

**LE POLITICHE DI BILANCIO
DELLA LEGISLATURA 2005-2009**

. Premessa

Le politiche di bilancio 2005-2009 devono collocarsi nel contesto normativo delineato dalla legge ordinaria, nonché da quello costituzionale.

L'art. 114 attualmente in vigore recita: "La Repubblica è costituita dai Comuni, dalle Province, dalle Città metropolitane, dalle Regioni e dallo Stato."

Inoltre l'art. 119 afferma che "i Comuni, le Province, le Città metropolitane e le Regioni hanno autonomia finanziaria di entrata e di spesa."

Non interessa in questa sede dilungarsi sulla dinamica dell'evoluzione del decentramento amministrativo e finanziario, ma sicuramente registrare il conflitto con le disposizioni derivanti dalla legge ordinaria degli ultimi anni.

Infatti la Legge Finanziaria proposta per il 2005, reintroduce vincoli centrali alla programmazione e alla gestione finanziaria:

- con una radicale revisione del Patto di Stabilità Interno per gli enti territoriali sono ritornati i tetti sul valore nominale della spesa complessiva (corrente e investimenti), spingendo alla riduzione e violando l'autonomia appena ricordata;
- il così detto "Decreto taglia spese" e altre leggi ordinarie hanno prodotto una discriminazione qualitativa sulla spesa corrente;
- si confermano pesanti sanzioni per gli enti locali che non rispettano gli obiettivi fissati dal Patto di Stabilità Interno quali il blocco di assunzioni di personale e di nuovi mutui;
- è stato reiterato il divieto di aumentare l'addizionale comunale all'Irpef ed è stato posto un limite (50%) alla destinazione a spesa corrente dei proventi da permessi a costruire;
- la compartecipazione comunale al gettito dell'Irpef del 6,5% è resa sostanzialmente neutrale nel senso che i trasferimenti erariali ordinari sono decurtati dello stesso importo;
- i trasferimenti correnti restanti non sono garantiti dall'erosione dell'inflazione (cosa invece giustamente garantita per i contratti di lavoro);
- il fondo erariale che finanzia le rate dei mutui è stato decurtato;
- l'esternalizzazione dei servizi e delle prestazioni è il naturale sbocco per ridurre la spesa comunale ma poi, quando questo avviene, non viene garantita la restituzione integrale dell'Iva;
- è stato ridotto il contributo pubblico finalizzato alle politiche sociali;
- sono state introdotte misure limitative al turn-over di personale e all'affidamento di incarichi esterni mentre i costi per l'adeguamento dei contratti di lavoro del personale sono interamente a carico dei Comuni, il tutto col risultato di accentuare la precarietà del lavoro negli Enti;

2. Le politiche di bilancio 2005 – 2007 e il programma di mandato

Nel contesto normativo della Costituzione attualmente in vigore e di quello della Legge finanziaria per il 2005, la politica di bilancio del Comune, sia per l'anno in corso che in una prospettiva di medio periodo, dovrà affrontare i problemi posti da un andamento divergente tra crescita delle entrate e crescita delle spese, causato dalla bassa elasticità delle entrate tributarie proprie rispetto agli effettivi valori di redditi e patrimoni e dalla mancata indicizzazione di quasi tutte le altre entrate, oltre che dalla esigenza di rispondere alla domanda di sviluppo dei servizi. Inoltre è chiaro che l'arretramento dello Stato nel sostenere il welfare state, nelle esplicitazioni della attuale politica governativa, riverserà sugli enti locali più prossimi al cittadino ulteriore domanda di servizi.

La richiamata divergenza tra disponibilità di risorse e domanda sociale nei prossimi quattro anni è ulteriormente accentuata da un contesto di finanza pubblica nazionale che richiede ancora azioni di risanamento (patto di stabilità) e che riscontra politiche restrittive di finanza decentrata da parte del governo. Il Comune di Modena risulta ancor più penalizzato in quanto riceve trasferimenti erariali (ora sostituiti dalla Compartecipazione al gettito dell'Irpef) inferiori alla media di circa 1,8 milioni. Inoltre il mancato perfezionamento della normativa per il rimborso integrale del credito d'imposta sui dividendi delle società di servizi produce una mancata entrata di circa 4,8 milioni. Con tali disponibilità ben diverso sarebbe il quadro di politica fiscale e di bilancio dal 2005 in poi.

I problemi richiamati sono stati affrontati negli anni recenti con un precario equilibrio tra moderato ricorso alla pressione tributaria e tariffaria locale e a significative, ma temporanee, fonti di entrate correnti quali: la destinazione a spesa corrente di quote di proventi da permessi a costruire (fino ad un max. di 9,5 mil); l'apporto della royalty della discarica rifiuti (fino a un max. di 4 mil.); rimborsi statali una-tantum economizzati negli anni di competenza (fino a un max. di 2 milioni).

Tali fonti si stanno progressivamente riducendo e, inoltre, dovrebbero essere prioritariamente destinate a finanziare investimenti, a causa della loro natura straordinaria (es. proventi da permessi a costruire). Ma altrettanto straordinario è il quadro normativo ove esistono divieti amministrativi al ricorso alla leva fiscale locale.

In presenza di tali divieti le uniche alternative di rilievo significativo vanno ricercate in combinazioni tra il contenimento della spesa corrente e un moderato ricorso alle residue potenzialità fiscali, quali l'Ici, e tariffarie.

Altri criteri guida per lo sviluppo di questa strategia dovrebbe essere la minimizzazione del ricorso al debito per finanziare le opere pubbliche nonché un'accettabile equilibrio tra tendenziale universalismo di offerta di servizi pubblici ancor più efficienti e concorso degli utenti a finanziare i benefici per le prestazioni fruite, contrapposto però a una maggiore selettività di accesso ai servizi più onerosi per l'ente.

L'ottica di medio periodo si focalizza sull'obiettivo generale della stabilizzazione della spesa reale e della pressione fiscale locale nel cui contesto dovrebbero trovare spazio espansioni mirate e specifiche per rispondere a dinamiche di domande non comprimibili quali quelle educative, sociali e di qualità urbana. Tutto ciò grazie al coinvolgimento di altri soggetti di pubblica utilità nel farsi carico delle ripercussioni della domanda di servizi orientata sulle variabili demografiche.

In quest'ambito la politica di bilancio del Comune di Modena si propone il raggiungimento di alcuni obiettivi strategici che hanno 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 tal fine:

- Sviluppo di azioni tese al miglioramento dell'efficienza per contenere le spese e per reperire risorse aggiuntive, attraverso varie azioni sia strutturali, di revisione dei sistemi gestionali e organizzativi di diversi servizi secondo i principi di sussidiarietà e di economicità, sia operative contenendo ogni spesa meno essenziale e prioritaria (incarichi, consulenze, eventi, contributi a terzi);
- Aumento dal 6,7 per mille al 7 per mille dell'aliquota ordinaria ICI per gli immobili diversi dalla prima abitazione; conferma dell'aliquota agevolata dell'ICI del 2 per mille per gli immobili concessi in affitto concordato per abitazione principale e azzeramento per chi si avvarrà della Agenzia per la Casa (agenzia in costituzione) al fine di favorire il mercato dell'affitto;
- Finanziamento del programma delle opere pubbliche e degli investimenti compatibilmente con le reali risorse da dismissioni e da contributi disponibili, limitando il ricorso all'indebitamento a circa 6,1 milioni (4,5 Boc e 1,6 mutui agevolati dell'Istituto per il credito sportivo);
- Conferma della destinazione a supporto della spesa corrente di 9,4 milioni di euro dei proventi da permessi a costruire per il prioritario finanziamento della manutenzione del patrimonio comunale;
- Mantenimento anche per il 2006 della Tassa Rifiuti applicando una tariffa che garantisca la totale copertura del costo e, pertanto, con un incremento del 4 – 4,5 % rispetto alla tariffa vigente e rimasta invariata per due anni (dal 2003);
- Applicazione di 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;
- Sviluppo dell'azione di controllo dell'evasione dei tributi e delle tasse comunali e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate, in particolare per l'Ici (immobili e aree fabbricabili) e la Tarsu ;
- Conferma del sistema di differenziazioni delle tariffe e delle aliquote finalizzato a salvaguardare criteri di equità sociale nella distribuzione del carico tariffario e fiscale locale (in ragione dei redditi e dei patrimoni familiari disponibili);
- Rispetto dei vincoli posti dal "Patto di stabilità Interno" e evitare le sanzioni di legge previste per gli enti inadempienti (divieto di assunzioni di personale, divieto di indebitamento, riduzione del 10% delle spese per acquisto di beni e di servizi).

TAB. 1 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

		CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
ENTRATE							
Titoli I-II-III	Entrate Correnti	203.606	199.511	209.667	201.506	179.366	179.394
	Proventi da permessi a costruire	1.652	9.472	9.222	9.472	9.472	9.472
	TOTALE	205.258	208.983	218.889	210.978	188.838	188.866
Titolo IV	Alienazioni e trasferimenti di capitale (al netto dei proventi da permessi a costruire)	114.030	128.758	142.132	103.216	103.843	75.186
Titolo V	Accensione di prestiti	5.506	12.613	16.478	6.389	11.000	11.000
	TOTALE	324.794	350.354	377.499	320.583	303.681	275.052
	Applicazione avanzo di amministrazione			116			
	TOTALE	324.794	350.354	377.615	320.583	303.681	275.052
SPESE							
Titolo I	Spesa corrente	197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676
Titolo II	Spesa in conto capitale	119.440	141.371	158.846	109.606	114.843	86.186
Titolo III	Spese per rimborso quote capitali di prestiti	5.293	5.815	5.565	5.773	4.770	5.191
	Rimborso capitale per estinzione mutui	2.342	0	0	0	0	0
	Avanzo di competenza	8					
	TOTALE	324.794	350.354	377.615	320.583	303.681	275.052

La Tab. 1 evidenzia come la finanza comunale del prossimo anno si stia consolidando intorno ai valori di entrata e di spesa corrente di 205 milioni di euro e ai circa 100 milioni (al netto di concessioni di crediti e anticipazioni) per gli investimenti. Le entrate correnti sono comprensive di entrate derivanti da permessi a costruire per circa 9,5 mil. di euro. La drastica riduzione di entrate e spese dal 2006 è la conseguenza della trasformazione della tassa rifiuti riscossa dal comune, in tariffa riscossa direttamente da Meta S.p.a. La spesa corrente del 2005 aumenta di circa 2 mil. di euro con una crescita di poco inferiore all'1% rispetto alle previsioni iniziali 2004.

La brusca frenata è la conseguenza della revisione dei programmi e delle modalità di spesa corrente. Nel complesso si tratta di una riduzione in termini reali, nel senso che gli incrementi dei costi contrattuali del personale e dell'acquisto di beni e di servizi, a parità di attività, sono sensibilmente superiori all'aumento dell'1% della spesa corrente. Considerando che per i servizi educativi e quelli sociali è prevista un'espansione di risorse di circa 3,7 milioni**, significa che il contenimento della restante spesa è rilevante e presenta un arretramento anche rispetto al budget iniziale del 2004.

Unitamente alla priorità sociale della spesa corrente emerge anche lo sforzo per attivare un consistente volume di risorse da destinare ad opere pubbliche e ad altri investimenti. Questo in continuità con il mandato amministrativo precedente.

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

** (di cui 3 milioni di maggiori spese e 0,7 milioni a copertura di minori entrate)

3.1 - L 'autonomia fiscale e finanziaria

TAB. 2 - ENTRATE CORRENTI PER COMPOSIZIONE DAL 2005 AL 2007

	2003 Consuntivo %	2004 Iniziale %	2004 Assestato %	2005 Previsione %	2006 Previsione %	2007 Previsione %
Entrate Correnti						
Titolo I Entrate tributarie	62	61	60	64	58	58
Titolo II Entrate da trasferimenti	10	9	10	7	9	9
Titolo III Entrate Extratributarie	28	29	30	29	34	33
Totale	100	100	100	100	100	100
Indice di autonomia finanziaria	90	91	90	93	91	91
Grado di finanza derivata	11	10	11	8	9	9

La Tab. 2 evidenzia come anche nel 2005 i trasferimenti erariali e finalizzati continuano a diminuire sensibilmente per lasciare spazio alla compartecipazione all'IRPEF (ricompresa tra le entrate tributarie) in direzione, almeno nominalmente, di una più compiuta autonomia del Comune di Modena nel reperimento delle risorse per finanziare le proprie attività.

L'indice di autonomia finanziaria (cioè il rapporto tra entrate proprie e entrate complessive) passa dal 90% del 2003 al 93% del 2005. Ciò significa che ormai meno di 1/10 delle entrate comunali proviene da trasferimenti erariali o da contributi finalizzati di altre amministrazioni.

Simmetricamente il grado di finanza derivata (che misura l'incidenza dei trasferimenti sulle sole entrate proprie) passa dal 11% del 2003 al 8% del 2005.

La maggiore autonomia finanziaria e il calo del grado di finanza derivata segnalano una virtuale tendenza al miglioramento della libertà di decisione nella politica fiscale, poiché, da un lato si è di fronte ad una semplice sostituzione di trasferimenti con compartecipazione all'Irpef e, dall'altro, il ricorso alle leve fiscali locali è servito in parte per garantire una situazione preesistente ora non più finanziata dai trasferimenti vari.

Occorrerebbe, viceversa, riconoscere una compartecipazione comunale al gettito del principale tributo nazionale quale l'Irpef oltre il limite dei precedenti trasferimenti e in linea proporzionale con gli incrementi di reddito locale sottostante.

Ciò anche per riconoscere l'ampia supplenza che il Comune svolge su grandi servizi istituzionali e universali di tipo pubblico. Questo ruolo svolto dal Comune di Modena è stato simbolicamente confermato anche nel 2004 con una quota aggiuntiva di trasferimenti erariali (199.289 euro), in quanto Modena gode di trasferimenti ordinari sotto la media dei comuni di stessa ampiezza demografica. Per raggiungere la dotazione media degli altri comuni, al Comune di Modena spettano altri 1,8 milioni di euro. Questo è l'indicatore del grado di supplenza sopra richiamato.

Le entrate tributarie tendono ad assumere un peso ancor più significativo tra le diverse entrate mantenendosi intorno al 64%, per effetto: della compartecipazione comunale all'Irpef (6,5% del riscosso); della conferma dell'addizionale comunale all'Irpef (0,2% dell'imponibile); del permanere

della Tassa Rifiuti e dell'incremento dell'Ici. Tale incidenza è destinata a ridursi dal 2006 per effetto della trasformazione della Tarsu in tariffa che sarà riscossa direttamente da Meta S.p.A (soggetto gestore del servizio).

TAB. 3 - IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

Fonti di Finanziamento	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Autofinanziamento	77.689	102.738	104.596	77.274	84.518	58.686
Contributi	33.361	15.859	27.218	16.693	4.575	1.750
Indebitamento	6.756	12.613	16.478	6.389	11.000	11.000
TOTALE ENTRATE	117.806	131.210	148.292	100.356	100.093	71.436

Anche la politica delle entrate per il finanziamento degli investimenti registra il basso ricorso all'indebitamento e il consistente ricorso alla dismissione di beni ovvero ad operazioni di valorizzazione patrimoniale di beni mobili e immobili. L'autofinanziamento costituirà l' 81% delle entrate per investimenti nel triennio. Tale sforzo potrebbe dare risultati ancora maggiori se le restrizioni fiscali statali non costringessero tutti i comuni a destinare quote rilevanti di proventi di permessi a costruire al finanziamento delle spese correnti.

Nel periodo 1996-1999 il piano delle dismissioni ha consentito di accertare un introito medio annuo di 3.183.000,00 euro; nel periodo 2000-2003 l'introito medio è stato di 13.445.000,00 euro, con un incremento di oltre 4 volte rispetto al periodo precedente; le dismissioni hanno permesso di supportare un consistente piano di investimenti interessanti sia opere pubbliche che patrimonio immobiliare comunale, che pertanto non si è depauperato, ma si è arricchito di patrimonio utilizzato e utilizzabile per le finalità dell'Ente.

