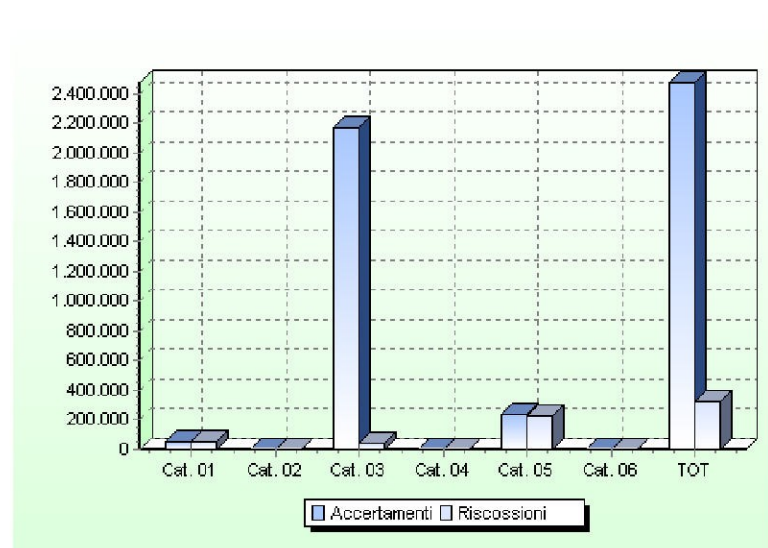
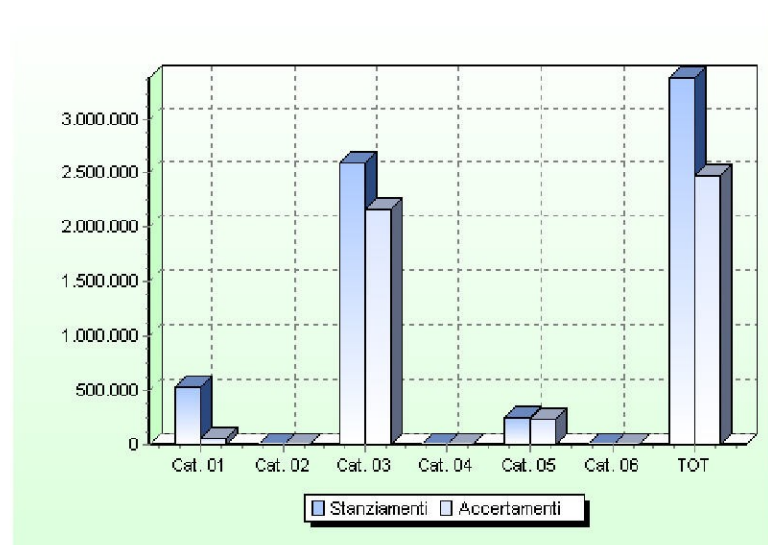


(Categoria 4)			
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	240.630,43	223.830,43	93,02
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.470.671,10	323.117,15	13,08



3.2.5 Le accensioni di prestiti

Il titolo V dell'entrata è quello che, in termini aggregati, sintetizza l'attivazione del programma annuale degli investimenti dell'ente.

La realizzazione degli investimenti, iscritti nel titolo II della Spesa, necessita di adeguate risorse di entrata in grado di assicurare un equilibrio finanziario tra fonti ed impegni. Il legislatore raggruppa tali somme per categorie, distinguendole in base alla durata temporale del prestito e in base al soggetto finanziatore.

4.2 I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il nostro legislatore considera la Relazione Previsionale e Programmatica un documento che riveste notevole importanza nella definizione degli indirizzi dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche.

Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione è divenuto uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi, a loro volta, costituiscono una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica, in cui sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Volendo esplicitare le indicazioni poste a tal riguardo dall'ordinamento finanziario, il programma può essere definito come un insieme di iniziative, attività ed interventi diretti a realizzare finalità di interesse generale della comunità locale di riferimento, quali servizi pubblici, opere pubbliche, ecc., nei settori di competenza dell'ente.

Ne consegue che non soltanto le opere pubbliche sono oggetto del programma, ma anche le altre attività poste in essere dall'ente, quali quelle relative all'assetto ed alla gestione del territorio, allo sviluppo economico della comunità locale, ai servizi sociali, alla pubblica istruzione, ecc..

