

Comune di MONOPOLI (BA)

R E L A Z I O N E
S U L

R E N D I C O N T O
D E L L A
G E S T I O N E

2012

Premessa

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale espone le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica ad inizio anno.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 6 recita *"Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico-amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio."*

E lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di "rendere conto della gestione" e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

Nello specifico, riteniamo che gli obiettivi generali della comunicazione dell'ente locale devono essere quelli di dare informazioni utili al fine di evidenziare le responsabilità decisionali e di gestione, fornendo informazioni sulle fonti e sugli impieghi in termini finanziari e di cassa, oltre che sui costi dei servizi erogati, misurando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa. In altri termini, il rendiconto deve soddisfare le esigenze di tutti quei soggetti utilizzatori del sistema di bilancio quali i cittadini, i consiglieri e gli amministratori, gli organi di controllo e gli altri enti pubblici, i dipendenti, i finanziatori, i fornitori e gli altri creditori, fornendo tutte le informazioni utili per evidenziare i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.

A riguardo, un ruolo fondamentale è svolto dalla relazione al rendiconto della gestione che, ai sensi dell'art. 151 comma 6 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, *"esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti"*. Non solo, in quanto dalla lettura del TUEL si evince che la relazione prevista all'articolo 151 debba contenere alcuni elementi minimi essenziali. Questa precisazione è contenuta nell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 che prevede espressamente che: *"Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Da quanto riportato si comprende come l'analisi contenuta nella presente relazione non possa limitarsi al solo dato finanziario, ma debba estendersi anche a quello patrimoniale ed

economico che permette una lettura più ampia e completa dei fenomeni aziendali che si sono verificati. Inoltre, deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Partendo dalle premesse esposte in precedenza, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione i principali aspetti della gestione e, più specificatamente:

1 LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA

In premessa abbiamo segnalato il ruolo di un adeguato sistema di programmazione quale base per il successivo controllo.

Questo modello, però, non è finalizzato esclusivamente a misurare ex post il conseguimento dei programmi annunciati, quanto a fornire ai tecnici ed all'organo esecutivo strumenti di verifica, d'ausilio anche in corso d'anno, per apportare modifiche alla propria azione di governo.

Il legislatore, infatti, sensibile a queste finalità, ha introdotto all'art. 196 del D.Lgs. n. 267/2000, in particolare al 1° comma, le modalità per consentire la realizzazione degli obiettivi che le amministrazioni si pongono, disponendo che *"al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della Pubblica Amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli Enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e dai regolamenti di contabilità"*.

Appare chiara l'intenzione di fornire delle linee guida, lasciando ai singoli enti locali le modalità per definire e perseguire gli obiettivi programmati.

L'ordinamento giuridico non si ferma al momento della programmazione: detta, infatti, anche le disposizioni concernenti le modalità sia di valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi sia di individuazione del grado di incisività dell'azione amministrativa. Ciò si evince dalla lettura del 2° comma dell'art. 196 del D.Lgs. n. 267/00, che espressamente recita:

"Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi".

L'azione di verifica e di controllo non può limitarsi ad una verifica ex post, effettuata tra l'altro oltre quattro mesi dopo la chiusura dell'esercizio.

Come in qualsiasi progetto di controllo, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto della gestione possano aversi sorprese nei risultati, prevedendo, pertanto, che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando la Relazione Previsionale e Programmatica deve individuare i programmi, specificando, per ciascuno di essi, obiettivi di secondo livello, personale necessario, investimenti da realizzare, risorse da impegnare e relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo

stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 30 settembre;

- infine, al momento della deliberazione del rendiconto, ovvero quando, concluso l'esercizio, si tirano le somme illustrando le ragioni di un eventuale mancato o parziale risultato o, al contrario, di un utile conseguito.

I richiami normativi precedenti ed i riferimenti alle tecniche del controllo di gestione trovano una implicita conferma nell'articolo 151, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 che prevede l'illustrazione, da parte della Giunta, dell'efficacia dell'azione condotta anche con riferimento ai programmi di gestione dell'ente.

E' inoltre opportuno segnalare che la presente relazione è stata redatta con riferimento anche alle prescrizioni del Principio Contabile n. 3, con particolare riguardo ai paragrafi 57 e ss., 162 e 164.