Tale programma di dismissioni, così corposo negli ultimi anni, ha tuttavia ridotto la consistenza del patrimonio attualmente disponibile per la vendita: si prevede pertanto di procedere comunque a dismissioni, pur se limitate contestualmente all'esigenza di mettere a disposizione aree e immobili per interventi pubblici e servizi, privilegiando un piano di riuso degli immobili con la finalità di aumentare la dotazione di servizi per la città e di beni strumentali dell'Ente.

Le aree di intervento sotto questo profilo saranno determinate da quelle che derivano dalla attuazione di accordi di programma con altri enti, ma anche da attività proprie del Comune: dismissioni sanitarie a supporto dell'accordo di programma con l'AUSL, attuazione mediante parziale dismissione dei piani di recupero riguardanti immobili di proprietà comunale, cessione di immobili patrimoniali dismessi, valorizzazioni mediante nuove pianificazioni di aree comunali.

Ulteriore impulso alle politiche del patrimonio sarà fornito dal programma patrimoniale di conversione dei diritti di superficie in piena proprietà e dalle modifiche alle convenzioni, previste nei Programmi di Edilizia Economica e Popolare. L'attività (cosiddetta di "riscatto" delle aree PEEP) sarà potenziata e portata a pieno regime nel corso dell'anno 2005 per svilupparsi nel corso dell'intero triennio, quale importante risorsa per il finanziamento dei nuovi investimenti sulla casa e interessante opportunità per i cittadini interessati all'investimento.

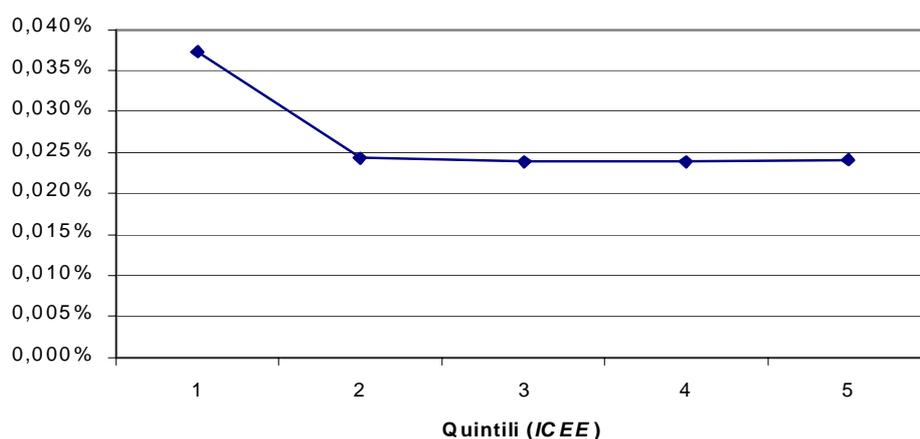
3.2 L'equità della politica tributaria

La seconda leva su cui si opererà per garantire la qualità dei servizi e degli interventi comunali, oltre a quella della selezione e del contenimento della spesa, è quella di un limitato aumento della sola Ici (da 6,7 a 7 per mille) degli immobili diversi dalla prima casa e della Tarsu (+ 4 – 5%) con modalità che assicurino una equa distribuzione del nuovo prelievo; cioè garantire caratteri di progressività al fine di salvaguardare i redditi più bassi.

L'incremento di gettito atteso dalla manovra tributaria per il 2005 è di circa 2,7 milioni (di cui 1,8 dall'aumento dell'aliquota ordinaria Ici e 0,9 dalla Tarsu). La combinazione tra Ici e Tarsu è risultata nel complesso preferibile dal punto di vista dell'equità distributiva, rispetto ad un aumento dell'Ici esteso anche sulla prima abitazione oppure dall'aumento dell'addizionale comunale all'Irpef (qualora non fosse stato impedito per disposizione legislativa).

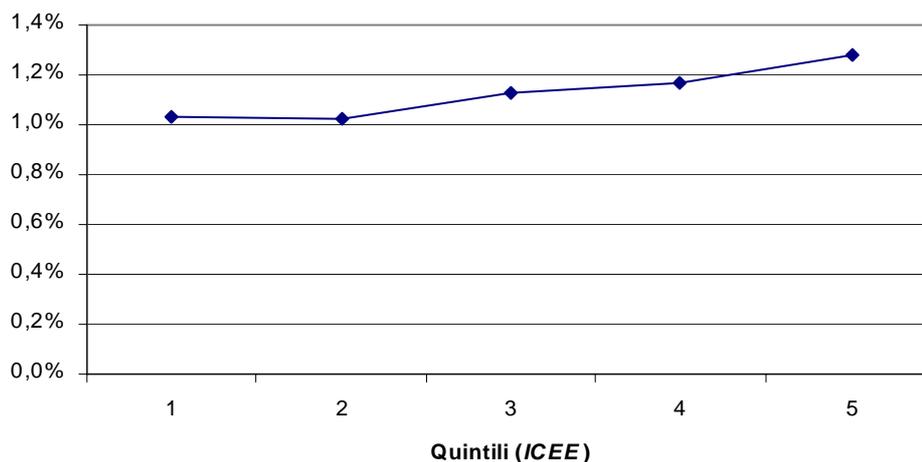
Il CAPP (Centro di Analisi delle Politiche Pubbliche) del Dipartimento di Economia Politica dell'Università di Modena e Reggio Emilia, nell'ambito della vigente convenzione con il Comune, ha predisposto un Rapporto sull'impatto distributivo di manovre tributarie per il 2005 in cui è evidenziato che “ la variazione dell'incidenza complessiva dei due tributi sul reddito familiare (misurato dall'indicatore della condizione economica equivalente) è compresa tra lo 0,024 e lo 0,025 per cento in tutti i quintili di reddito a differenza del primo, nel quale è pari allo 0,037 %. Il primo quintile risulta infatti particolarmente penalizzato dall'aumento della Tarsu”. Tale penalizzazione potrà tuttavia risultare più attenuata considerando i trasferimenti monetari per il pagamento della Tarsu alle famiglie in condizione di disagio economico e altri trasferimenti e riduzioni di tassa previsti

Figura 1 Variazione dell'incidenza dell'Ici e della Tarsu a seguito della manovra, per quintili di Indicatore di condizione economica equivalente



“In ogni caso la manovra ipotizzata preserva le buone caratteristiche redistributive dell’attuale prelievo comunale. I tre tributi (Ici, Tarsu e Addizionale Irpef) restano infatti moderatamente progressivi, per quanto si registri una lieve flessione dell’incidenza nel passaggio dal primo al secondo quintile”.

Figura 2 Incidenza media di Ici, Addizionale Irpef e Tarsu per quintili di Indicatore di condizione economica equivalente, dopo la manovra



3.3 L’evoluzione della spesa corrente e i vincoli europei

La spesa corrente inizia un nuovo ciclo caratterizzato da una strategia di forte razionalizzazione e contenimento; strategia convergente con quella statale che, tuttavia, consente di rispondere parzialmente a significativi punti di servizi in cui vi sono domande insoddisfatte oltre che ad alcune carenze di infrastrutture. Al fine di cogliere meglio alcuni aspetti qualitativi delle dinamiche finanziarie dei programmi di spesa occorre valutare la dimensione e la dinamica della spesa corrente distinta per ciascuna delle aree strategiche del programma di legislatura

TAB. 4.1 - LA SPESA CORRENTE (Tit.1°) PER POLITICHE 2005- 2007
(Dati in migliaia di euro)

POLITICA		2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
1	SVILUPPO DEL SISTEMA MODENA	4.780	4.465	4.718	4.486	4.364	4.297
2	QUALITA' DELL'AMBIENTE, DEL TERRITORIO, DELLA VITA	55.971	56.617	58.020	55.141	32.373	32.047
3	CITTADINANZA, SOCIALITA' E PARTECIPAZIONE	19.843	20.204	21.777	20.035	19.894	19.839
4	WELFARE	82.352	84.309	91.969	87.443	89.674	90.459
5	IL COMUNE AMICO	34.765	37.573	36.720	38.100	37.763	37.033
TOTALE		197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

TAB. 4.2 - LA SPESA IN CONTO CAPITALE (Tit.2°) PER POLITICHE 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

POLITICA		2003	2004	2004	2005	2006	2007
		Consuntivo	Iniziale	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
1	SVILUPPO DEL SISTEMA MODENA	2.056	1.549	1.649	2.119	400	300
2	QUALITA' DELL'AMBIENTE, DEL TERRITORIO, DELLA VITA	55.111	74.879	78.668	62.573	59.530	52.467
3	CITTADINANZA, SOCIALITA' E PARTECIPAZIONE	10.071	11.284	15.865	9.843	9.408	3.480
4	WELFARE	12.684	33.342	32.182	13.600	18.582	8.032
5	IL COMUNE AMICO	37.883	10.156	19.928	12.220	12.172	7.157
TOTALE		117.806	131.210	148.292	100.356	100.093	71.436

La Tab. 4.1 evidenzia la centralità delle politiche di welfare pari a 87,4 mil. di euro nel 2005 (42,7% di tutta la spesa). In questa area sono ricompresi i programmi di welfare in campo educativo, socio-assistenziale per le famiglie (infanzia, disabili, persone anziane), mentre interventi sociali quali il fondo per l'affitto e le agevolazioni per i servizi di trasporto e per i servizi sociali sono inclusi in altre aree. Pertanto l'incidenza delle spese per il welfare comunale sul totale della spesa raggiunge il 42%. La spesa per questa politica è anche quella che tende a crescere maggiormente nel triennio per assestarsi sugli 90 mil. di euro nel triennio 2005/2007, nonostante la riduzione dei trasferimenti nazionali e regionali. La qualità della spesa in questa area dovrà essere accompagnata da azioni di maggiore integrazione tra servizi e prestazioni erogate alle famiglie da settori diversi dell'amministrazione.

La seconda area per dimensione e sviluppo della spesa corrente è quella della qualità, dell'ambiente, del territorio, della vita e sicurezza urbana, con circa 55,1 mil. di euro nel 2005. In questa area si ritrovano i programmi per la sicurezza, per i servizi ambientali e l'uso razionale delle risorse, per la regolazione e la gestione del territorio, per il recupero urbano e per il centro storico, per la mobilità e il traffico, per l'abitazione.

Le altre aree a rilevanza più esterna, "sviluppo del sistema Modena" e "cittadinanza e socialità" confermano la loro rilevanza con i 4,4 mil. di euro la prima e i 20 mil. di euro la seconda.

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 tabella che segue mette in evidenza i saldi programmatici di cassa e di competenza relativi all'anno 2003 e 2004. Il saldo dell'anno 2003, che si rileva dai dati di consuntivo, risulta in linea con il saldo programmatico. Il saldo 2004 verrà calcolato in sede di consuntivo. L'andamento delle entrate e delle spese sia di cassa sia di competenza consente di affermare che l'obiettivo sarà raggiunto anche per l'anno in corso.

TAB. 5 - PATTO DI STABILITA' INTERNO: OBIETTIVO 2003/2004

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	saldo finanziario	
	cassa	competenza
Obiettivo 2003	-27.987	-30.115
Consuntivo 2003	-27.448	-2.018
Obiettivo 2004	-28.463	-30.627
Consuntivo 2004		

L'art. 6 della proposta di Legge Finanziaria 2005 (in discussione al Senato) modifica radicalmente gli elementi del Patto di Stabilità Interno per gli enti territoriali vigenti fino al 2004. Si passa dai limiti alla gestione finanziaria risultanti da saldi tra entrate e uscite a veri e propri tetti alla sola spesa complessiva (corrente e di investimento).

Infatti il complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale non può essere superiore al corrispondente ammontare di spese medie del periodo 2001 - 2003 incrementato del 11,5 % (per i comuni con livelli di spesa non superiore a quella fissata per fasce demografiche). Per gli anni 2006 e 2007 si applica la percentuale d'incremento del 2 per cento alle corrispondenti spese correnti e in conto capitale determinate per l'anno precedente.

Il complesso delle spese è calcolato, sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, quale somma tra le spese correnti e quelle in conto capitale al netto delle spese di personale, delle spese per l'assistenza ai minori oggetto di provvedimenti di tutela del giudice, delle spese derivanti dall'acquisizione di partecipazioni azionarie e di altre attività finanziarie, dai conferimenti di capitale e dalle concessioni di crediti e dalle spese per trasferimenti destinati alle Amministrazioni pubbliche.

E' possibile eccedere i limiti solo per spese di investimento e nei limiti delle maggiori entrate derivanti da dismissioni di beni mobili e immobili. Per assurdo non è possibile un incremento integralmente finanziato da contributi finalizzati. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo fissato per la spesa complessiva determina, a decorrere dal 2006, il divieto di assunzione a qualsiasi titolo, il divieto di fare ricorso all'indebitamento per investimenti e riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi pari al 10% rispetto al 2005.

Dall'applicazione al bilancio del Comune di Modena dei nuovi vincoli previsti dal patto di stabilità, emergono i seguenti valori:

TAB. 6 - PATTO DI STABILITA' INTERNO

(Dati in unità di euro)

	Media anni 2001-2003	magg. %	Limite di spesa anno 2005	Previsione 2005	magg. %	Limite di spesa anno 2006	Previsione 2006	magg. %	Limite di spesa anno 2007	Previsione 2007
Titolo 1 - Previsione utili ai fini del patto di stabilità (competenza)				205.204.897			184.067.748			183.675.702
	129.689.227	11,5	144.603.488	131.867.835	2	147.495.558	110.730.686	2	150.445.469	110.338.641
Titolo 2 - Previsione utili ai fini del patto di stabilità (competenza)				109.605.506			114.842.763			86.185.904
	81.110.884	11,5	90.438.636	100.278.038	2	92.247.409	100.015.294	2	94.092.357	71.358.435
Totale spese considerate nel patto di stabilità (competenza)	210.800.111	11,5	235.042.124	232.145.873	2	239.742.966	210.745.980	2	244.537.826	181.697.076
Titolo 1 - Previsione utili ai fini del patto di stabilità (cassa)										
	128.069.463	11,5	142.797.451		2	145.653.400		2	148.566.468	
Titolo 2 - Previsione utili ai fini del patto di stabilità (cassa)										
	46.801.175	11,5	52.183.310		2	53.226.976		2	54.291.516	
Totale spese considerate nel patto di stabilità (cassa)	174.870.638	11,5	194.980.761		2	198.880.376		2	202.857.984	

Per il 2005 il limite alla spesa di competenza posto del patto di stabilità appare meno stringente del limite posto alla stessa spesa dalla possibilità di aumentare le entrate comunali. Risulta quindi possibile rispettare i vincoli del patto ipotizzando il livello massimo della spesa da impegnare per investimenti intorno ai 100 milioni.

Il Comune di Modena, a seguito dei vantaggi ottenuti dall'estinzione anticipata di mutui della Cassa DD.PP, deve assicurare anche una riduzione del rapporto debito/Pil. La riduzione del rapporto tra debito e Pil è stata raggiunta in virtù di alcune operazioni di estinzione di debiti onerosi deliberati dal Consiglio Comunale che unitamente al contenimento dell'indebitamento hanno prodotto gli effetti risultanti dalla tabella 7.

L'onere del debito (le rate) è di circa 7,4 mil. di euro nel 2005 rispetto ai 9,5 del 2002. L'incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti passa dal 3,4% del 2004 al 3,9% del 2007. La scelta di ristrutturazione del debito consente di controbilanciare l'effetto negativo del calo dei trasferimenti erariali (fondo sviluppo investimenti). L'onere netto a carico del Comune si assesta nel 2005 a circa 5,4 mil. di euro .