Il progetto costituisce l'eventuale articolazione del programma ed è definito come insieme di iniziative, attività ed interventi diretti a realizzare gli obiettivi del programma. Con la definizione dei progetti il programma viene suddiviso in blocchi o parti elementari, in modo da facilitarne la programmazione delle fasi ed il controllo degli scostamenti rispetto all'andamento del programma.

La realizzazione del progetto rappresenta, quindi, un passo verso la completa attuazione del programma cui il progetto medesimo si riferisce.

Partendo dall'analisi della Relazione Previsionale e Programmatica è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi e progetti di gestione.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi e consuntivi, riclassificati per programmi e progetti, oltre a fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro del programma.

In questo paragrafo si vuole misurare l'azione amministrativa, valutandone l'efficacia della gestione attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nel nostro ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella sottostante.

Essa presenta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

a) La prima colonna riporta la denominazione dei programmi così come presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica approvata all'inizio dell'esercizio dal consiglio comunale dell'ente.

b) La seconda si riferisce agli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.

Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un

indicatore sufficientemente selettivo potendo, in alcuni casi, sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti.

c) La terza colonna riporta gli impegni di spesa della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione.

d) La quarta colonna, infine, riporta il valore complessivo dei pagamenti effettuati sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, misurando la celerità di azione della "macchina comunale".

RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA 2009 ARTICOLATA PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
AFFARI GENERALI - PERSONALE	1.200.628,08	1.057.451,55	718.106,81
SERVIZI DEMOGRAFICI - ATTIVITA' PRODUTTIVE	417.963,38	355.424,06	268.656,87
SERVIZI SOCIALI, POLITICHE DEL LAVORO, SERVIZI ALLA PERSONA	4.935.357,83	4.023.965,19	1.811.637,95
SERVIZI TECNOLOGICI, MANUTENZIONI	1.892.167,12	1.802.223,83	1.468.048,42
ASSETTO DEL TERRITORIO, ESPROPRI	79.691,54	70.091,54	6.092,82
GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO.	670.219,85	650.223,55	610.560,43
STAFF DIREZIONE GENERALE, SEGRETERIA	854.972,54	284.919,13	107.856,76
POLIZIA MUNICIPALE, PROTEZIONE CIVILE	365.551,58	343.372,94	274.019,73
SERVIZI SCOLASTICI E SPORTIVI	724.038,46	640.280,97	276.771,45
LAVORI PUBBLICI E INVESTIMENTI	3.767.805,17	3.118.131,80	173.360,93
Totale programmazione	14.908.395,55	12.346.084,56	5.715.112,17

5 ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziare alcuni valori segnalatici.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può fermarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti rispetto a quanto stanziato, impegnato o pagato.

Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nonché nelle risorse e nella possibilità di gestirle.

Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali, i quali poi non sono stati erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa.

Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate le eventuali variazioni di programma che potrebbero aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si sono rivelate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.

E' da considerare, altresì, la necessità di variazioni di programmi per il verificarsi di fattori contingenti o per la consapevolezza di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo dell'operato dell'amministrazione, al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non corrispondenti alla realtà.

Nel proseguo, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma.

In particolare verranno confrontati la previsione, l'impegno ed il pagamento riferibili al singolo programma con i corrispondenti valori complessivi ottenuti considerando l'insieme dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica.

Dal succitato confronto si evince il peso che ciascuno di essi assume, in termini monetari, rispetto all'intera attività riportata e riaggregata secondo i modelli ministeriali del D.P.R. n. 194/96.

Un secondo aspetto preso in considerazione è rappresentato dalla combinazione degli impegni di spesa nei tre titoli all'interno del programma.