Si tratta, in conclusione, di un adempimento che riveste una particolare importanza, specie se letto all'interno del rinnovato sistema di gestione degli enti locali e che trova le sue origini nelle attività che quotidianamente sono poste in essere, sintetizzando l'intero processo di programmazione e controllo descritto.

Dalla relazione si evince un ruolo dinamico del sistema di programmazione e controllo, in cui le inefficienze evidenziate in sede di rendicontazione possono costituire motivo di riflessione e di modifica dell'attività operativa, come anche i risultati positivi possono essere ulteriormente affinati e riproposti in un modello in continuo miglioramento.

Partendo dalle premesse esposte in precedenza, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione dapprima le entrate dell'ente, in cui si cercherà di approfondirne la rispondenza tra le previsioni e gli accertamenti oltre che la capacità e la velocità di riscossione, per poi passare alla spesa, letta non più per titoli, funzioni e servizi, ma secondo i programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Si può, pertanto, concludere che la Relazione al rendiconto della gestione, quantunque non definita attraverso una struttura rigida, costituisce il corrispondente documento della Relazione Previsionale e Programmatica, nella quale le attività che l'amministrazione si era proposta di realizzare trovano un momento di sostanziale verifica in un'ottica non più preventiva, ma consuntiva.

2 I RISULTATI DELLA GESTIONE

2.1 Il risultato della gestione di competenza

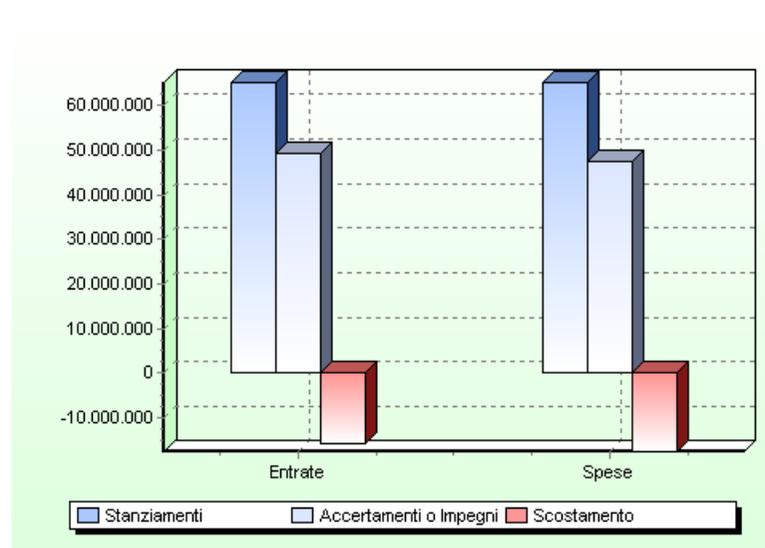
Prima di procedere alla analisi ed alla lettura del bilancio secondo l'articolazione libera proposta da ciascun ente, con la Relazione Previsionale e Programmatica è interessante richiamare le risultanze contabili così come determinate nel Conto del bilancio.

Il riferimento è relativo esclusivamente alle voci del bilancio di competenza e, di conseguenza, anche il risultato riportato in fondo al paragrafo riguarda la parte della gestione definita nel bilancio di previsione.

In altri termini, sono esclusi tutti gli effetti che il fondo di cassa iniziale e la gestione residui possono produrre sul risultato complessivo.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012
Avanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Entrate tributarie (Titolo I)	29.535.662,53	29.572.135,70
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	1.842.046,34	1.545.741,14
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.501.385,90	2.072.767,39
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	22.321.006,55	11.361.412,97
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	350.000,00	0,00
Entrate per servizi per conto di terzi (Titolo VI)	8.662.857,15	4.854.195,00
TOTALE	65.212.958,47	49.406.252,20

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: SPESE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo I)	33.214.064,24	30.963.840,93
Spese in conto capitale (Titolo II)	18.239.103,66	10.061.183,07
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	5.096.933,42	1.695.189,89
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	8.662.857,15	4.854.195,00
TOTALE	65.212.958,47	47.574.408,89



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2012	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+avanzo 2011 applicato	65.212.958,47	49.406.252,20	-15.806.706,27
Totale spese di competenza+disavanzo 2011 applicato	65.212.958,47	47.574.408,89	-17.638.549,58
GESTIONE DI COMPETENZA: Avanzo (+) Disavanzo (-)	0,00	1.831.843,31	