TAB. 7 - COSTO DEL DEBITO DAL 1995 AL 2007
(Dati in migliaia di euro)

Anni	Stock del debito ***	Rata ammortamento	Trasferimenti erariali	Onere netto a carico del Comune	Incidenza rata su entrate corr. %
1995	100.061	27.964	22.111	5.853	16,45
2002	52.044	9.500	5.550	3.950	4,89
2003	50.096	6.982	3.540	3.442	3,43
*2004	56.334	7.108	2.874	4.234	3,39
**2005	57.198	7.433	2.080	5.353	3,69
**2006	62.428	6.492	1.682	4.809	3,62
**2007	57.237	6.990	1.403	5.587	3,90
* Dati di assestato ** Dati di previsione *** I valori sono calcolati al 31.12 di ogni anno					

N.B. Le rate ammortamento dei seguenti anni sono al netto dei rimborsi di capitale per estinzione mutui come segue: (dati in migliaia di euro) : 2002 euro 2.059; 2003 euro 2.342

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

4. Il bilancio 2005 e pluriennale 2006 – 2007 : le entrate correnti

TAB. 8- ENTRATE CORRENTI 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Imposte	101.908	98.545	101.971	104.316	101.920	102.400
Tasse	22.883	22.890	22.922	23.790	1.340	1.290
Tributi	726	700	700	700	700	700
Totale Titolo I	125.516	122.135	125.593	128.806	103.960	104.390
Trasferimenti dello Stato	4.354	4.501	1.976	1.375	1.405	1.425
Trasferimenti dalla Regione	5.751	4.013	7.182	3.296	3.241	3.241
Trasferimenti da Organ. Comunit.	54	131	135	187	187	187
Trasferimenti da altri Enti	10.216	10.200	11.846	10.113	10.430	10.483
Totale Titolo II	20.375	18.845	21.139	14.971	15.263	15.336
Proventi dei Servizi Pubblici	23.994	24.921	24.800	24.352	24.569	24.885
Proventi dei Beni dell'Ente	9.692	11.619	9.687	11.241	11.735	11.959
Interessi su Anticipazioni e Crediti	1.746	1.597	1.024	724	698	681
Utili netti aziende, dividendi società	10.853	6.504	9.151	10.000	12.150	12.150
Proventi diversi	11.430	13.890	18.272	11.413	10.992	9.993
Totale Titolo III	57.716	58.531	62.936	57.729	60.143	59.669
Proventi per permessi a costruire	1.652	9.472	9.222	9.472	9.472	9.472
Totale Entrate Correnti	205.258	208.983	218.889	210.978	188.838	188.866

Le entrate correnti complessive (comprehensive dei proventi da permessi a costruire) passano dai circa 209 mil. di euro delle previsioni 2004 ai 211 mil. di euro del 2005. Nel 2006 le entrate correnti scendono a 188,8 milioni di euro a causa della trasformazione in tariffa rifiuti della attuale tassa.

TAB. 9 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Totale Traferimenti dello Stato	4.354	4.501	1.976	1.375	1.405	1.425
Trasferimenti della Regione	5.751	4.013	7.182	3.296	3.241	3.241
Trasferimenti della Provincia	1.458	804	1.561	552	599	652
Trasferimenti dell' ASL	8.443	9.108	9.871	9.238	9.538	9.538
Altri trasferimenti	368	418	550	509	479	479
Totale Titolo II	20.375	18.845	21.139	14.971	15.263	15.336

I tradizionali trasferimenti erariali dello Stato (Contributo ordinario, Contributo consolidato e Fondo per lo sviluppo degli investimenti) dal 2002 sono gradualmente riassorbiti dalla Compartecipazione comunale all'Irpef. Pertanto per osservare la composizione e l'evoluzione dell'apporto dei trasferimenti statali alla finanza comunale è necessario considerare sia i trasferimenti tradizionali che la nuova Compartecipazione (tale tributo non viene riscosso dal Comune ma viene trasferito dallo Stato).

TAB. 10 - ENTRATE - TRASFERIMENTI DALLO STATO - COMPARTECIPAZIONE IRPEF 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2002 Consuntivo	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Trasferim. correnti dello Stato - contributo ordinario	1.336	0	0	0	0	0	0
Trasferim. correnti dello Stato - contributo consolidato	6.347	0	0	0	0	0	0
Fondo sviluppo investimenti - contributo su rate mutui	5.550	2.252	2.878	0	0	0	0
Altri contributi dello Stato	1.991	2.102	1.623	1.976	1.375	1.405	1.425
IRAP-Compartecipazione comunale al gettito IRPEF	25.863	36.640	33.194	35.646	35.646	35.000	35.000
TOTALE	41.087	40.995	37.695	37.622	37.021	36.405	36.425

Per l'esercizio 2005 la voce Altri è costituita in prevalenza da: Contributi per la Pubblica Istruzione (euro 1.152.000); Contributo dello stato per attività socio-assistenziali a favore di profughi e stranieri (euro 200.000); Contributo da ministeri diversi per iniziative di promozione e sviluppo territoriale marketing - comunicazione (euro 10.000);Rimborso della presidenza del consiglio delle spese di ospitalità' per gli obiettori di coscienza (euro 10.000);Debito vitalizio dello Stato a favore della città di Modena insignita di medaglia d'oro (euro 3.099).

Nel 2005 il complesso trasferimenti-compartecipazione Irpef ammonta a circa 37 milioni di euro con una riduzione rispetto all'iniziale 2004 di 674.000 euro. Ciò è determinato parzialmente dalla riduzione del Fondo Sviluppo Investimenti, di contributi nel campo dell'istruzione e di altri contributi (ospitalità agli obiettori di coscienza e promozione e sviluppo del marketing). La previsione del livello di compartecipazione pari a quello assestato nel 2004 considera che la riduzione del fondo sviluppo investimenti sia compensato parzialmente dal riconoscimento del rimborso del minor gettito dell'addizionale sull'energia elettrica e dalla quota 2005 di trasferimenti aggiuntivi spettanti agli enti sottodotati.

Un particolare rilievo finanziario rivestono i mancati rimborsi da parte dello Stato per prestazioni erogate dal Comune di Modena 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; di rimborso del credito di imposta sui dividendi delle aziende di servizi locali partecipate .

Mentre l'amministrazione comunale ha sostenuto spese e vanta rimborsi (regolarmente rendicontati) pari a circa 29 milioni di euro, i vari ministeri competenti hanno riconosciuto rimborsi pari a circa 14,4 milioni di euro. Il Comune di Modena, pertanto, vanta legittimamente un credito di circa 14,6 milioni di euro, di cui 4,8 milioni derivanti da mancato rimborso del credito d'imposta sui dividendi distribuiti da Meta nel 2004.

TAB. 11- CONTRIBUTI SPETTANTI AL COMUNE DI MODENA

(Dati in migliaia di Euro)

Tipo contributo	Anni	Totale rendiconti o spese	Totale credito riconosciuto (Nota 1)	Totale Credito non riconosciuto
Retrocessione del 50% della Rit. Fiscale su interessi BOC (L. 342 /2000 art 27 di modifica del Dlgs 239/96 art .2 c. 2)	1997 a 2003	395	310	85
Rimborso IVA sui servizi (L. 488/1999 art.6c.3 e DPR n°33/2001)	2000 a 2004	6.663	5.385	1.278
Rimborso IVA sui Trasporti (Dlgs. 422/97 e succ. modifiche)	2000 a 2001	116	101	15
Rimborso dallo Stato per minore gettito ICI (DM. 1974/1994 n° 701 del Ministro delle finanze)	2003	1.141	0	1.141
Rimborso Spese Uffici Giudiziari (L. 392/41 modificata dalla L. 59/1997 e D.P.R. 187/98) (Nota 2)	1995 a 2003	14.379	8.239	6.140
Rimborso spese Personale presso Giudice di Pace (L.468/1999 art.26 c.4)	Da 2001 a 2003	241	179	62
Personale Uffici Invalidi Civili L. 59/97 e successivi DLGS 469/97 e 112/98	Da 1/7/2001 a 31 /12/2003	378	207	171
Rimborso dallo stato minore introito dell'Add.le EE	2004	585		585
Credito d'imposta sui dividendi di Meta (Dlgs 344 del 12/12/2003)	2003	4.803		4.803
Totale		28.701	14.421	14.280

Note alla tabella:

- **Nota 1** : per riconosciute si intendono le somme spettanti al Comune di Modena oggetto di comunicazioni da parte degli organi eroganti
- **Nota 2**: per gli uffici giudiziari , in assenza di comunicazioni , si intendono riconosciute le sole somme pagate

I trasferimenti dalla regione calano nel 2005 rispetto alle previsioni iniziali 2004, a causa del mancato riparto di varie spettanze soprattutto in campo sociale, relative a progetti finalizzati in materia di diritto allo studio, trasporti pubblici, mobilità e informazione ai giovani. Tali previsioni saranno modificate in corso d'anno nell'auspicato caso in cui il Parlamento reintegri i fondi citati; altre variazioni saranno apportate a seguito di una effettiva decisione della Regione stessa di accordare quote di finanziamenti a progetti e a iniziative presentate dal Comune (nel settore sociale, educativo e culturale).

TAB. 12 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER RISORSA 2005-2007

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Sanzioni amministrative per violazione norme in materia di circolaz.stradale:						
Competenza cap.2010	5.905	6.230	6.230	6.300	6.300	6.300
Arretrati cap. 2011	789	500	500	500	500	500
Diritti sugli atti	862	713	847	843	843	843
Proventi dalla gestione di servizi:						
Servizi sportivi	438	755	430	705	705	705
Parchimetri	925	950	960	0	0	0
Mercati	909	878	878	857	857	857
Mense scolastiche	4.249	4.258	4.338	4.529	4.590	4.654
Servizi sociali	6.991	7.376	7.249	7.255	7.635	7.805
Asili nido	1.927	1.890	1.890	1.995	2.027	2.065
Altri servizi scolastici	544	557	589	586	606	647
Proventi dalla gestione dei beni:						
Fitti reali di terreni e fabbricati	3.649	3.717	3.821	3.910	3.918	3.922
Concessione di impianti sportivi	188	198	198	201	204	207
Canoni di concessi.spazi e aree comun.	5.686	7.479	5.433	6.851	7.334	7.559
Altri proventi da beni comunali	168	203	215	218	218	218
Interessi:						
Interessi attivi (META)	1.089	1.100	336	200	200	200
Interessi attivi da ATCM	33	27	27	21	14	7
Interessi attivi vari	623	470	661	503	483	473
Dividendi :						
da Meta S.P.A.	5.868	5.900	8.540	9.400	9.400	9.400
Altri dividendi di società	740	0	7	0	0	0
Credito imposta da dividendi da Farmacie	3.641	0	0	0	2.150	2.150
	604	604	604	600	600	600
Proventi diversi						
Rimborsi vari	5.947	7.674	9.547	6.826	6.731	6.304
Proventi per attività di stampa ed elab. dati	716	779	788	637	637	637
Contrib. da privati ripristino manto stradale	460	310	405	310	310	310
Rimborsi spese per elezioni e referendum	364	848	848	650	650	50
Altri	3.916	4.635	7.116	3.347	2.745	2.770
Recupero affitti uffici giudiziari	481	481	481	487	487	487
Totale Titolo III	57.716	58.531	62.936	57.729	60.143	59.669

Il complesso delle entrate extratributarie si attesta nel 2005 intorno a 57,7 milioni di euro; valore inferiore di 802.000 euro rispetto alle previsioni iniziali 2004. Tale differenza risulta da andamenti diversi delle principali entrate: :

- La diminuzione dei rimborsi per eventi periodici come censimento, referendum ed elezioni (nel 2005 vi sarà il solo turno elettorale per il rinnovo dei Consigli Regionali);
- Il leggero aumento delle entrate dal servizio di refezione scolastica a seguito del maggior numero di pasti e del prezzo anche a seguito dell'introduzione di miglioramenti qualitativi nei menù;

- La riduzione delle entrate per canoni di concessione spazi ed aree comunali dovuto per lo più alla discarica per rifiuti (- 3 milioni), a seguito del tendenziale esaurimento delle potenzialità ricettive e al contemporaneo spostamento in questa categoria dei proventi dalla concessione ad Atcm della gestione delle aree di sosta mediante parcometri (+1,1 milioni);
- I minori rimborsi per 1,3 milioni di euro dallo Stato (per 414.000 per Iva sui servizi esternalizzati in quanto non è più previsto il rimborso integrale come previsto dalla normativa 2003 e la restante parte derivante da rimborsi una-tantum già avvenuti nel corso del 2004);
- un incremento di 900.000 euro del dividendo di Meta rispetto al 2004 sulla base dell'andamento dell'utile operativo riscontrato nel bilancio semestrale e dall'aumento della quota azionaria del Comune di Modena dal 57 % al 64 %;
- un aumento poco più che fisiologico (1 - 2 %) delle tariffe e dei prezzi di alcuni servizi per recuperare parte dell'effettivo incremento dei costi, secondo modalità differenziate per servizio e per tipologia di utenti.
- l'invarianza delle vigenti tariffe per la sosta e per i passi carrabili;
- l'esclusione per il 2005 e la previsione dal 2006 del rimborso di quota parte del credito di imposta su dividendi di Meta, sulla base del disposto legislativo (comma 2, art.4 del Decreto Legislativo 12 dicembre 2003 n. 344) in tema di rimborso del credito d'imposta attribuito ai comuni per i dividendi distribuiti dalle società che gestiscono servizi pubblici locali e cioè che "con la legge finanziaria si provvede al rimborso integrale agli enti locali delle minori entrate derivanti dall'abrogazione dell'art.14, comma 1-bis, del testo unico delle imposte sui redditi".

4.1 - La politica delle tariffe dei servizi per le famiglie

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

- recuperare gli incrementi dei costi dei servizi, il cui andamento per buona parte di essi non è determinato dal solo tasso di inflazione, ma da interventi di espansione o qualificazione con benefici diretti a favore dei fruitori. Il pagamento di un prezzo da parte degli utenti favorisce la loro responsabilizzazione nell'uso del servizio in quanto disincentiva fenomeni di abuso e ne aumenta la percezione di utilità;
- migliorare l'equità, ossia la capacità di commisurare la contribuzione degli utenti alle loro effettive condizioni economiche in ragione della numerosità della famiglia (ad uguale ricchezza deve corrispondere uguale contribuzione) attraverso meccanismi di valutazione dei mezzi che, anche alla luce del D.Lgs. 109/98 (Ise), considerino le componenti patrimoniali oltre a quelle di reddito.

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

Nel 2005 per i servizi a domanda individuale si prevede di sostenere spese per circa 52,6 mil. di euro e di introitare complessivamente 25,7 mil. di euro con una copertura dei costi pari al 48,9%. La riduzione del grado di copertura rispetto alla previsione 2004 (prevista nel 51,17 %) dipende da una accentuata dinamica di aumento di costi nei servizi educativi (+ 7,3%) e nei servizi sociali (+3%) a cui non segue un altrettanto aumento di entrate.

Con le sole entrate derivanti dalle tariffe degli utenti il grado di copertura dei costi è del 31,5%. Con un limitato incremento del gettito delle tariffe di circa 0,6 milioni. di euro rispetto all'assestato 2004, il complesso dei servizi a domanda individuale evidenzia un disavanzo di gestione intorno ai 26,8 mil. di euro, con un aumento di circa 1,3 milioni (da coprire tramite il prelievo fiscale locale).

Per valutare ancor meglio le problematiche dei servizi di welfare, valgono i seguenti esempi: un anziano assistito in casa protetta ha un costo netto a carico del Comune (al netto di tutte le entrate) di circa 45 euro al giorno, un bambino all'asilo nido comunale in gestione diretta ha un costo netto di circa 41 euro al giorno .

Il sistema dei servizi di "welfare", così fortemente agevolato per le prestazioni educative e sociali richiede il potenziamento dell'attività di controllo della effettiva esistenza e persistenza delle condizioni economiche familiari che danno diritto alle agevolazioni. Recenti controlli formali effettuati su autodichiarazioni ISEE relativamente ad alcuni hanno evidenziato numerose situazioni con difformità rilevanti che hanno portato alla revoca del beneficio concesso con recupero delle somme indebite.

