521	145	36.641	418	131.637
PARITTE DI GIRO	23	19	2	6	2	13	1	5	4	37	1	5	4	7	3	7	2	10	4	11	5	9	3	11	18	56	60	3.588	132	3.785
TOTALE GENERALE	32	245	8	42	8	602	7	3.337	19	5.751	7	1.208	26	2.954	34	2.252	35	4.325	64	8.582	70	6.734	119	33.335	200	59.642	636	75.049	1.265	204.057

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

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2002	CONSUNTIVO 2003	CONSUNTIVO 2004
TITOLO IV	90.849	115.682	72.537
Alienazioni beni patrimoniali	46.944	59.630	28.517
Permessi di costruzione	16.615	14.400	12.902
Concessioni cimiteriali e attività estrattive	2.777	2.450	2.275
Fondi rinnovo	-	0	
Trasferimento di capitali	21.376	34.611	15.421
Riscossioni di crediti	1.899	2.958	4.904
Movimenti fondi	1.237	1.634	8.516
TITOLO V	1.848	5.506	11.741
Altre accensioni di prestiti	1.848	5.506	6.070
Emissione di prestiti obbligazionari	-	0	5.671
Totale Titoli 4° e 5° Entrate	92.697	121.188	84.278
Avanzo di amministrazione	-		116
Entrate correnti destinate ad investimenti	2.537	2.246	10
Economie di spesa corrente	42		110
Entrate investimenti a favore spesa corrente	-3.654	-3.994	-6.312
TOTALE	91.623	119.440	78.202
Totale Entrate investimenti al netto delle entrate correlate	90.386	117.806	69.685

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

	Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
01	Amministrazione, gestione, controllo	14.215	33.959	14.914
02	Giustizia	8.474	617	379
03	Polizia Locale	0	9	4.749
04	Istruzione Pubblica	9.813	9.279	4.901
05	Cultura e Beni Culturali	1.726	2.073	2.559
06	Settore Sportivo e Ricreativo	3.289	7.453	5.271
08	Viabilità e Trasporti	19.785	24.885	7.618
09	Gestione del Territorio e dell'Ambiente	26.772	30.218	19.073
10	Settore Sociale	5.903	7.675	10.221
11	Sviluppo economico	411	1.639	0
Totali Generali		90.386	117.806	69.685

Allegato 13 - Verifica residui anni 2002-2003-2004
(dati in migliaia di euro)

Descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004
radiazioni residui attivi	2.310	1.899	2.854
sopravvenienze attive	49	146	119
radiazioni residui passivi	2.372	1.849	2.664