2.2 Il risultato della gestione per programmi

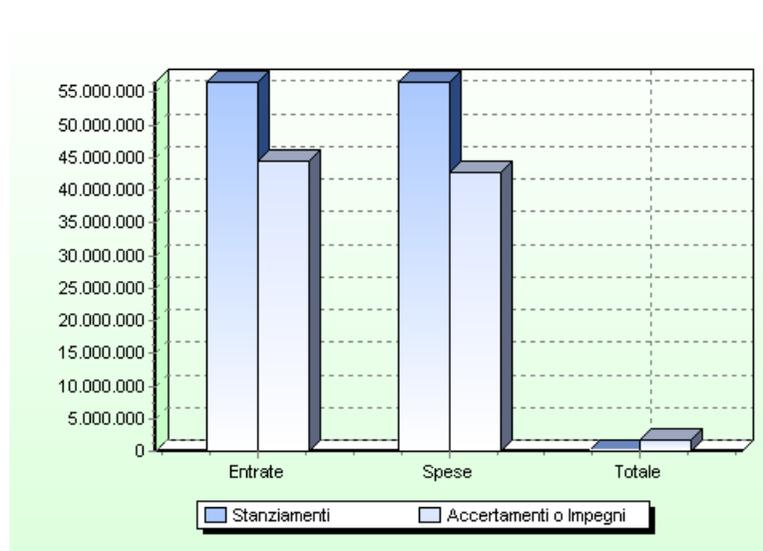
L'analisi finanziaria sinteticamente riassunta nel paragrafo precedente, ancor meglio analizzabile attraverso la scomposizione del bilancio nei suoi aggregati di livello inferiore (ci riferiamo ai titoli, categorie e risorse per l'Entrata ed ai titoli, funzioni, servizi ed interventi per la Spesa), permette degli approfondimenti contabili utili ad interpretare la gestione, cercando di comprendere il significato ed il valore "segnalatico" assunto dal risultato finanziario (avanzo/disavanzo d'amministrazione) e, quindi, da quello economico - patrimoniale. Tale analisi si basa, però, su una articolazione, quale quella proposta dal D.P.R. n. 194/96, che consente esclusivamente un controllo spazio - temporale con analoghi aggregati di entrata e di spesa.

Poichè tale indagine deve essere rilevante ai fini della presentazione e rendicontazione dei risultati della gestione, i predetti valori non appaiono sufficienti ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta, la quale non si basa su risultanze numeriche, quanto sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici e tattici in precedenza individuati. Non a caso, in sede di previsione, il bilancio annuale è affiancato dalla Relazione Previsionale e Programmatica.

Ad essa intendiamo riferirci in quanto, oltre a fornire una adeguata informazione sul territorio e sulla popolazione dell'ente, ripropone le entrate e le spese classificate non più secondo le

logiche contabili dei modelli ufficiali di bilancio, quanto per finalità di spesa secondo programmi e progetti.

In particolare, scomponendo le risultanze contabili del Conto del bilancio e riaggregando i dati secondo l'articolazione in programmi approvati dal Consiglio ad inizio anno, possiamo rileggere i risultati della gestione attraverso un confronto a livello aggregato tra le "entrate acquisite per il finanziamento dei programmi" e le "spese destinate ai programmi".



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: LA GESTIONE PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2012	SCOSTAMENTO
Entrate per il finanziamento dei programmi	56.550.101,32	44.552.057,20	-11.998.044,12
Spese destinate ai programmi	56.550.101,32	42.720.213,89	-13.829.887,43
RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI	0,00	1.831.843,31	

Ai fini di una migliore lettura della tabella che precede è opportuno precisare che:

- la voce "Entrate per il finanziamento dei programmi" accoglie i valori relativi ai primi cinque titoli dell'entrata e dell'avanzo applicato così come risultante dal bilancio al 30 novembre;
- la voce "Spese destinate ai programmi" è riferita ai valori dei primi tre titoli della spesa.

3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA

Prima di procedere all'analisi dei singoli programmi, è opportuno approfondire l'analisi relativa alle singole voci di Entrata e di Spesa riferibili ai programmi.

Con riferimento all'Entrata si precisa che l'esecutivo, nel porre in essere i suoi obiettivi, ha operato delle scelte in merito alle risorse da destinare ai programmi e ai progetti costruiti.

I principi di redazione del bilancio dettano norme che indicano la necessità di redigere il documento di previsione in equilibrio, conseguendo sempre il pareggio tra le Entrate e le Spese.