Tab. 13 - ENTRATE, SPESE E GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE PREVENTIVO 2005
(Dati in migliaia di euro)

Servizi a Domanda Individuale	Spese	Entrate totali	Entrate da tariffe	Disavanzo totale	% copertura totale	% copertura da tariffe
Servizi di Welfare						
Mense Scolastiche	6.194	4.218	4.042	-1.976	68,10%	65,26%
Centri Estivi	518	41	41	-478	7,82%	7,82%
Asili Nido	9.181	2.193	1.944	-6.988	23,88%	21,18%
Asili Nido Convenzionati	2.203	-	-	-2.203	0,00%	0,00%
Prolungamento d'orario asili nido	99	50	50	-49	50,40%	50,40%
Prolungamento d'orario scuole materne	174	63	63	-111	36,30%	36,30%
Prescuola - Elementari	150	95	95	-55	63,18%	63,18%
Trasporti Scolastici	657	123	123	-534	18,79%	18,79%
Case Albergo	14.262	9.746	5.200	-4.516	68,34%	36,46%
Case Albergo Convenzionate	4.470	3.369	1.845	-1.101	75,37%	41,28%
Strutture di accoglienza per stranieri in difficoltà	211	10	10	-201	4,74%	4,74%
Assistenza Domiciliare	3.813	520	200	-3.293	13,64%	5,24%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati						
Adulti	3.365	2.250	-	-1.115	66,87%	0,00%
Totale Servizi di Welfare	45.297	22.678	13.613	-22.619	50,06%	30,05%
Servizi Culturali e Sportivi						
Liceo Musicale	1.814	186	186	-1.628	10,28%	10,28%
Musei	1.785	91	76	-1.694	5,10%	4,26%
Galleria Civica e Mostre	683	36	36	-647	5,21%	5,21%
Piscina Dogali	367	60	60	-307	16,35%	16,35%
Palestre	979	415	415	-564	42,40%	42,40%
Campi da Calcio	877	200	200	-677	22,80%	22,80%
Informagiovani	323	100	-	-223	30,96%	0,00%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	6.828	1.088	973	-5.740	15,93%	14,25%
Servizi Produttivi						
Parcometri	-	1.100	1.100	1.100	n.c.	n.c.
Mercati	437	857	857	419	195,83%	195,83%
Totale Servizi Produttivi	437	1.957	1.957	1.519	447,33%	447,33%
Totale Servizi a Domanda Individuale	52.562	25.722	16.543	-26.840	48,94%	31,47%

Le entrate tributarie

La previsione delle entrate tributarie nel 2005 ammonta a circa 128,8 milioni di euro con un aumento rispetto all'assestato 2004 del 2,5% risultante di effetti diversi dei vari tributi:

- La conferma della compartecipazione all'Irpef di 35,6 mil. di euro, dell'addizionale comunale all'Irpef del 0,2% dell'imponibile pari a 5,2 mil. di euro, rispetto all'assestato 2004;
- un aumento del gettito Ici, sempre rispetto alle previsioni assestate 2004, di 2,5 milioni dovuto per circa 1,8 milioni all'aumento dell'aliquota ordinaria da 6,7 a 7 per mille e per 700 mila euro derivante dall'aumento della base imponibile ;
- la conferma di un significativo gettito di 1,8 milioni derivante dall'attività di recupero di imposte arretrate, in particolare dell'Ici e della Tarsu;
- una incremento del gettito della Tassa rifiuti (+ 0,9 milioni) dovuto ad adeguamenti di superfici imponibili all'incremento della tariffa di circa il 4% rispetto al valore rimasto invariato dal 2003;
- la stabilità del gettito dei diritti sulle pubbliche affissioni, dell'imposta sulla pubblicità dopo le misure di esenzione delle insegne iniziate dal 2002, della tassa di occupazione del suolo pubblico. Per questi tributi non si prevedono modifiche tariffarie.

Nel 2006 la riduzione è data dalla trasformazione della Tarsu in tariffa e la conseguente cessazione dell'addizionale erariale.

TAB. 14 - ENTRATE TRIBUTARIE 2005 - 2007

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
I.C.I. competenza	51.928	52.400	52.421	54.970	55.470	55.970
Imposte arretrate	1.725	1.291	1.748	1.600	1.600	1.600
Addizionale consumi energia elettrica	1.978	2.000	2.300	2.200	2.200	2.200
Imposta sulla pubblicità	2.426	2.250	2.350	2.400	2.400	2.400
Addizionale erariale RSU	2.101	2.150	2.150	2.240	20	15
Infrazioni a norme tributarie	109	60	156	60	30	15
Compartecipazioni comunale al gettito IRPEF	36.640	33.194	35.646	35.646	35.000	35.000
Addizionale Comunale all'IRPEF	5.000	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200
Tassa occupazione suolo pubblico	1.352	1.125	1.125	1.125	1.125	1.125
Tassa rifiuti solidi urbani: ruoli di competenza	21.256	21.500	21.500	22.400	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani: ruoli arretrati	266	250	268	250	200	150
Altre tasse	8	15	29	15	15	15
Diritti sulle affissioni	726	700	700	700	700	700
TOTALE	125.516	122.135	125.593	128.806	103.960	104.390

Ici

La pressochè conclusa attività di recupero dell'arretrato nell'assegnazione delle rendite definitive da parte degli uffici del catasto fornisce una più certa base all'imponibile del tributo, nonchè un più solido ed efficace riferimento all'attività di controllo. Resta, tuttavia, il rilevante divario tra valori economici di mercato degli immobili e quelli derivanti dalle rendite catastali che in alcune zone risulta sottostimato anche di oltre il 40% .

Con propri regolamenti il Comune ha introdotto misure di semplificazione nella gestione del tributo e, soprattutto, una differenziazione delle aliquote; estensione alle pertinenze dell'aliquota ridotta; introduzione di una maggiore detrazione di 51,64 euro per la prima casa (oltre le attuali 103,29 euro) a favore di famiglie in condizioni di disagio economico; applicazione dell'aliquota ridotta alle abitazioni concesse in uso gratuito per prima casa a famigliari.

In questo contesto si conferma per il 2005 l'aliquota ridotta del 5,2 per mille per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale; l'aumento dal 6,7 al 7 per mille per tutti gli altri immobili (si tratta di un aumento medio di imposta di circa il 4% rispetto ad un valore di rendita immutato dal 1997) ; 9 per mille per gli immobili adibiti ad abitazione e sfitti da oltre due anni; 2 per mille per gli immobili concessi in affitto concordato per abitazione principale con l'evidente scopo di incentivare ulteriormente i proprietari alla immissione di alloggi nel mercato dell'affitto. Inoltre viene confermato l'azzeramento di tale aliquota Ici per quei proprietari di appartamenti che mettono a disposizione gli alloggi della costituenda " Agenzia per la Casa" che agirà come soggetto facilitatore e garante nel rapporto domanda-offerta di appartamenti in affitto.

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

TAB. 15 - ALIQUOTE I.C.I. 2004-2005 NEI COMUNI CAPOLUOGO

COMUNI CAPOLUOGO DELL'EMILIA ROMAGNA	I.C.I. 2004		I.C.I. 2005		2005
	Ridotta	Ordinaria	Ridotta	Ordinaria	Addizionale IRPEF
MODENA	5,20	6,70	5,20	7,00	0,2
REGGIO EMILIA	5,80	6,40	5,80	6,80	0,2
PARMA	5,00	7,00	5,00	7,00	0,2
FERRARA	5,50	6,80	6,40	7,00	0,2
RAVENNA	5,30	6,30	5,30	6,60	0,2
BOLOGNA	5,70	6,40	5,70	6,40	0,4
FORLI'	5,00	6,50	5,50	7,00	0,4
PIACENZA	4,95	6,50	4,95	7,00	0,1
RIMINI	6,00	7,00	6,00	7,00	0,0
CESENA	5,80	6,70	5,80	7,00	0,2

N.B. Informazioni I.C.I. 2005 ufficiose non ancora approvate con atti definitivi

Tarsu

La Legge Finanziaria 2005 consente il rinvio al 2006 della trasformazione della Tassa relativa al servizio di smaltimento dei rifiuti urbani. In tale data i comuni devono provvedere all'integrale copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani attraverso la tariffa.

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

Restando in regime di tassa, nel 2005 si prevede un incremento tariffario finalizzato alla totale copertura dei costi. I costi di gestione previsti comprendono tutti i costi di spazzamento, della raccolta differenziata oltre a tutti i costi di produzione industriale (come prevede il metodo "normalizzato" introdotto dal D.Lgs. 5 febbraio 1997, n.22 e definito dal Regolamento attuativo). Non vengono considerati, fino a tutto il 2005, i costi amministrativi della riscossione e la redditività del capitale investito.

TAB. 16 - ENTRATE , SPESE E GRADO DI COPERTURA DEL SERVIZIO RIFIUTI URBANI

(Dati in migliaia di euro)

	1999 Consuntivo	2002 Consuntivo	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Entrate - Tassa rifiuti solidi urbani	15.255	18.354	21.256	21.500	21.500	22.400	0	0
Uscite - Rifiuti solidi urbani	16.924	18.489	21.615	22.000	22.382	22.400	0	0
Rapporto Entrate / Spese	90,1%	99,3%	98,3%	97,7%	96,1%	100,0%		

5. Il bilancio 2005 e pluriennale 2006 - 2007: le spese correnti

La spesa corrente del 2005 passa dai circa 203 milioni di euro previsti nel bilancio di previsione 2004 ai 205 milioni di euro con un incremento poco rilevante intorno all'1%. Rispetto alla previsione assestata, la previsione iniziale 2005 registra un decremento del 3,7%.

TAB.17 - SPESE CORRENTI 2005-2007 PER MATERIE DELEGATE AGLI ASSESSORATI

(Dati in migliaia di euro)

DELEGHE AGLI ASSESSORATI	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2003	PREVISIONE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
Affari Generali (Servizi Demografici, Progetto Europa) Decentramento Politiche per la Salute (Program. Sanitaria ed Educazione alla Salute, Farmacie) Pari Opportunità	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	15	16	16	112	112	112
	SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI: Servizi demografici	2.924	3.934	3.961	3.476	3.582	2.998
	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING: Progetto Europa	316	313	382	420	420	420
		3.256	4.263	4.359	4.008	4.114	3.530
Lavori Pubblici e Viabilità (Manutenzione viaria e Traffico) Promozione della Città e del Centro Storico	LAVORI PUBBLICI	3.594	3.311	3.320	3.373	3.373	3.373
	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING: Promozione città e centro storico	205	200	210	150	150	150
		3.799	3.511	3.530	3.523	3.523	3.523
Direzione generale	DIREZIONE GENERALE	11.128	10.430	11.637	10.960	10.960	10.960
Bilancio (Finanze e Tributi) e Partecipazione	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	8.143	8.294	8.923	8.681	8.368	8.258
Gabinetto sindaco	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE	1.313	1.340	1.482	1.250	1.250	1.250
Politiche Culturali e Turismo Comunicazione e Sistemi Informativi	SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI: Sistemi informativi	5.050	5.121	5.122	5.221	5.077	5.032
	CULTURA, SPORT E POLITICHE GIOVANILI : Cultura	10.059	10.043	11.334	10.005	9.750	9.750
	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING: Progetto qualità dell'Ente e marketing	2.899	3.040	3.023	2.913	2.943	2.913
		18.008	18.204	19.479	18.139	17.770	17.695
Politiche Sociali e per l'Integrazione (Servizi Sociali e Socio - Sanitari)	POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	44.309	45.297	50.329	46.273	47.919	48.129
Politiche per lo Sport e il Tempo libero e Patrimonio	CULTURA, SPORT E POLITICHE GIOVANILI : Sport	3.757	3.988	4.172	4.014	4.014	4.014
	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI: Patrimonio	3.974	4.195	4.332	4.459	4.459	4.459
		7.730	8.183	8.504	8.474	8.474	8.474
Politiche per il Personale e Polizia Municipale	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.766	2.615	2.370	2.502	2.502	2.502
	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE: Polizia municipale	10.039	10.769	10.197	10.337	10.223	10.239
		12.804	13.384	12.567	12.838	12.725	12.740
Politiche Ambientali	AMBIENTE	33.189	34.939	35.323	33.889	11.286	11.066
Istruzione e Politiche per l'infanzia, Autonomia Scolastica, Rapporti con l'Università	ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	37.755	38.730	41.330	40.778	41.245	41.725
Politiche Economiche (Servizi alle Imprese, Form. Professionale e Lavoro, Impianti Annonari e Osservatorio prezzi) e Società Partecipate	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	294	321	316	227	227	166
	PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE ECONOMICA	3.916	3.907	4.043	3.651	3.632	3.632
		4.210	4.228	4.359	3.879	3.860	3.798
Politiche Giovanili e Cittadinanza Europea Tempi e Orari della Città	CULTURA, SPORT E POLITICHE GIOVANILI: Politiche giovanili	1.146	696	893	657	657	657
	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING: Tempi e orari della città	47	40	38	53	53	53
		1.193	736	931	710	710	710
Programmazione e Gestione del Territorio (PIP e PEEP) Infrastrutture e Mobilità (Traffico, viabilità, Urbanizzazioni e Trasporto Pubblico) Politiche Abitative	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E MOBILITA'	6.144	5.487	5.868	5.293	5.292	5.252
	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	3.040	2.563	2.747	2.804	2.804	2.718
		9.184	8.050	8.614	8.097	8.096	7.971
Totale		196.022	199.591	211.369	201.499	180.300	179.830
Altre spese di personale			1.299		1.323	1.323	1.323
Interessi passivi su prestiti		1.690	1.555	1.543	1.660	1.721	1.799
Fondo svalutazione crediti			103	103	103	103	103
Fondo di riserva			620	189	620	620	620
Totale Spese Correnti		197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

La dinamica molto contenuta della spesa corrente e la sua composizione riflette una strategia di consolidamento e di parziale e mirato potenziamento dei servizi che, a sua volta, incorpora manovre strutturali di risparmi e di revisioni gestionali, anche per fare fronte all'aumento della spesa per il personale dovuta al rinnovo contrattuale.

Le aree che si consolidano con potenziamenti di offerta e di spesa nel triennio rispetto alle previsioni iniziali 2004, sono sostanzialmente solo i servizi educativi i servizi sociali.

TAB. 18 - BILANCIO DI PREVISIONE 2005-2007 - ANDAMENTO DELLE SPESE PER INTERVENTI

(Dati in migliaia di euro)

Voce Economica - Intervento	CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
1 PERSONALE	65.430	68.210	68.873	69.881	69.935	69.871
2 ACQUISTO DI BENI/MAT.PRIME	3.801	3.729	4.011	3.540	3.596	3.620
3 PRESTAZIONI DI SERVIZI	100.617	103.327	108.945	103.951	82.512	82.695
4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.810	4.588	4.609	4.625	4.625	4.625
5 TRASFERIMENTI	17.345	16.043	19.918	16.282	16.201	16.305
6 INTER. PASS. E ONERI FINANZ. DIV.	1.918	1.668	1.947	1.926	2.024	1.986
7 IMPOSTE E TASSE	3.483	3.679	3.598	3.677	3.851	3.850
8 ONERI STRAORD. GEST. CORR.	307	1.200	1.200	600	600	0
10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0	103	103	103	103	103
11 FONDO DI RISERVA	0	620	0	620	620	620
Totale spesa Corrente	197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

Dal punto di vista economico (come evidenziato nella Tab.18), le spese di personale di ruolo e a contratto a tempo determinato, comprensive dell'Irap, aumentano nel 2005 del 2,4 % rispetto all'iniziale del 2004 e dell'1,5% rispetto all'assestato 2004, in virtù dell'applicazione del nuovo contratto nazionale di lavoro. Sono incluse tra tali spese quelle per trasformazione di personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa in contratto a tempo determinato per 461.096 euro.

I maggiori costi (nella misura molto contenuta di + 0,6 %) per acquisto di servizi, dovuti prevalentemente ad adeguamenti contrattuali, vengono bilanciati dalle minori spese per elezioni. Da sottolineare la riduzione della spesa per consulenza che passano dai 2,7 milioni dell'assestato 2004 ai 1,5 milioni del 2005; al netto delle consulenze cessanti e integralmente finanziate da Tav, la riduzione è risulta di 121.000 euro.

Il leggero incremento delle spese per trasferimenti avviene in massima parte a favore delle associazioni.

Tab. 19 -DOTAZIONE LA SPESA PER IL PERSONALE DAL 2003 AL 2007

(Dati in migliaia di euro)

	Consuntivo 2003	Preventivo 2004	Assestato 2004	Preventivo 2005	Preventivo 2006	Preventivo 2007
Personale di ruolo (numero)	1.974	1.961	1.929	1.954	1.954	1.954
Personale a tempo determinato (numero)	212	225	266	258	258	258
TOTALE (numero)	2.186	2.186	2.195	2.212	2.212	2.212
Spesa di personale comprensiva di IRAP	65.914	68.697	68.964	70.597	70.597	70.597
% su Spesa Corrente (tit. I)	33,3	33,8	32,3	34,4	38,4	38,4
Spesa unitaria di personale	30,15	31,43	31,42	31,92	31,92	31,92

Il problema strategico che si pone per le politiche di gestione è quello di proseguire nelle revisioni tese al contenimento dei costi, alla razionalizzazione organizzativa, alla realizzazione di economie al fine di non rimbalzare sulla fiscalità locale e sulla pressione tariffaria le esigenze di miglioramento dei servizi .