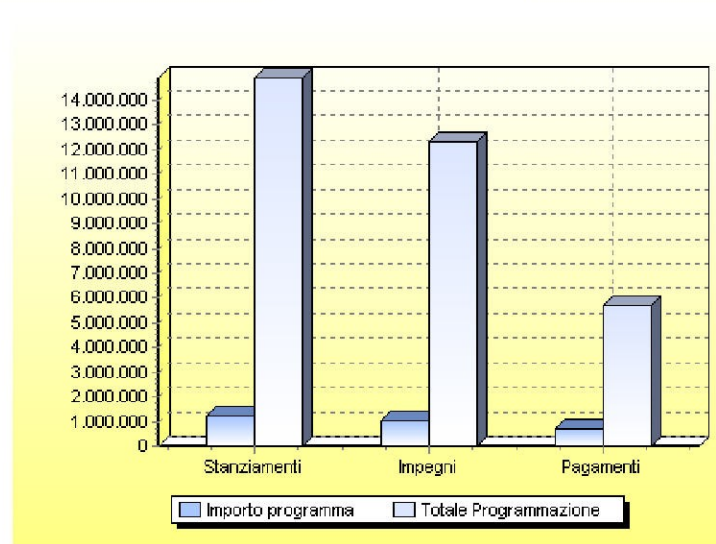
Questa seconda analisi, anche se può apparire una informazione non selettiva, permette interessanti valutazioni sulla natura dei programmi, distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti.

Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, è possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.



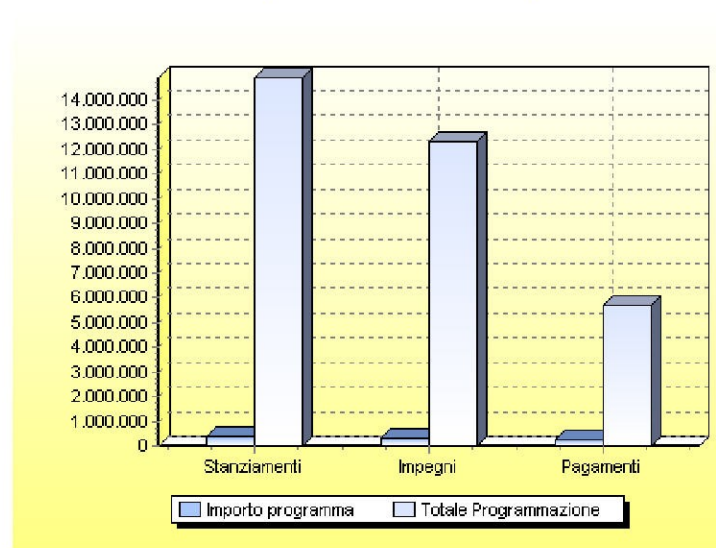
AFFARI GENERALI - PERSONALE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	1.200.628,08	14.908.395,55	8,05
IMPEGNI	1.057.451,55	12.346.084,56	8,57
PAGAMENTI	718.106,81	5.715.112,17	12,57

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.200.628,08	1.057.451,55	718.106,81
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



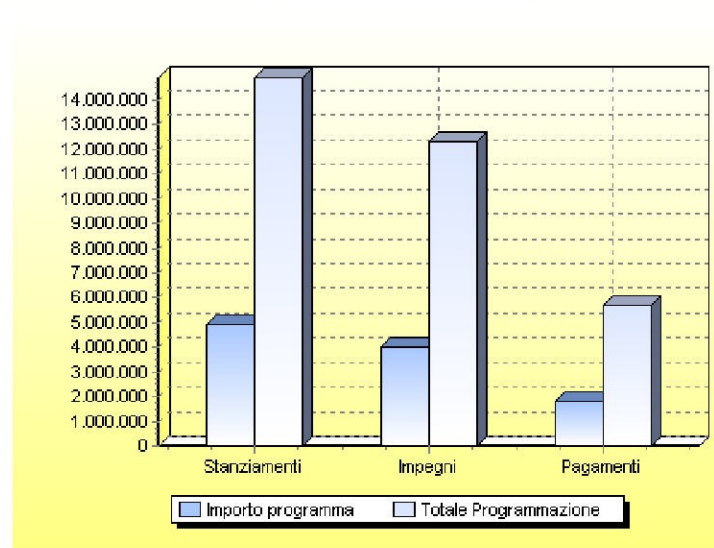
SERVIZI DEMOGRAFICI - ATTIVITA' PRODUTTIVE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	417.963,38	14.908.395,55	2,80
IMPEGNI	355.424,06	12.346.084,56	2,88
PAGAMENTI	268.656,87	5.715.112,17	4,70