Gli stessi principi stabiliscono che ogni entrata può finanziare qualunque programma e, pertanto, la scelta a riguardo è lasciata agli organi dell'ente.

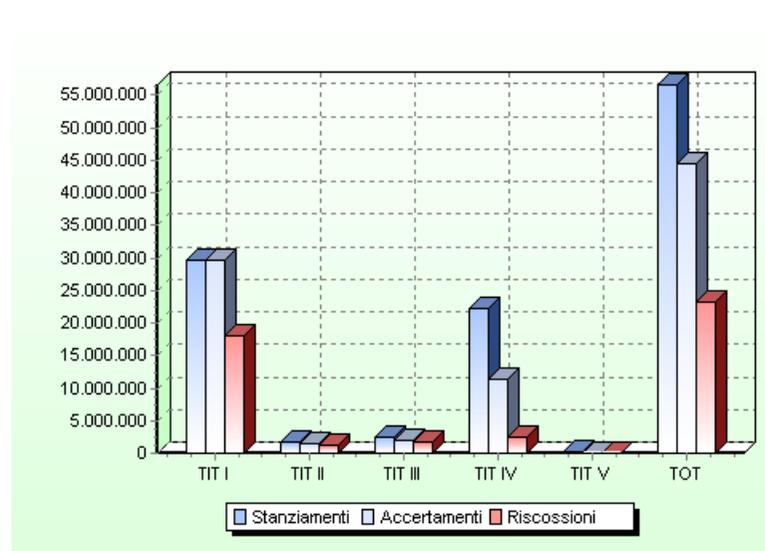
Ciascun comune decide se un programma è finanziato, ad esempio, con trasferimenti erariali, dandogli di conseguenza una ragionevole certezza in considerazione del grado di attendibilità delle previsioni, oppure con altre entrate la cui quantificazione iniziale può risultare difficoltosa o aleatoria.

Di conseguenza anche il giudizio che si vuole esprimere su un programma non può prescindere dall'analisi delle risorse nel loro complesso e dei singoli titoli di entrata.

Proprio ad essi intendiamo riferire la prima parte della relazione.

3.1 Le risorse utilizzate nei programmi

La tabella sottostante mette a confronto le previsioni definitive e gli accertamenti per titoli dell'entrata. Non è presente il titolo VI, cioè la voce volta a rilevare i servizi per conto terzi che, per la sua natura di "partita di giro", non viene presa in considerazione nè in sede previsionale nè, tanto meno, al momento della rendicontazione.



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012
Entrate tributarie (Titolo I)	29.535.662,53	29.572.135,70	17.913.521,77
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	1.842.046,34	1.545.741,14	1.154.073,06
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.501.385,90	2.072.767,39	1.817.097,80
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	22.321.006,55	11.361.412,97	2.441.597,78
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	350.000,00	0,00	0,00
TOTALE	56.550.101,32	44.552.057,20	23.326.290,41

3.2 Le risorse di entrata in dettaglio

La tabella del paragrafo precedente propone l'intera politica di acquisizione delle risorse posta in essere dall'amministrazione nell'anno 2012 che, sebbene utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

Si procederà ad analizzare le singole categorie di entrata raffrontando, in ciascuna di esse, non solo la previsione con gli accertamenti, ma anche questi ultimi con le riscossioni. In tal modo si potrà sia controllare ex post il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva, sia valutare il grado di monetizzazione delle entrate e cioè la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere in tempi brevi alla fase della riscossione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti. Un secondo livello di verifica può essere ottenuto confrontando tra loro le categorie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla dinamica delle entrate all'interno di ciascun titolo.

A riguardo, al pari di quanto visto nella lettura aggregata, verranno riproposte per ciascuna categoria:

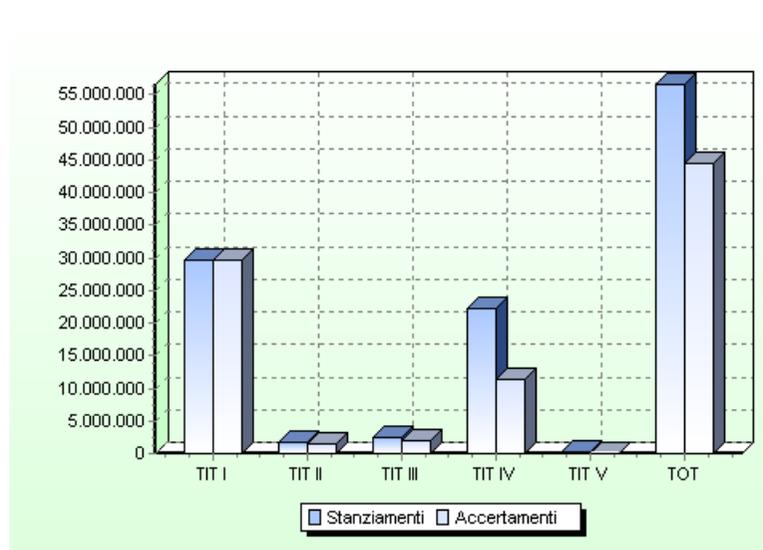
- Gli **stanziamenti definitivi** in grado di evidenziare la previsione finale per ciascuna tipologia di entrata al 30 novembre dell'anno. La prossimità di detto termine con il 31 dicembre, data di chiusura dell'esercizio, può far presumere che una corretta gestione sia in grado di programmare una pressoché totale eguaglianza tra tale dato e quello successivo (accertamento). Eventuali scostamenti significativi possono essere giustificati solo da eventi eccezionali e non prevedibili, verificatisi nell'ultimo mese dell'anno.
- Gli **accertamenti di competenza** che rilevano tutte le operazioni di entrata in grado di evidenziare situazioni per le quali entro il termine dell'esercizio sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- Le **riscossioni di competenza** che misurano, sempre con riferimento alla gestione di

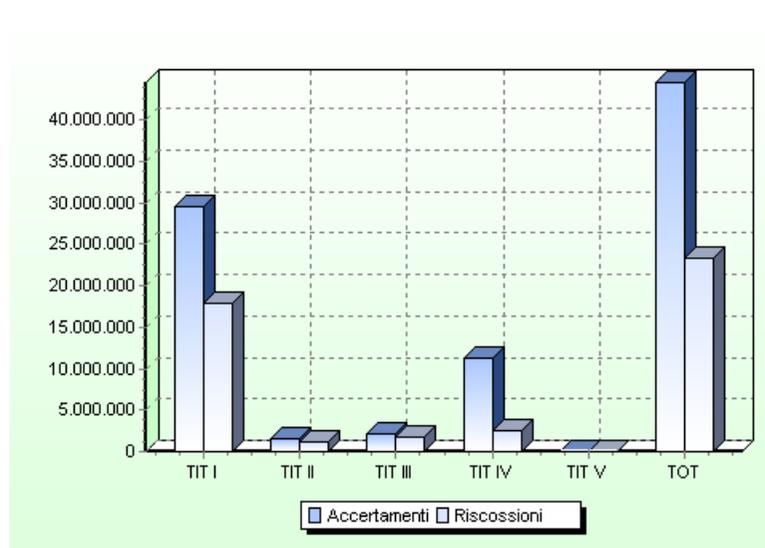
competenza, la capacità di trasformare gli accertamenti in liquidità, portando a conclusione nel corso dello stesso esercizio tutte le fasi dell'entrata.

Trattando delle varie entrate verranno, comunque, evidenziate le differenze riscontrabili tra ciascuna di esse ed il diverso significato "segnalatico" della capacità di riscossione e di accertamento.

ENTRATE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO COMPLESSIVA	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	29.535.662,53	29.572.135,70	100,12
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	1.842.046,34	1.545.741,14	83,91
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.501.385,90	2.072.767,39	82,86
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	22.321.006,55	11.361.412,97	50,90
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	350.000,00	0,00	0,00
TOTALE	56.550.101,32	44.552.057,20	78,78

ENTRATE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	29.572.135,70	17.913.521,77	60,58
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	1.545.741,14	1.154.073,06	74,66
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.072.767,39	1.817.097,80	87,67
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	11.361.412,97	2.441.597,78	21,49
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	44.552.057,20	23.326.290,41	52,36





3.2.1 Le entrate tributarie

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, in questa parte riproporremo le informazioni presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica non più in una ottica preventiva pluriennale, quanto cercando di rappresentare, attraverso lo stato di accertamento e di riscossione, la capacità dell'ente di rispettare gli impegni politico-amministrativi presi ad inizio esercizio.