6. Bilancio 2005 e pluriennale 2006 - 2007: gli investimenti

Nel Triennio si prevede di finanziare un ammontare di investimenti pari a 272 milioni di euro, la cui articolazione per Politiche e Programmi è rappresentata dalla Tab. 20.

Il finanziamento degli investimenti sarà reso possibile per circa l'81% dall'attivazione di risorse proprie, per il 8% dal reperimento di contributi essenzialmente da altri Enti o Società del settore pubblico, per il 10% da indebitamento di cui il 14% a tasso agevolato.

Anche per il triennio 2005/2007 viene quindi riconfermata la scelta strategica dell'amministrazione di ricorrere in primo luogo a risorse proprie e di limitare il ricorso a mutui o prestiti.

La previsione di risorse proprie "autofinanziamento" è determinata in gran parte da consistenti programmi di investimento che prevedono, o un sostanziale equilibrio tra le uscite e le entrate specifiche, o una buona percentuale di copertura delle spese tramite l'attivazione di entrate derivanti da alienazioni, oneri di urbanizzazione primaria e secondaria. Si pensi ad esempio al Programma dei nuovi PEEP, al programma di riqualificazione fascia ferroviaria, all'Accordo con l'AUSL per il nuovo polo ospedaliero

Prosegue la realizzazione degli interventi previsti dai Piani di Edilizia Economica Popolare, che sono finanziati dalle entrate derivanti dai permessi a costruire e dall'alienazione delle aree. Gli importi previsti nel triennio sono i seguenti (in migliaia di euro):

2005	2006	2007
15.667	4.628	7.806

Gli investimenti relativi al Programma di riqualificazione della Fascia Ferroviaria ammontano a 28,902 milioni di euro, riguardano principalmente il Piano Particolareggiato del comparto "ex mercato bestiame" e cioè urbanizzazioni secondarie e costruzione di alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica all'interno del comparto stesso.

Sulla base dell'Accordo di Programma con Regione e AUSL di Modena per la realizzazione del Polo Ospedaliero di Baggiovara e del relativo Protocollo Attuativo in corso di aggiornamento, è stata effettuata una consistente anticipazione a favore dell'Azienda stessa entro il 2004 e sono stati dilazionati i pagamenti delle somme dovute sulle annualità 2005 e 2006 per un importo complessivo pari a 9 milioni di Euro.

Il completamento dell'ospedale di Baggiovara verrà interamente finanziato dalle risorse previste per la vendita dei beni oggetto dell'Accordo di Programma.

L'autofinanziamento deriva dalle alienazioni di immobili, dalle concessioni edilizie a cui si aggiungono i riscatti dei vincoli dei PEEP e PIP.

La realizzazione di diversi programmi di investimento è stata prevista inoltre con il coinvolgimento di altri Enti del Settore Pubblico e quindi intercettando risorse a finanziamento integrale o parziale degli stessi.

Si prevede di attivare nel triennio un volume di contributi pari al 8% del totale di investimenti previsti e provenienti principalmente dalla Regione, dalla Provincia e da altri Enti del Settore

pubblico. In particolare nel 2005 i contributi rappresentano il 16% delle fonti di finanziamento previste (in migliaia di euro):

2005	2006	2007
16.693	4.575	1.750

Le principali previsioni di investimenti finanziati con contributi riguardano:

- l'intervento e sistemazione a verde dell'area interessata dalla realizzazione della trincea TAV per un importo complessivo nel triennio 2,911 milioni di Euro, integralmente finanziato da T.A.V. S.p.A.,
- la realizzazione del nuovo attraversamento sul fiume Secchia (ponte dell'uccellino) e demolizione del ponte esistente per 1 milione di euro dal Comune di Soliera,
- realizzatore del lotto del primo stralcio del collettore Martignana per 2,273 milioni finanziati dalla Regione,
- realizzazione del collegamento tra la SP 413 Romana Sud con via Villanova e Strada Ponte Alto (svincolo San Pancrazio) per 1,302 milioni dalla Provincia.
- Realizzazione di n. 20 alloggi di edilizia sovvenzionata nel peep n. 28 - via panni - lotto n. 11 per 1,283 milioni dalla regione

Infine l'indebitamento nel triennio ammonta a 28,4 mil. euro di cui 3,9 mil. euro riguarda mutui da stipulare con l'Istituto per il Credito Sportivo a tassi agevolati ai sensi della convenzione in essere tra il comune e l'Istituto stesso.

I Lavori Pubblici inseriti nel programma redatto ai sensi dell'art14 della legge 109/94 sono così distribuiti nel triennio:

2005	2006	2007
64,094	76,044	52,818

Nel triennio sono quindi previsti lavori per un totale di oltre 193 milioni di euro, dal programma sono escluse le opere che prevedono lavori per un importo fino a 100 mila euro, come previsto dall'art. 7 della legge n166 del 1 agosto 2002 "Disposizioni in materia di infrastrutture e trasporti"; tali opere sono invece comprese nel Piano degli investimenti (vedi Tab.21).

Nel programma Lavori Pubblici 2005/2007 sono invece compresi lavori, non previsti nel Piano degli investimenti quali: le urbanizzazioni del PEEP Marzaglia (oltre 1 milione di euro) che verranno aggiudicati nel corso del 2005 ma che sono finanziati nel 2004 con le risorse accertate da proventi da permessi a costruire derivanti dai comparti PEEP; la realizzazione del nuovo mercato ortofrutticolo all'ingrosso (6 milioni di Euro) che verrà effettuata tramite la procedura denominata finanza di progetto, con apporto di capitale privato per l'intera cifra.

Gli altri investimenti diversi dai Lavori Pubblici ammontano nel triennio a 87 mil., pari al 32% delle spese complessive e comprendono, gli acquisti di beni mobili ed immobili, i trasferimenti di capitale, le opere non comprese nel Programma Triennale Lavori Pubblici redatto secondo gli schemi previsti dalla L. 109/1994 in quanto il Comune non risulta stazione appaltante.

La tabella 20, che fornisce una lettura della spesa in conto capitale per Politiche e Programmi, evidenzia che oltre il 64% degli interventi complessivi sono concentrati nei programmi della politica "Qualità dell'ambiente, del territorio, della vita" con una distribuzione abbastanza consistente sugli obiettivi legati alla Mobilità, all'Ambiente alla Riqualificazione del territorio e alle Politiche abitative.

Risultano infatti confermati gli obiettivi legati alla manutenzione e alla sicurezza delle strade e delle piste ciclabili, il piano urbano della mobilità e trasporto pubblico e della sosta, ed in particolare alla realizzazione della nuova Strada Fratelli Rosselli e il collegamento tra via Pavia e piazzale Manzoni oltre ad opere di avvio della metro tranvia, a partire dal 2007.

Come sopra evidenziato prosegue l'attuazione dell'importante programma di riqualificazione urbana denominato "Fascia Ferroviaria - quadrante nord".

Significativi sono gli interventi in attuazione del programma "La città più sostenibile" con 34 milioni di euro di interventi per il riordino del sistema idrografico, il verde, il risparmio energetico e la tutela dell'ambiente, tra i quali sono da evidenziare: la realizzazione dello scolmatore della acque meteoriche zona via Sassi-Guicciardini il terzo lotto del primo stralcio del collettore Martignana, il riequilibrio idrico ed ambientale dei bacini Budriana e Fossetta di Mezzo.

Di grande rilievo gli investimenti in campo abitativo con i programmi di edilizia economica e popolare che si caratterizzano per la conclusione dei comparti in attuazione, ma soprattutto continua il programma già iniziato nel 2001, che prevede l'acquisizione di aree e la realizzazione di opere di urbanizzazione nei comparti del Nuovo Piano PEEP.

La politica "Il comune amico" prevede investimenti per 31 mil. di euro pari al 11 % del totale degli investimenti. In essa sono inclusi i programmi di manutenzione, rinnovo, adeguamento normativo degli edifici comunali, degli edifici adibiti al culto, dei cimiteri, nonché il recupero del terzo piano e del piano terra del Palazzo Comunale.

Sono inoltre comprese trasformazioni patrimoniali oltre agli acquisti di beni mobili strumentali (attrezzature, automezzi, ecc..)

Per quanto riguarda la politica denominata "Welfare" (40 mil. di euro) oltre ai numerosi interventi di manutenzione del patrimonio edilizio scolastico è da rilevare la prevista realizzazione di due scuole: una elementare (via Dalla Chiesa) e una media (Marconi) e la ristrutturazione dell'istituto C. Sigonio.

Fa parte di questa politica anche l'accordo con l'AUSL per la realizzazione del Polo ospedaliero di Baggiovara.

La tab. 4.1 del modello ministeriale, riporta le Opere Pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate in tutto o in parte. Tale tabella evidenzia che gran parte delle opere finanziate nel periodo dal 1997 al 2003 sono state concluse o sono attualmente in corso. Le prime infatti non compaiono nella tabella mentre le altre compaiono con somme già liquidate, in molti casi, anche per importi consistenti. Le opere finanziate negli anni 1997 e 1999 sono tutte concluse ad eccezione della "Ristrutturazione del magazzino dell'economato da destinare a sede dell'archivio di deposito". Tale archivio si sta realizzando in altra zona e si prevede verrà terminato entro il primo semestre del 2005.

Un'altra opera non realizzata riguarda la sistemazione ed il recupero dell'area dell'ex Cinema Italia per la quale è stato approvato un progetto che prevedeva la realizzazione di un parco attrezzato nell'ambito del progetto "Modena città dei bambini e delle bambine", tale progetto non ha avuto seguito in quanto è in atto un contenzioso con la proprietà dell'area.

Infine non è stato realizzato il "Potenziamento del depuratore centralizzato delle acque reflue della città" finanziato con fondi statali per il quale è stata richiesta documentazione integrativa.

Le opere progettate ed impegnate nel periodo 2000-2003 sono in corso e, nella maggioranza dei casi sono evidenziati importi liquidati a fronte di stati di avanzamento conseguiti, nei casi in cui non compaiono importi liquidati si tratta di lavori in fase di aggiudicazione o iniziati da poco.

TAB. 20 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER TIPOLOGIA DI OPERA

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione intervento/Tipologia Lavori	Consuntivo 2003	Impegnato 2004 al 13/12	Previsioni 2005	Previsioni 2006	Previsioni 2007
NUOVA COSTRUZIONE	27.167	15.006	32.325	38.425	19.668
RECUPERO	213	35	580	3.200	2.000
RISTRUTTURAZIONE	6.158	880	5.846	11.148	18.960
RESTAURO	3.014	26	1.350	620	0
MANUTENZIONE STRAORDINARIA	12.549	5.726	12.353	14.401	11.225
COMPLETAMENTO	945	0	3.741	1.750	1.100
AMPLIAMENTO	278	673	5.950		365
Totale Investimenti Lavori Pubblici*	50.325	22.347	62.145	69.544	53.318
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	26.593	16.490	15.670	15.726	9.391
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	420	1.113	6.850	1.585	3.350
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI ,	2.878	1.794	5.020	2.395	1.349
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	431	22	350	250	250
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	10.254	6.920	10.321	10.593	3.777
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	26.905	0	0	0	0
Totale	67.481	26.339	38.211	30.549	18.118
Totale Piano Investimenti	117.806	48.686	100.356	100.093	71.436

* Tale importo non corrisponde al totale del Programma dei Lavori Pubblici in quanto nel programma stesso sono ricomprese opere finanziate con residui anni precedenti. Inoltre, i lavori realizzati tramite la procedura del contratto aperto, nel Programma triennale dei Lavori Pubblici vengono previsti su un'unica annualità, mentre nel Bilancio sono previsti su più annualità.

Tab. 21 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2005/2007 per Politica e Programma
(Dati in migliaia di euro)

POLITICHE E PROGRAMMI		2005	2006	2007
1	SVILUPPO DEL SISTEMA MODENA			
110	Politiche per le imprese e marketing territoriale	400	400	300
120	Lavoro e formazione	1.549	0	0
130	Commercio e artigianato	170	0	0
	Totale politica 1	2.119	400	300
2	QUALITA' DELL'AMBIENTE, DEL TERRITORIO, DELLA VITA			
210	Sicurezza	1.580	1.000	1.000
220	La città sostenibile	11.431	12.023	10.892
230	Mobilità	22.852	22.772	24.585
240	Riqualificazione urbana	11.403	19.306	8.418
250	Politiche abitative	15.307	4.428	7.571
	Totale politica 2	62.573	59.530	52.467
3	CITTADINANZA, SOCIALITA' E PARTECIPAZIONE			
320	Cultura	2.728	2.130	1.930
330	Sport	6.564	7.278	1.550
350	Democrazia rappresentativa e partecipazione	550	0	0
	Totale politica 3	9.843	9.408	3.480
4	WELFARE			
411	Politiche per l'infanzia	3.045	3.695	1.745
412	Istruzione e autonomia scolastica	4.550	8.062	3.062
413	Formazione superiore e rapporti con l'Università	95	0	3.000
420	Una società multiculturale	0	750	0
430	Sostegno alle famiglie	1.410	1.575	225
450	Salute	4.500	4.500	0
	Totale politica 4	13.600	18.582	8.032
5	IL COMUNE AMICO			
510	L'azienda Comune	9.635	10.587	6.322
530	Gli altri servizi	2.585	1.585	835
	Totale politica 5	12.220	12.172	7.157
	TOTALE COMPLESSIVO	100.356	100.093	71.436

Nota: Importi al netto delle poste figurative

TAB.22 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2005-2007 : Modalità di finanziamento degli investimenti

(Dati in migliaia di euro)

Modalità di finanziamento degli investimenti	2005	2006	2007
Alienazione di alloggi edilizia residenziale pubblica	15	15	15
Alienazione di beni mobili	15	15	15
Alienazione di immobili e fabbricati	48.619	28.120	28.930
Alienazione quote di partecipazione a società	5.843	39.747	13.520
Altre riscossioni di crediti	2.099	2.230	2.702
Contr. R.E.R. per opere inerenti traffico, ambiente e territorio	3.791	0	0
Contributi da soggetti diversi	1.000	300	300
Contributi dalla Provincia per opere ed acquisti da realizzare nel settore culturale	3	0	0
Contributi in materia di traffico e viabilità	4.213	500	750
Contributo dallo Stato per interventi vari	1.103	1.000	0
Contributo provinciale per Istruzione	0	1.000	0
Contributo R.E.R per lo sviluppo economico	1.549	0	0
Contributo R.E.R per costruzione di opere pubbliche	120	375	0
Contributo R.E.R. per interventi sulle abitazioni	1.283	0	0
Contributo R.E.R. su:viabilità, traffico e trasporto pubblico	1.912	700	0
Contributo R.E.R per interventi vari	2.118	1.000	1.000
Introiti per gestione delle attività estrattive	297	297	297
Proventi alienazione immobili Piano Triennale PEEP	8.825	6.425	4.025
Proventi alienazione immobili Piano Triennale PIP	70	0	0
Proventi da concessioni cimiteriali	475	225	0
Proventi da permessi a costruire e denunce inizio attività	10.015	7.143	8.881
Trasferimenti di capitale da soggetti privati	600	0	0
BOC per interventi di viabilità	2.000	4.000	5.000
BOC per interventi nel Settore Istruzione	2.500	5.000	5.000
BOC per interventi settore affari generali	0	1.000	0
Mutui assunti per la cultura e lo sport	1.889	1.000	1.000
TOTALE INVESTIMENTI	100.356	100.093	71.436

ALLEGATI

Allegato 1 - INVESTIMENTI DA FINANZIARE MEDIANTE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

(Dati in migliaia di euro)