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	335.963,38	273.428,06	268.656,87
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	82.000,00	81.996,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



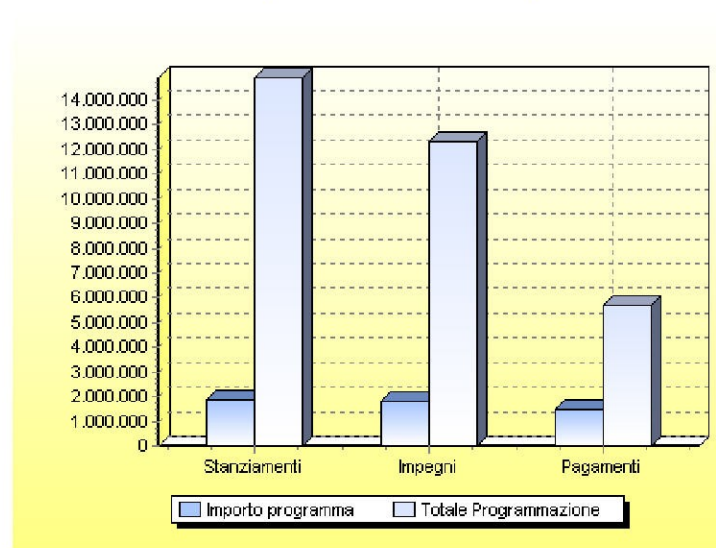
SERVIZI SOCIALI,POLITICHE DEL LAVORO,SERVIZI ALLA PERSONA	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	4.935.357,83	14.908.395,55	33,10
IMPEGNI	4.023.965,19	12.346.084,56	32,59
PAGAMENTI	1.811.637,95	5.715.112,17	31,70

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	4.797.303,39	3.912.425,90	1.811.637,95
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	138.054,44	111.539,29	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



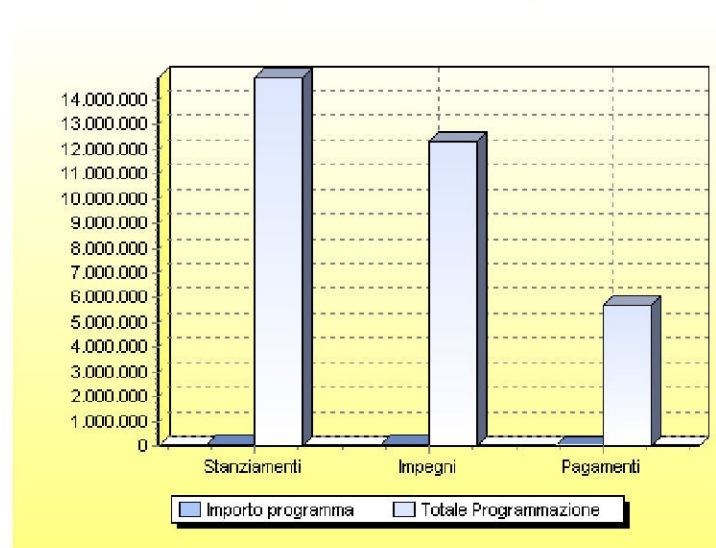
SERVIZI TECNOLOGICI, MANUTENZIONI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	1.892.167,12	14.908.395,55	12,69
IMPEGNI	1.802.223,83	12.346.084,56	14,60
PAGAMENTI	1.468.048,42	5.715.112,17	25,69

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.892.167,12	1.802.223,83	1.468.048,42
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



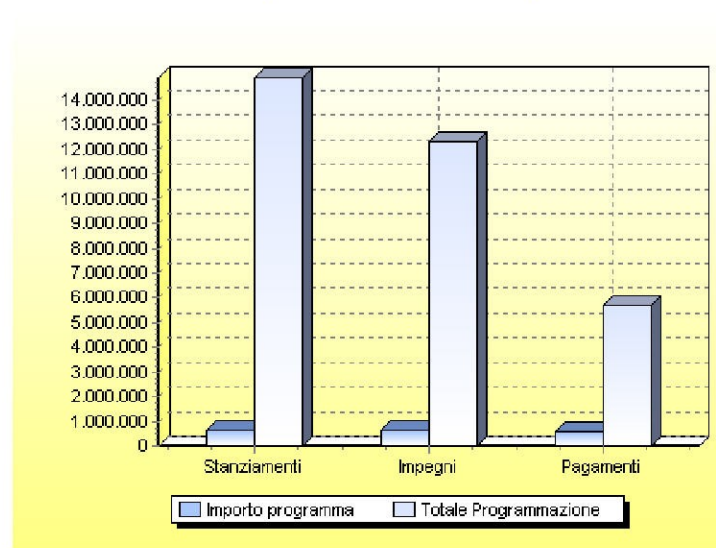
ASSETTO DEL TERRITORIO, ESPROPRI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	79.691,54	14.908.395,55	0,53
IMPEGNI	70.091,54	12.346.084,56	0,57
PAGAMENTI	6.092,82	5.715.112,17	0,11

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	74.580,29	64.980,29	6.092,82
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	5.111,25	5.111,25	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



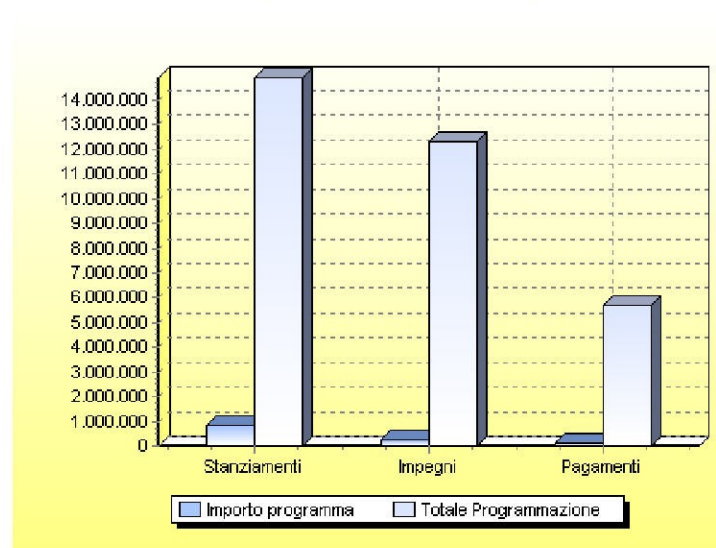
GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO.	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	670.219,85	14.908.395,55	4,50
IMPEGNI	650.223,55	12.346.084,56	5,27
PAGAMENTI	610.560,43	5.715.112,17	10,68

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	325.314,05	305.317,75	265.654,63
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	344.905,80	344.905,80	344.905,80



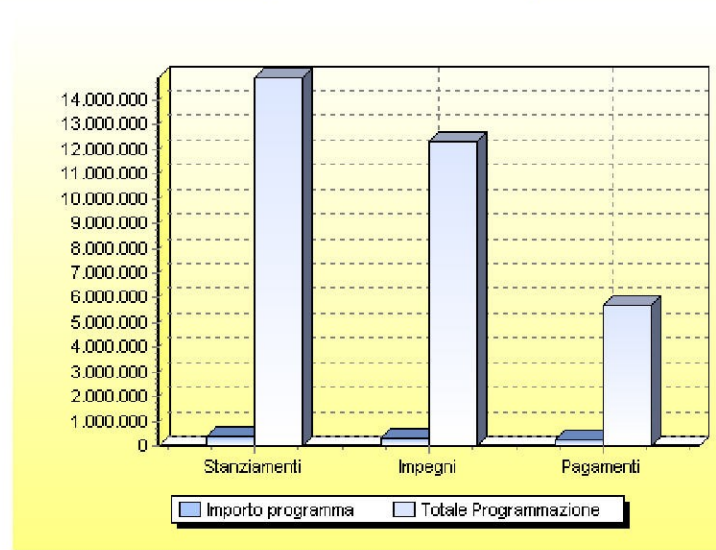
STAFF DIREZIONE GENERALE,SEGRETERIA	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	854.972,54	14.908.395,55	5,73
IMPEGNI	284.919,13	12.346.084,56	2,31
PAGAMENTI	107.856,76	5.715.112,17	1,89

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	345.405,44	240.203,23	107.856,76
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	509.567,10	44.715,90	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