Politica	Programma	Progetto	Descrizione Progetto	2005	2006	2007
13	30	770	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E REALIZZAZIONE DI IMPIANTI E FABBRICATI IN CONCESSIONE - CONTRIBUTI			200
13	30	776	TRIBUNA CAMPO SCUOLA: INTERVENTI PER RIPRISTINO AGIBILITA'			200
13	30	784	ADEGUAMENTO ALLE NORME DEI CAMPI DI CALCIO			100
13	30	1166	CONTRIBUTO MODENA FOOTBALL CLUB PER COMPLETAMENTO COPERTURA STADIO BRAGLIA		1.000	
13	30	1168	PALESTRA BARBIERI: AMPLIAMENTO E NUOVA SEDE	1.300		
13	30	1527	COSTRUZIONE NUOVI CAMPI DI CALCIO			500
13	30	1658	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTREA ALBARETO (PARTE)	300		
13	30	1808	STADIO COMUNALE BRAGLIA - RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA UFFICI E SERVIZI	289		
15	10	1283	PALAZZO COMUNALE - RECUPERO TERZO PIANO		1.000	
14	11	1786	AMPLIAMENTO SCUOLA MATERNA SALICETO PANARO	300		
14	11	1787	RIVALUTAZIONE NIDI D'INFANZIA E SCUOLE MATERNE		500	
14	11	1796	RIVALUTAZIONE NIDI D'INFANZIA E SCUOLE MATERNE			500
14	12	1765	COMPLETAMENTO/ADEGUAMENTO ALLE NORME SCUOLA MEDIA CARDUCCI (PALESTRA ED AUDITORIUM)			500
14	12	1778	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE BERSANI DI ALBARETO	900		
14	12	1781	RISTRUTTURAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE SAN CARLO- PASCOLI		500	
14	12	1794	NUOVA SCUOLA ELEMENTARE DUE CORSI VIA DALLA CHIESA - 2 STRALCIO	1.000		
14	12	1800	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA ZONA SUD - 1 STRALCIO			1.000
14	12	1801	AMPLIAMENTO SCUOLA ELEMENTARE ANNA FRANK - II STRALCIO	300		
14	12	1802	NUOVA SCUOLA MEDIA QUARTIERE CROCIATA (MARCONI)		4.000	
14	13	1783	RISTRUTTURAZIONE ISTITUTO SIGONIO			3.000
12	30	879	NUOVA STRADA F.LLI ROSSELLI I- STRALCIO TRATTO COMPRESO TRA STRADELLO SAN GIULIANO FINO A VIA CONTRADA -		500	
12	30	1262	PROLUNGAMENTO DI VIA FALCONE I- STRALCIO - FINO A VIA DALLA CHIESA - INTERVENTO COMPRENDE LA REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA ALL'INCROCIO CON SALKVO D'ACQUISTO E LA REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA DI COLLEGAMENTO CON VIA DALLA CHIESA		1.000	
12	30	1265	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA NOBILI E VIA D'AVIA		1.200	
12	30	1492	PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA SALICETA. PROLUNGAMENTO FINO AL NUOVO OSPEDALE DI BAGGIOVARA.	600		
12	30	1493	COMPLETAMENTO E AMPLIAMENTO DELLA RETE DI PISTE CICLABILI COMUNALI COLEGAMENTO DI VIA BARCHETTA CON TRE OLMI E CON IL PONTE SUL PONTE SECCHIA POSTO AL CONFINE CON IL COMUNE DI CAMPOGALLIANO.		800	
12	30	1496	PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO TRA LA LOCALITA' S. ANNA E LA FRAZIONE DI VILLANOVA			500
12	30	1555	SISTEMAZIONE VIA D'AVIA NORD - 1 STRALCIO		500	
12	30	1647	NUOVA STRADA F.LLI ROSSELLI II- STRALCIO TRATTO COMPRESO9 TRA VIA CONTRADA FINO ALLA TANGENZIALE SUD			2.000
12	30	1648	PROLUNGAMENTO DI VIA FALCONE II- STRALCIO - TRATTO COMPRESO TRA VIA DALLA CHIESA E VIA CONTRADA - L'INTERVENTO COMPRENDE LA ROTATORIA DI VIA CONTRADA			2.500
12	40	1412	F.F. ADEGUAMENTO STRADA VIA S. CATERINA	1.400		
			TOTALE	6.389	11.000	11.000

ALLEGATO 2 - ENTRATE CORRENTI PER CENTRO DI ENTRATA 2005/2007

(Dati in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
101 DIREZIONE GENERALE	354	277	469	276	276	276
GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE						
102 SICUREZZE (compresa Polizia Municipale)	7.578	7.972	7.972	7.722	7.727	7.727
PERSONALE, ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE						
103 AMMINISTRATIVA	910	617	742	556	556	556
104 SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	1.347	1.849	1.857	3.361	3.555	3.180
105 RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	148.939	143.803	148.171	150.215	127.408	127.391
109 ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	11.186	9.686	11.318	9.619	9.577	9.831
110 CULTURA E POLITICHE GIOVANILI	1.074	413	1.607	555	420	420
110 SPORT	893	1.086	884	1.043	1.043	1.055
112 POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	21.800	21.919	26.078	21.265	21.915	22.085
PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E						
116 MOBILITA'	1.467	1.443	1.696	1.381	1.373	1.364
117 AMBIENTE	4.020	7.033	5.063	2.273	2.276	2.268
119 TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	840	308	433	398	398	398
121 LAVORI PUBBLICI	460	310	405	310	310	310
PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE						
124 ECONOMICA	2.105	2.164	2.277	1.855	1.855	1.855
PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA,						
126 MARKETING	633	632	694	679	679	679
Totale	203.606	199.511	209.667	201.506	179.366	179.394

ALLEGATO 3 - BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CODICI DI SPESA 2005/2007

(Dati in migliaia di euro)

Voce Economica - Intervento	CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
10 personale di ruolo	62.843	64.136	66.168	66.058	66.058	66.058
15 Collaborazioni Coordinate Continuative	2.291	2.479	2.681	2.240	2.293	2.230
29 altri oneri di personale	296	1.595	24	1.584	1.584	1.584
1 PERSONALE	65.430	68.210	68.873	69.881	69.935	69.871
30 vestiario	253	297	282	286	290	293
31 materiali manutenzione	234	324	255	251	251	251
32 cancelleria carta stampati	485	538	520	512	512	511
33 generi di pulizia	244	200	210	181	188	190
34 generi alimentari	600	618	584	626	638	646
35 carburanti e lubrificanti	207	242	230	242	242	242
36 periodici e pubblicazioni	141	135	136	150	150	150
38 farmaci e parafarmaci	63	71	61	61	63	63
39 altri acquisti di beni	1.457	1.201	1.607	1.126	1.146	1.152
40 materiale didattico	117	103	125	106	118	122
2 ACQUISTO DI BENI/MAT.PRIME	3.801	3.729	4.011	3.540	3.596	3.620
45 indennità e compensi organi istituzionali	1.350	1.407	1.456	1.615	1.615	1.615
46 selezione e formazione del personale	255	293	354	293	293	293
47 noleggi	2.752	3.128	2.290	2.198	2.108	2.108
48 manutenzioni verde	2.581	2.587	2.566	2.581	2.672	2.453
49 manutenzioni strade	3.689	3.620	3.590	3.716	3.616	3.616
50 manutenzioni edifici	1.955	1.725	1.820	1.783	1.783	1.783
51 manutenzioni autoveicoli	149	151	144	145	145	145
52 manutenzioni impianti e attrezzat.	997	1.128	1.104	989	998	1.000
53 vigilanza	258	181	175	187	187	187
55 manutenzione ascensori	130	135	118	120	120	120
56 manutenz. imp.allarme e antinc.	277	280	310	310	310	310
58 ospitalità, rappresent., manifestaz.	113	96	96	65	65	63
59 utenze, luce, acqua e gas	7.987	8.884	8.130	7.874	7.874	7.874
60 telefono	804	824	820	784	784	784
61 postali	1.073	1.363	1.369	1.132	1.132	1.132
62 assicurazioni	894	1.162	1.295	1.236	1.236	1.236
63 servizi di pulizia e lavanderia	2.654	2.736	3.040	1.946	1.948	1.948
64 refezione e mensa	5.390	6.080	6.183	6.815	6.955	7.090
65 servizi alle persone	20.178	20.484	22.599	22.035	23.612	23.822
66 servizi didattici	3.207	3.073	3.675	3.660	3.604	3.661
67 servizi di accoglienza e informazione	1.737	2.063	2.075	2.094	2.094	2.094
68 servizi a META	23.252	23.332	24.981	23.906	1.463	1.463
69 trasporti	467	591	600	620	631	645
70 traslochi e facchinaggi	109	99	121	94	96	98
71 servizi gestioni finanziarie	1.443	1.483	1.911	1.551	1.201	1.208
73 spese legali	292	295	449	255	256	256
74 altri servizi	11.219	11.048	11.351	12.079	12.127	12.226
75 servizi per attività culturali	1.609	1.217	2.329	1.192	937	939
76 gestione servizi sportivi	698	640	967	933	933	933
78 consulenze, prest.int., studi, ric.	2.822	2.936	2.714	1.493	1.468	1.343
79 manifesti e pubblicità	278	286	311	249	250	251
3 PRESTAZIONI DI SERVIZI	100.617	103.327	108.945	103.951	82.512	82.695

Voce Economica - Intervento	CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
80 affitti, canoni, rendite	4.489	4.276	4.296	4.311	4.311	4.311
81 spese condominiali	321	313	313	315	315	315
4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI	4.810	4.588	4.609	4.625	4.625	4.625
82 contribuzioni a enti pubblici	3.615	3.432	3.545	3.659	3.601	3.609
contribuzioni a imprese non partecipate e						
83 consorzi	3.278	3.243	3.444	3.338	3.421	3.516
84 contribuzioni a famiglie	7.860	7.203	10.195	6.855	6.865	6.880
85 contributi a imprese partecipate	620	460	510	272	257	242
96 contribuzioni ad associazioni	1.971	1.704	2.224	2.157	2.058	2.058
5 TRASFERIMENTI	17.345	16.043	19.918	16.282	16.201	16.305
86 interessi pass. su mutui	836	842	818	909	870	793
87 interessi pass. per altre cause	229	113	404	266	303	187
89 interessi pass. su obbligazioni	854	713	725	750	852	1.006
6 INTER. PASS. E ONERI FINANZ. DIV.	1.918	1.668	1.947	1.926	2.024	1.986
90 imposte, tasse e simili	520	505	629	508	684	684
93 irap collaborazioni coordinate continuative	133	149	137	145	142	142
94 irap amministratori	55	60	60	69	69	69
99 imposta regionale attività produttive	2.774	2.966	2.772	2.955	2.955	2.955
7 IMPOSTE E TASSE	3.483	3.679	3.598	3.677	3.851	3.850
91 spese una tantum	307	1.200	1.200	600	600	0
8 ONERI STRAORD. GEST. CORR.	307	1.200	1.200	600	600	0
97 fondo svalutazione crediti	0	103	103	103	103	103
10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0	103	103	103	103	103
98 fondo di riserva	0	620	0	620	620	620
11 FONDO DI RISERVA	0	620	0	620	620	620
Totale spesa Corrente	197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

ALLEGATO 4 - SPESE CORRENTI 2005-2007 PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

(Dati in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità	CONSUNTIVO 2003	INIZIALE 2004	ASSESTATO 2004	PREVISIONE 2005	PREVISIONE 2006	PREVISIONE 2007
101 DIREZIONE GENERALE	11.128	10.430	11.637	10.960	10.960	10.960
GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE						
102 (compresa la Polizia Municipale)	11.367	12.126	11.695	11.699	11.585	11.601
103 PERSONALE, ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.766	2.615	2.370	2.502	2.502	2.502
104 SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	7.974	9.055	9.083	8.698	8.659	8.030
105 RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	12.117	12.489	13.255	13.140	12.827	12.718
109 ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	37.755	38.730	41.330	40.778	41.245	41.725
110 CULTURA E POLITICHE GIOVANILI	11.205	10.739	12.132	10.662	10.407	10.407
110 SPORT	3.757	3.988	4.268	4.014	4.014	4.014
112 POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	44.309	45.297	50.329	46.273	47.919	48.129
116 PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E MOBILITA'	6.144	5.487	5.868	5.293	5.292	5.252
117 AMBIENTE	33.189	34.939	35.323	33.889	11.286	11.066
119 TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	3.334	2.884	3.063	3.032	3.032	2.884
121 LAVORI PUBBLICI	3.594	3.311	3.320	3.373	3.373	3.373
PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE						
124 ECONOMICA	3.916	3.907	4.043	3.651	3.632	3.632
PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA,						
126 MARKETING	3.468	3.593	3.653	3.537	3.567	3.537
Totale	196.022	199.591	211.369	201.499	180.300	179.830
Altre spese di personale	0	1.299	0	1.323	1.323	1.323
Interessi passivi su prestiti	1.690	1.555	1.543	1.660	1.721	1.799
Fondo svalutazione crediti	0	103	103	103	103	103
Fondo di riserva	0	620	189	620	620	620
Totale Spese Correnti	197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

ALLEGATO 5 - BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CENTRO DI RESPONSABILITA' E CENTRI ANALITICI 2005 (Dati in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003			INIZIALE 2004			ASSESTATO 2004			PREVISIONE 2005		
	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale
101 Servizi Direzione generale	473	759	1.232	376	352	728	391	221	613	399	175	574
102 Programazione	207	11	218	217	14	231	174	14	188	155	10	165
104 Contratti	279	120	399	256	119	375	266	234	500	265	132	396
108 Supporto Attività Consiliare e Atti Amministrativi	519	1.334	1.853	527	1.393	1.920	547	1.474	2.021	545	1.623	2.168
109 Segretario Generale	451	66	517	344	63	408	344	63	408	180	53	233
110 Decentramento	855	1.020	1.875	880	1.067	1.948	895	1.014	1.909	909	1.050	1.960
112 Trasporto Rapido	0	0	0	0	0	0	0	1	1	160	63	223
113 Protocollo Generale e Notifiche	0	0	0	0	0	0	0	1	1	237	18	255
1401 Avvocatura Civica	232	286	519	258	266	524	312	302	614	265	239	504
2101 Servizio Tecnico e Manutentivo, Protezione Civile e Logistica	1.603	2.912	4.515	1.679	2.617	4.296	1.694	3.689	5.383	1.765	2.718	4.483
101 DIREZIONE GENERALE	4.620	6.508	11.128	4.538	5.892	10.430	4.624	7.014	11.637	4.881	6.080	10.960
201 Gabinetto del Sindaco	623	418	1.041	622	485	1.107	551	692	1.243	647	489	1.136
203 Rappresentanza	135	152	287	117	132	250	127	128	255	121	105	226
701 Polizia Municipale	7.013	3.025	10.039	7.502	3.267	10.769	7.623	2.574	10.197	7.888	2.449	10.337
GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE 102 SICUREZZE	7.772	3.595	11.367	8.242	3.884	12.126	8.302	3.394	11.695	8.656	3.043	11.699
301 Amministrazione e Gestione del Personale	1.113	172	1.285	863	304	1.167	883	243	1.125	846	188	1.034
302 Contabilità del personale	853	73	926	768	69	838	550	69	618	770	81	851
303 Servizi generali - Personale	389	166	555	435	175	611	454	173	627	437	180	617
PERSONALE-ORGANIZZAZIONE E 103 SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	2.355	411	2.766	2.066	548	2.615	1.886	484	2.370	2.052	449	2.502
401 Sistema e reti	577	36	614	572	38	610	572	38	610	584	39	622
403 Progetti Telematici	882	58	940	912	61	973	912	61	973	918	61	979
404 Servizi Generali - Sistemi Informativi	318	2.865	3.183	322	2.898	3.220	332	2.859	3.191	371	2.741	3.112
405 Ufficio Stampa	0	313	313	0	319	319	0	347	347	301	207	508
801 Servizio Demografico e Polizia Mortuaria	1.578	1.346	2.924	1.530	2.404	3.934	1.573	2.388	3.961	1.568	1.908	3.476
104 SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	3.356	4.619	7.974	3.335	5.721	9.055	3.390	5.693	9.083	3.742	4.956	8.698

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003			INIZIALE 2004			ASSESTATO 2004			PREVISIONE 2005		
	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale
501 Tributi	922	1.772	2.694	825	1.843	2.668	846	2.040	2.887	898	1.890	2.788
502 Finanze	831	758	1.589	851	632	1.482	881	1.109	1.990	882	805	1.687
504 Servizi generali -Risorse finanziarie	352	98	451	318	97	415	344	99	443	439	151	590
601 Ufficio Tecnico Patrimoniale	536	1.551	2.087	557	1.831	2.388	634	1.939	2.572	582	1.907	2.489
602 Trasferimenti e Valorizzazione del Patrimonio	315	1.535	1.851	231	1.530	1.761	241	1.475	1.716	296	1.451	1.747
606 Riscatto Diritti di Superficie	36	0	36	46	0	46	24	20	44	143	81	224
2301 Economato	749	2.661	3.410	753	2.975	3.729	753	2.850	3.603	768	2.849	3.617
105 RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	3.741	8.376	12.117	3.582	8.907	12.489	3.723	9.532	13.255	4.009	9.132	13.140
901 Asili nido	6.950	1.031	7.981	7.227	1.102	8.329	7.725	1.082	8.808	7.585	1.174	8.759
902 Scuole infanzia comunali	7.716	1.856	9.572	7.813	1.977	9.790	8.546	1.986	10.532	8.032	2.099	10.132
903 Scuole infanzia statali	53	731	785	49	858	907	49	874	923	63	1.064	1.127
904 Istituzioni formative private	0	3.244	3.244	0	3.920	3.920	0	3.766	3.766	0	4.473	4.473
905 Scuole elementari	0	7.175	7.175	0	7.261	7.261	0	7.982	7.982	0	7.069	7.069
906 Scuole medie	179	2.292	2.471	212	2.041	2.253	301	2.343	2.643	370	2.169	2.539
908 Liceo musicale O. Vecchi	1.147	155	1.302	1.227	159	1.386	1.271	437	1.707	1.414	451	1.865
909 Centri estivi	0	262	262	0	347	347	0	294	294	0	365	365
910 Centro Servizi per la scuola	499	350	849	541	272	813	561	398	959	564	306	870
912 Valorizzazione del sistema scolastico	105	616	721	71	364	435	71	358	429	75	321	395
913 Servizi generali - Istruzione	1.745	784	2.529	1.772	811	2.583	1.841	802	2.643	1.767	807	2.574
915 Rapporti con l'Università	0	434	434	0	133	133	0	133	133	0	29	29
916 Trasporti scolastici	0	430	430	0	572	572	0	510	510	0	582	582
109 ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	18.394	19.361	37.755	18.913	19.817	38.730	20.365	20.966	41.330	19.870	20.908	40.778
1001 Cinema	32	131	163	28	135	163	28	126	154	28	126	155
1002 Musei	475	966	1.440	517	1.095	1.612	547	1.154	1.701	533	1.216	1.749
1003 Biblioteche	1.263	1.057	2.319	1.316	1.138	2.454	1.362	1.115	2.477	1.433	1.107	2.540
1004 Galleria Civica e attività espositive	389	504	893	411	454	865	439	1.184	1.624	425	389	813
1005 Archivio storico e Protocollo Informatizzato	331	87	418	351	78	430	342	95	437	365	76	441
1006 Teatri	508	2.594	3.102	491	2.614	3.105	491	2.738	3.230	0	2.971	2.971
1007 Iniziative culturali rivolte ai giovani	280	866	1.146	315	381	696	322	571	893	271	386	657
1008 Iniziative culturali	0	850	850	0	460	460	0	838	838	0	426	426
1009 Servizi generali - Cultura	458	416	874	503	452	955	444	430	873	489	421	910
110 CULTURA	3.735	7.470	11.205	3.931	6.807	10.739	3.975	8.252	12.228	3.544	7.118	10.662

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003			INIZIALE 2004			ASSESTATO 2004			PREVISIONE 2005		
	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale
1010 Piscine	91	368	459	59	627	687	64	449	513	60	340	400
1011 Palasport	0	246	246	0	251	251	0	261	261	0	274	274
1012 Stadio, atletica, baseball, indoor	0	59	59	0	114	114	0	117	117	0	122	122
1013 Palestre e palazzetto sport	141	905	1.046	157	975	1.132	131	1.002	1.133	111	1.163	1.273
1014 Campi calcio	0	690	690	0	704	704	0	824	824	0	877	877
1015 Manifestaz.sportive e servizi generali	444	812	1.256	432	669	1.101	435	890	1.325	422	646	1.068
110 SPORT	676	3.081	3.757	648	3.340	3.988	630	3.542	4.172	593	3.422	4.014
1201 Servizi sociali rivolti ai minori	0	3.390	3.390	0	3.200	3.200	0	3.771	3.771	0	3.929	3.929
1202 Interventi di assistenza socio-economica	0	2.852	2.852	0	2.524	2.524	0	3.097	3.097	0	2.201	2.201
1203 Interventi e servizi handicap adulto	574	3.384	3.958	580	3.527	4.107	580	3.723	4.303	573	3.697	4.270
1204 Politiche per la casa	789	3.496	4.285	806	3.885	4.691	718	5.178	5.896	315	3.821	4.136
1206 Interventi e servizi di aiuto al disagio adulto	0	88	88	0	239	239	0	238	238	0	732	732
1208 Servizi residenziali anziani	2.520	14.605	17.125	2.590	15.386	17.976	2.495	15.530	18.024	2.484	16.045	18.529
1209 Servizi territoriali anziani	1.547	2.162	3.709	1.594	2.361	3.955	1.683	2.360	4.043	1.668	2.420	4.088
1210 Iniziative per cultura della 3ª età	11	435	446	12	459	471	11	455	467	0	480	480
1211 Iniziative rivolte al terzo settore	0	235	235	0	169	169	0	133	133	0	168	168
1212 Interventi per immigrati stranieri	180	1.581	1.760	183	1.562	1.745	198	1.725	1.923	182	1.520	1.703
1213 Servizio Sociale Circostrizionale	2.069	524	2.592	2.107	480	2.587	2.217	488	2.706	2.219	485	2.703
1214 Interventi nel campo della sanità	0	297	297	0	304	304	0	308	308	0	313	313
1215 Servizi generali e interventi diversi -Pol.Soc.	1.106	1.819	2.925	1.253	1.175	2.428	1.298	2.661	3.959	1.252	870	2.122
1216 Servizio Assistenza Anziani	388	257	645	499	403	902	530	932	1.462	493	407	900
POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER 112 L'INTEGRAZIONE	9.184	35.125	44.309	9.623	35.674	45.297	9.729	40.600	50.329	9.186	37.087	46.273
1601 Pianificazione urbanistica e politiche abitative	544	175	719	565	188	754	591	205	796	663	175	837
1602 Toponomastica e cartografia	357	23	380	352	23	374	372	23	394	312	20	332
1603 Servizi generali - Pianif. Territoriale	576	1.009	1.584	634	698	1.332	627	667	1.294	546	600	1.145
1802 Nuove Infrastrutture e urbanizzazioni	584	58	642	601	76	676	583	67	650	534	100	634
1803 Progettazione Reti e Gestione Traffico	459	2.359	2.818	437	1.913	2.350	469	2.265	2.734	494	1.850	2.343
PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E 116 MOBILITA'	2.520	3.623	6.144	2.589	2.898	5.487	2.640	3.227	5.868	2.548	2.745	5.293
1701 Impatto ambientale	206	175	381	206	188	394	221	180	400	215	190	404
1702 Energia e Ambiente	167	26.514	26.680	194	27.342	27.536	202	27.822	28.024	194	27.577	27.771
1703 Tutela patrimonio naturale	523	3.052	3.576	519	3.005	3.524	519	3.007	3.525	560	2.987	3.547
1704 Risorse e territorio	444	343	787	433	361	794	443	333	776	412	349	761
1705 Servizi generali - Ambiente	557	628	1.186	611	632	1.243	624	651	1.275	636	605	1.242
2501 Servizi pubblici ambientali	239	341	580	177	1.272	1.449	97	1.226	1.323	77	87	164
117 AMBIENTE	2.136	31.053	33.189	2.139	32.800	34.939	2.106	33.218	35.323	2.093	31.795	33.889

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003			INIZIALE 2004			ASSESTATO 2004			PREVISIONE 2005		
	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale
1901 Attuazione Qualità Edilizia	992	65	1.057	1.026	70	1.096	1.116	70	1.186	1.131	77	1.207
1902 Pianificazione particolareggiata e trasformazione urbana	0	0	0	0	0	0	0	0	0	249	16	266
1903 Servizi generali - Trasformazione Urbana	958	964	1.922	1.068	314	1.382	1.018	438	1.456	967	299	1.266
1904 Programma di riqualificazione urbana "Quadrante nord"	0	61	61	0	85	85	0	105	105	0	65	65
2408 Sportello Unico	252	42	294	267	54	321	267	49	316	183	45	227
119 TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	2.202	1.132	3.334	2.361	523	2.884	2.401	662	3.063	2.530	502	3.032
1801 Manutenzione viaria	523	989	1.512	523	646	1.170	525	597	1.123	589	603	1.192
2102 Attrezzature urbane	292	69	361	323	83	406	323	38	362	331	77	408
2103 Edilizia Sociale e Servizio Prevenzione e Protezione	511	148	659	530	146	677	554	148	702	482	104	586
2104 Edilizia Storica	206	14	220	201	13	215	259	14	273	265	17	282
2105 Servizi Generali - LLPP	483	358	842	476	369	844	505	355	860	488	417	905
121 LAVORI PUBBLICI	2.016	1.578	3.594	2.054	1.258	3.311	2.167	1.153	3.320	2.155	1.218	3.373
402 Statistica e Osservatorio Prezzi	264	105	369	296	104	401	296	113	409	349	112	461
2401 Servizi Generali	396	20	416	404	29	434	387	31	419	258	83	341
2402 Commercio	414	1.615	2.029	488	1.678	2.166	488	1.690	2.177	601	1.290	1.892
Innovazione, Internazionalizzazione e Sviluppo dell'Economia												
2411 Locale	301	740	1.041	319	528	846	274	703	977	199	668	868
2414 Artigianato	0	31	31	0	35	35	0	35	35	0	50	50
2415 Formazione e Mercato del Lavoro	0	30	30	0	26	26	0	26	26	0	40	40
PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE												
124 ECONOMICA	1.375	2.541	3.916	1.507	2.400	3.907	1.445	2.598	4.043	1.407	2.244	3.651

Centri di Responsabilità - Centri Analitici	CONSUNTIVO 2003			INIZIALE 2004			ASSESTATO 2004			PREVISIONE 2005		
	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale	Person.	Altro	Totale
Comunicazione - Marketing - Promozione turistica - 1501 Relazioni con i cittadini	1.122	1.983	3.104	1.167	2.073	3.240	1.174	2.059	3.233	810	1.905	2.715
2409 Progetto Europa e Cittadinanza Europea	204	112	316	197	116	313	297	85	382	275	146	420
2413 Tempi e orari della città	23	25	47	20	20	40	20	18	38	27	26	53
2601 Qualità e Innovazione dell'Ente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	29	89
Servizi Generali del Progetto Qualità dell'Ente, Progetto 2602 Europa, Marketing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	123	137	259
SERVIZI GENERALI DEL PROGETTO QUALITA' 126 DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING	1.349	2.119	3.468	1.384	2.209	3.593	1.491	2.162	3.653	1.294	2.243	3.537
Totale	65.430	130.592	196.022	66.911	132.679	199.591	68.873	142.496	211.369	68.558	132.941	201.499
Altre spese di personale	0		0	1.299		1.299	0		0	1.323		1.323
Interessi passivi su prestiti		1.690	1.690		1.555	1.555		1.543	1.543		1.660	1.660
fondo svalutazione crediti		0	0		103	103		103	103		103	103
fondo di riserva		0	0		620	620		189	189		620	620
Totale Spesa Corrente	65.430	132.282	197.712	68.210	134.958	203.168	68.873	144.331	213.204	69.881	135.324	205.205

ALLEGATO 6 - BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO PER CENTRI DI RESPONSABILITA' 2005

(Dati in migliaia di euro)

CENTRI DI RESPONSABILITA'		2004			2005			incremento disavanzo su Iniziale
		iniziale Entrate	iniziale Uscite	Differenza Entrate-Uscite	Previsione Entrate	Previsione Uscite	Differenza Entrate-Uscite	
101	DIREZIONE GENERALE	277	10.430	-10.154	276	10.960	-10.685	531
102	GABINETTO DEL SINDACO E POLITICHE DELLE SICUREZZE (compresa Polizia Municipale)	7.972	12.126	-4.154	7.722	11.699	-3.976	-178
103	PERSONALE, ORGANIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	617	2.615	-1.998	556	2.502	-1.946	-52
104	SISTEMI INFORMATIVI E SERVIZI DEMOGRAFICI	1.849	9.055	-7.207	3.361	8.698	-5.337	-1.870
105	RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	143.803	12.489	131.314	150.215	13.140	137.075	-5.761
109	ISTRUZIONE E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	9.686	38.730	-29.043	9.619	40.778	-31.159	2.116
110	CULTURA E POLITICHE GIOVANILI	413	10.739	-10.326	555	10.662	-10.107	-219
110	SPORT	1.086	3.988	-2.902	1.043	4.014	-2.971	70
112	POLITICHE SOCIALI, ABITATIVE E PER L'INTEGRAZIONE	21.919	45.297	-23.378	21.265	46.273	-25.008	1.630
116	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, TRASPORTI E MOBILITA'	1.443	5.487	-4.044	1.381	5.293	-3.912	-132
117	AMBIENTE	7.033	34.939	-27.906	2.273	33.889	-31.616	3.709
119	TRASFORMAZIONE URBANA E QUALITA' EDILIZIA	308	2.884	-2.576	398	3.032	-2.634	58
121	LAVORI PUBBLICI	310	3.311	-3.001	310	3.373	-3.063	62
124	PROMOZIONE DELLO SVILUPPO E INNOVAZIONE ECONOMICA	2.164	3.907	-1.743	1.855	3.651	-1.797	53
126	PROGETTO QUALITA' DELL'ENTE, PROGETTO EUROPA, MARKETING	632	3.593	-2.961	679	3.537	-2.858	-103
	TOTALE	199.511	199.591	-80	201.506	201.499	7	-87
	Altre spese di personale		1.299			1.323		
	Interessi passivi su prestiti		1.555			1.660		
	Fondo svalutazione crediti		103			103		
	Fondo di riserva		620			620		
	TOTALE	199.511	203.168		201.506	205.205		

ALLEGATO 7 - LA SPESA CORRENTE PER POLITICHE DAL 2005 AL 2007

(Dati in migliaia di euro)

POLITICHE E PROGRAMMI	2003 Consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Preventivo	2006 Preventivo	2007 Preventivo
1 SVILUPPO DEL SISTEMA MODENA						
110 Politiche per le imprese e marketing territoriale	1.644	1.514	1.670	1.440	1.440	1.378
120 Lavoro e formazione	387	327	305	297	297	297
130 Commercio e artigianato	1.820	1.911	1.924	1.948	1.925	1.920
150 Turismo	570	372	409	352	253	253
160 Modena città d'Europa	360	341	410	448	448	448
Totale politica 1	4.780	4.465	4.718	4.486	4.364	4.297
2 QUALITA' DELL'AMBIENTE, DEL TERRITORIO, DELLA VITA						
210 Politiche delle sicurezze	10.039	10.769	10.227	10.374	10.261	10.276
220 La città sostenibile	30.190	31.287	32.859	30.356	7.825	7.609
230 Mobilità	10.223	9.381	9.509	9.071	8.947	8.908
240 Riqualficazione urbana	5.062	4.635	4.873	5.190	5.190	5.104
250 Politiche abitative	4	22	20	0	0	0
260 Centro Storico	454	523	532	150	150	150
Totale politica 2	55.971	56.617	58.020	55.141	32.373	32.047
3 CITTADINANZA, SOCIALITA' E PARTECIPAZIONE						
310 Tempi e orari della città	63	56	54	92	92	92
320 Cultura	10.163	10.110	11.389	10.050	9.790	9.806
330 Sport	3.951	4.352	4.516	4.482	4.571	4.530
340 Giovani	1.149	699	896	657	657	657
350 Democrazia rappresentativa e partecipazione	4.518	4.986	4.921	4.755	4.784	4.754
Totale politica 3	19.843	20.204	21.777	20.035	19.894	19.839
4 WELFARE						
411 Politiche per l'infanzia	21.613	22.969	24.046	24.502	24.789	25.044
412 Istruzione e autonomia scolastica	14.603	14.374	15.572	14.514	15.085	15.457
413 Formazione superiore e rapporti con l'Università	1.737	1.520	1.841	1.894	1.638	1.603
420 Una società multiculturale	1.760	1.745	1.923	1.703	1.717	1.717
430 Sostegno alle famiglie	42.640	43.702	48.587	44.757	46.372	46.567
450 Salute	0	0	0	73	73	73
Totale politica 4	82.352	84.309	91.969	87.443	89.674	90.459
5 IL COMUNE AMICO						
510 L'azienda Comune	31.445	33.213	32.320	34.134	33.692	33.545
530 Gli altri servizi	3.320	4.360	4.400	3.966	4.071	3.488
Totale politica 5	34.765	37.573	36.720	38.100	37.763	37.033
TOTALE COMPLESSIVO	197.712	203.168	213.204	205.205	184.068	183.676