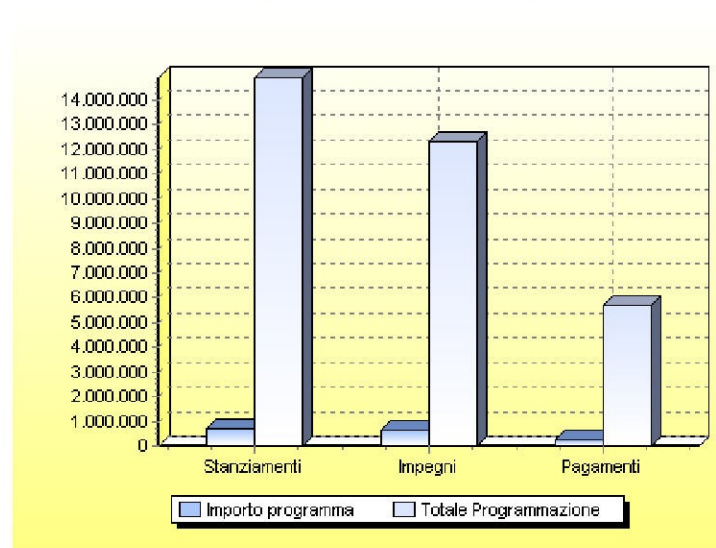
POLIZIA MUNICIPALE, PROTEZIONE CIVILE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	385.551,58	14.908.395,55	2,45
IMPEGNI	343.372,94	12.346.084,56	2,78
PAGAMENTI	274.019,73	5.715.112,17	4,79

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	327.551,58	305.372,94	274.019,73
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	38.000,00	38.000,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



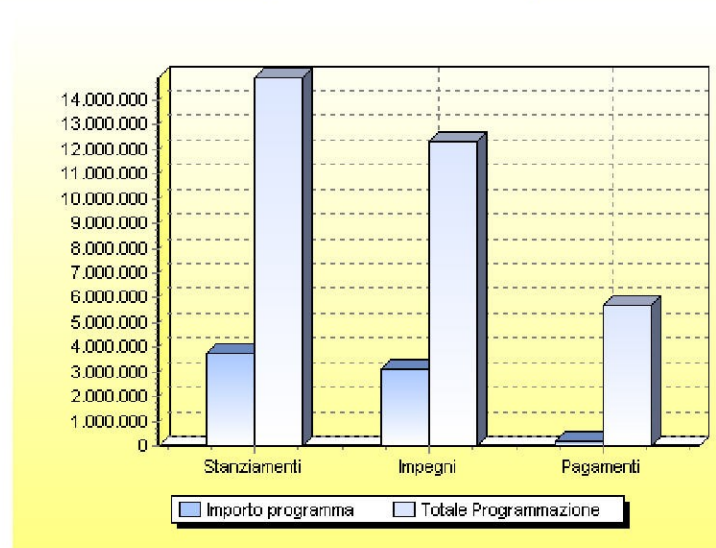
SERVIZI SCOLASTICI E SPORTIVI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	724.038,46	14.908.395,55	4,86
IMPEGNI	640.280,97	12.346.084,56	5,19
PAGAMENTI	276.771,45	5.715.112,17	4,84

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	711.038,46	627.280,97	274.551,33
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	13.000,00	13.000,00	2.220,12
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



LAVORI PUBBLICI E INVESTIMENTI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	3.767.805,17	14.908.395,55	25,27
IMPEGNI	3.118.131,80	12.346.084,56	25,26
PAGAMENTI	173.360,93	5.715.112,17	3,03

	STANZIAMENTI 2009	IMPEGNI 2009	PAGAMENTI 2009
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	3.767.805,17	3.118.131,80	173.360,93
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



Indice

	Premessa	2
1	LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA	4
2	I RISULTATI DELLA GESTIONE	6
2.1	Il risultato della gestione di competenza	6
2.2	Il risultato della gestione per programmi	7
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	9
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	9
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	10
3.2.1	Le entrate tributarie	13
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	17
3.2.3	Le entrate extratributarie	20
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	23
3.2.5	Le accensioni di prestiti	26
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	28
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	28
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	29
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	31