Allegato 8 - ENTRATE, SPESE E GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ASSESTATO 2004

(Dati in migliaia di euro)

Servizi a Domanda Individuale	Spese	Entrate totali	Entrate da tariffe	Disavanzo totale	% copertura totale	% copertura da tariffe
Servizi di Welfare						
Mense Scolastiche	5.530	4.196	3.927	-1.333	75,89%	71,01%
Centri Estivi	448	41	41	-408	9,04%	9,04%
Asili Nido	9.188	2.114	1.841	-7.073	23,01%	20,03%
Asili Nido Convenzionati	1.706	-	-	-1.706	0,00%	0,00%
Prolungamento d'orario asili nido	100	49	49	-51	49,18%	49,18%
Prolungamento d'orario scuole materne	173	62	62	-111	36,09%	36,09%
Prescuola - Elementari	194	93	93	-101	47,98%	47,98%
Trasporti Scolastici	562	123	123	-439	21,95%	21,95%
Case Albergo	13.634	9.638	5.225	-3.996	70,69%	38,32%
Case Albergo Convenzionate	4.451	3.257	1.775	-1.194	73,17%	39,88%
Strutture di accoglienza per stranieri in difficoltà'	301	10	10	-291	3,33%	3,33%
Assistenza Domiciliare	3.779	650	185	-3.129	17,20%	4,88%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti	3.206	2.359	-	-847	73,57%	0,00%
Totale Servizi di Welfare	43.272	22.593	13.330	-20.679	52,21%	30,81%
Servizi Culturali e Sportivi						
Liceo Musicale	1.659	221	221	-1.438	13,33%	13,33%
Musei	1.564	120	73	-1.444	7,68%	4,64%
Galleria Civica e Mostre	1.490	802	48	-689	53,79%	3,24%
Piscina Dogali	471	155	155	-316	32,88%	32,88%
Palestre	564	195	195	-369	34,60%	34,60%
Campi da Calcio	824	50	50	-774	6,07%	6,07%
Informagiovani	383	259	-	-124	67,65%	0,00%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	6.955	1.802	742	-5.153	25,91%	10,67%
Servizi Produttivi						
Parcometri	-	960	960	960	n.c.	n.c.
Mercati	533	878	872	344	164,54%	163,53%
Totale Servizi Produttivi	533	1.838	1.832	1.304	344,52%	343,51%
Totale Servizi a Domanda Individuale	50.760	26.233	15.905	-24.528	51,68%	31,33%

Allegato 9 - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE:
DISAVANZO E GRADO DI COPERTURA DELLE SPESE CON ENTRATE TOTALI E DA TARIFFE
(Dati in migliaia di euro)

SERVIZI	Disavanzo			% copertura con entrate totali		% copertura con entrate da tariffe	
	2004 assestato	2005 preventivo	Var. prev. 05 / asse. 04	2004 assestato	2005 preventivo	2004 assestato	2005 preventivo
Mense Scolastiche	-1.333	-1.976	-642	75,89%	68,10%	71,01%	65,26%
Centri Estivi	-408	-478	-70	9,04%	7,82%	9,04%	7,82%
Asili Nido	-7.073	-6.988	85	23,01%	23,88%	20,03%	21,18%
Asili Nido Convenzionati	-1.706	-2.203	-497	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Prolungamento d'orario asili nido	-51	-49	2	49,18%	50,40%	49,18%	50,40%
Prolungamento d'orario scuole materne	-111	-111	0	36,09%	36,30%	36,09%	36,30%
Prescuola - Elementari	-101	-55	45	47,98%	63,18%	47,98%	63,18%
Trasporti Scolastici	-439	-534	-95	21,95%	18,79%	21,95%	18,79%
Case Albergo	-3.996	-4.516	-520	70,69%	68,34%	38,32%	36,46%
Case Albergo Convenzionate	-1.194	-1.101	93	73,17%	75,37%	39,88%	41,28%
Strutture di accoglienza per stranieri in difficolta'	-291	-201	90	3,33%	4,74%	3,33%	4,74%
Assistenza Domiciliare	-3.129	-3.293	-164	17,20%	13,64%	4,88%	5,24%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati Adulti	-847	-1.115	-267	73,57%	66,87%	0,00%	0,00%
Liceo Musicale	-1.438	-1.628	-190	13,33%	10,28%	13,33%	10,28%
Musei	-1.444	-1.694	-251	7,68%	5,10%	4,64%	4,26%
Galleria Civica e Mostre	-689	-647	42	53,79%	5,21%	3,24%	5,21%
Piscina Dogali	-316	-307	9	32,88%	16,35%	32,88%	16,35%
Palestre	-369	-564	-195	34,60%	42,40%	34,60%	42,40%
Campi dA Calcio	-774	-677	97	6,07%	22,80%	6,07%	22,80%
Informagiovani	-124	-223	-99	67,65%	30,96%	0,00%	0,00%
Parcometri	960	1.100	140	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.
Mercati	344	419	75	164,54%	195,83%	163,53%	195,83%
Totale	-24.528	-26.840	-2.312	51,68%	48,94%	31,33%	31,47%

Allegato 10 - ENTRATE TOTALI - TARIFFARIE E SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

(Dati in migliaia di euro)

	2004 assestato	2005 preventivo	variazione
spese	50.760	52.562	3,5%
entrate totali	26.233	25.722	-1,9%
entrate da tariffe	15.905	16.543	4,0%
disavanzo	24.528	26.840	9,4%
% copertura dei costi con entrate totali	51,68%	48,94%	-5,3%
% copertura dei costi con entrate tariffarie	31,33%	31,47%	0,4%

Allegato 10 - ENTRATE TOTALI - TARIFFARIE E SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

(Dati in migliaia di euro)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Entrate totali				Entrate da tariffe			
	2004	2004	2005	var. %	2004	2004	2005	var. %
	iniziale	assestato	preventivo	prev. 05 / asse. 04	iniziale	assestato	preventivo	prev. 05 / asse. 04
Mense Scolastiche	4.079	4.196	4.218	0,5%	3.847	3.927	4.042	2,9%
Centri Estivi	41	41	41	0,0%	41	41	41	0,0%
Asili Nido	2.082	2.114	2.193	3,7%	1.827	1.841	1.944	5,6%
Asili Nido Convenzionati	-	-	-	n.c.	-	-	-	n.c.
Prolungamento d'orario asili nido	49	49	50	1,9%	49	49	50	1,9%
Prolungamento d'orario scuole materne	62	62	63	0,8%	62	62	63	0,8%
Prescuola - Elementari	93	93	95	2,2%	93	93	95	2,2%
Trasporti Scolastici	123	123	123	0,0%	123	123	123	0,0%
Liceo musicale	186	221	186	-15,7%	186	221	186	-15,7%
Totale Istruzione	6.716	6.900	6.969	1,0%	6.229	6.357	6.544	2,9%
Musei	36	120	91	-24,2%	36	73	76	4,8%
Galleria civica e mostre	37	802	36	-95,6%	37	48	36	-26,4%
Totale Cultura	73	922	127	-86,3%	73	121	112	-7,7%
Piscina Dogali	480	155	60	-61,3%	480	155	60	-61,3%
Palestre	195	195	415	112,8%	195	195	415	112,8%
Campi da calcio	50	50	200	300,0%	50	50	200	300,0%
Totale Sport	725	400	675	68,8%	725	400	675	68,8%
Case albergo	9.671	9.638	9.746	1,1%	5.300	5.225	5.200	-0,5%
Case Albergo Convenzionate	3.239	3.257	3.369	3,4%	1.775	1.775	1.845	3,9%
Strutture di accoglienza per stranieri in difficolta'	10	10	10	0,0%	10	10	10	0,0%
Assistenza domiciliare	650	650	520	-20,0%	260	185	200	8,4%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati adulti	2.285	2.359	2.250	-4,6%	-	-	-	n.c.
Totale Servizi Sociali	15.855	15.914	15.895	-0,1%	7.345	7.195	7.255	0,8%
Parcometri	950	960	1.100	14,6%	950	960	1.100	14,6%
Mercati	861	878	857	-2,4%	856	872	857	-1,8%
Informagiovani	112	259	100	-61,4%	-	-	-	n.c.
Totale Altri Servizi	1.923	2.097	2.057	-1,9%	1.806	1.832	1.957	6,8%
Totale Servizi a Domanda Individuale	25.291	26.233	25.722	-1,9%	16.177	15.905	16.543	4,0%

Allegato 11- SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

(Dati in migliaia di euro)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	2004	2004	2005	var.valore assoluto	var. %
	iniziale	assestato	preventivo	prev. 05 / asse. 04	
Mense Scolastiche	5.217	5.530	6.194	664	12,0%
Centri Estivi	497	448	518	70	15,6%
Asili Nido	8.708	9.188	9.181	-7	-0,1%
Asili Nido Convenzionati	1.824	1.706	2.203	497	29,1%
Prolungamento d'orario asili nido	95	100	99	-1	-0,6%
Prolungamento d'orario scuole materne	162	173	174	0	0,2%
Prescuola - Elementari	176	194	150	-43	-22,4%
Trasporti Scolastici	637	562	657	95	16,8%
Liceo musicale	1.353	1.659	1.814	155	9,4%
Totale Istruzione	18.669	19.560	20.990	1.430	7,3%
Musei	1.640	1.564	1.785	221	14,2%
Galleria civica e mostre	726	1.490	683	-808	-54,2%
Totale Cultura	2.366	3.054	2.468	-586	-19,2%
Piscina Dogali	630	471	367	-104	-22,1%
Palestre	793	564	979	415	73,7%
Campi da calcio	704	824	877	53	6,5%
Totale Sport	2.126	1.858	2.223	364	19,6%
Case albergo	13.718	13.634	14.262	628	4,6%
Case Albergo Convenzionate	4.320	4.451	4.470	19	0,4%
Strutture di accoglienza per stranieri in difficolta'	321	301	211	-90	-29,8%
Assistenza domiciliare	3.720	3.779	3.813	34	0,9%
Centri Diurni e Residenziali per Handicappati adulti	3.289	3.206	3.365	158	4,9%
Totale Servizi Sociali	25.368	25.371	26.121	749	3,0%
Parcometri	-	-	-	0	N.C.
Mercati	510	533	437	-96	-18,0%
Informagiovani	388	383	323	-60	-15,7%
Totale Altri Servizi	898	917	760	-156	-17,1%
Totale Servizi a Domanda Individuale	49.428	50.760	52.562	1.802	3,5%

ALLEGATO 12 - RAPPORTI FINANZIARI TRA COMUNE E META

(Dati in migliaia di euro)

Descrizione	2003 consuntivo	2004 Iniziale	2004 Assestato	2005 Previsione	2006 Previsione	2007 Previsione
Entrate riscosse dal Comune per servizi erogati da Meta	21.523	21.750	21.768	22.650	200	150
Entrate da Meta	15.329	14.460	14.336	13.427	13.660	13.660
Totale Entrate	36.852	36.210	36.104	36.077	13.860	13.810
Totale Spesa per servizi erogati da Meta	35.058	36.498	37.428	36.029	13.662	13.342
Differenza Entrate - Spese	1.794	-288	-1.323	48	198	469

ALLEGATO 13 - PATTO DI STABILITA' INTERNO - GESTIONE DI COMPETENZA

(Dati in unità di euro)

	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Media dei 3 anni	Magg. %	Limite di spesa anno 2005	Previsione 2005	Magg. %	Limite di spesa anno 2006	Previsione 2006	Magg. %	Limite di spesa anno 2007	Previsione 2007
Titolo 1 - previsioni 2005-2007	207.144.230	186.301.337	197.711.885				205.204.897			184.067.748			183.675.702
Da detrarre:													
Spese di personale (v.e. 10 e 29)	62.706.166	61.569.504	63.139.285				67.641.782			67.641.782			67.641.782
Spese di personale (v.e. 99)	2.544.721	2.507.905	2.774.283				2.955.280			2.955.280			2.955.280
Trasferimenti ad amm. Pubbliche art. 2	0	0	409.000				0			0			0
Interventi a favore di minori soggetti all'autorità giudiziaria	1.872.894	2.290.618	2.275.394				2.740.000			2.740.000			2.740.000
Previsione utili ai fini del patto di stabilità	140.020.449	119.933.309	129.113.922	129.689.227	11,5	144.603.488	131.867.835	2	147.495.558	110.730.686	2	150.445.469	110.338.641
Titolo 2 - Previsioni 2005-2007	66.822.655	91.622.970	119.439.686				109.605.506			114.842.763			86.185.904
Partecipazioni Azionarie ,Conferimenti di capitale e Concessioni di crediti	4.235.455	1.508.620	28.538.600				9.250.000			14.750.000			14.750.000
Trasferimenti ad Amm.Pubbliche	103.552	102.220	64.211				77.469			77.469			77.469
Previsione utili ai fini del patto di stabilità	62.483.648	90.012.130	90.836.875	81.110.884	11,5	90.438.636	100.278.038	2	92.247.409	100.015.294	2	94.092.357	71.358.435
Totale spese considerate nel patto di stabilità	202.504.097	209.945.440	219.950.796	210.800.111	11,5	235.042.124	232.145.873	2	239.742.966	210.745.980	2	244.537.826	181.697.076
Saldo						2.896.251			28.996.986			62.840.749	

ALLEGATO 14 - PATTO DI STABILITA' INTERNO - GESTIONE DI CASSA

(Dati in unità di euro)

	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Media dei 3 anni	Magg. %	Limite di spesa anno 2005	Prev.2005	Magg. %	Limite di spesa anno 2006	Prev.2006	Magg. %	Limite di spesa anno 2007	Prev.2007
Mandati Competenza - Residui													
Titolo 1	209.507.269	176.835.365	196.554.276	194.298.970									
Da detrarre:				0									
Spese di personale (v.e. 10 e 29)	61.319.042	61.094.949	62.046.602	61.486.864									
Spese di personale (v.e. 99)	2.435.568	2.515.657	2.541.076	2.497.434									
Trasferimenti ad amm. Pubbliche art. 2	0	0	0	0									
Interventi a favore di minori soggetti all'autorità giudiziaria	1.887.040	1.810.020	3.038.569	2.245.210									
Spese correnti considerate nel patto di stabilità	143.865.621	111.414.739	128.928.029	128.069.463	11,5	142.797.451		2	145.653.400		2	148.566.468	
Titolo 2	38.901.281	45.467.025	91.069.712	58.479.340									
Partecipazioni Azionarie ,Conferimenti di capitale e Concessioni di crediti	4.662.394	1.210.994	28.870.540	11.581.309									
Trasferimenti ad Amm.Pubbliche	84.795	103.552	102.220	96.856									
Spese conto capitale considerate nel patto di stabilità	34.154.093	44.152.479	62.096.952	46.801.175	11,5	52.183.310		2	53.226.976		2	54.291.516	
Totale spese considerate nel patto di stabilità	178.019.713	155.567.218	191.024.981	174.870.638	11,5	194.980.761		2	198.880.376		2	202.857.984	