La categoria 01 "Imposte" comprende tutte le forme di prelievo tributario poste in essere dall'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia. In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche.

E' interessante evidenziare come per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di riscossione sono definite dalla legislazione vigente in materia e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare ad esse.

La categoria 02, "Tasse", propone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente, anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una posta residuale in cui sono gestite tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente comprese nelle precedenti.

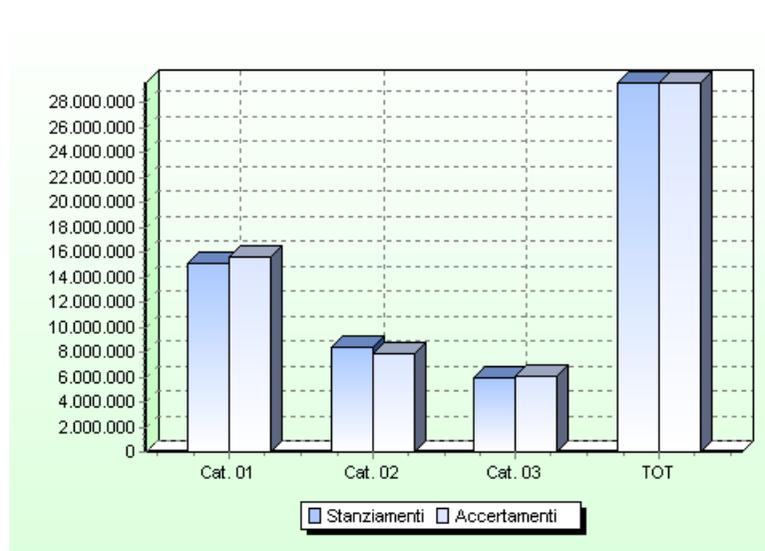
Si tiene a precisare come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale e, in particolare, con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Detta riflessione è importante anche al fine di dare spiegazioni a differenze di stanziamento e di accertamento, nelle varie categorie di entrate, rispetto ad anni precedenti.

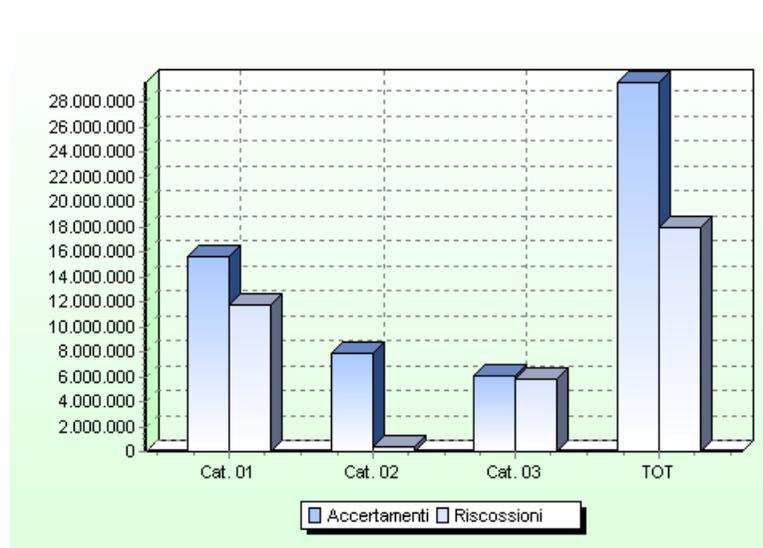
Nella parte finale del paragrafo sono evidenziate le nuove imposte e le variazioni intervenute rispetto allo scorso anno.

Le tabelle riportate sintetizzano la capacità di accertamento e di riscossione rispetto a ciascuna di esse.

ENTRATE TRIBUTARIE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Imposte (Categoria 1)	15.123.195,91	15.569.630,25	102,95
Tasse (Categoria 2)	8.425.547,86	7.874.551,43	93,46
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	5.986.918,76	6.127.954,02	102,36
TOTALE	29.535.662,53	29.572.135,70	100,12

ENTRATE TRIBUTARIE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Imposte (Categoria 1)	15.569.630,25	11.751.118,02	75,47
Tasse (Categoria 2)	7.874.551,43	397.927,63	5,05
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	6.127.954,02	5.764.476,12	94,07
TOTALE	29.572.135,70	17.913.521,77	60,58





Per una lettura più completa dei dati aggregati, sono necessarie ulteriori indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento ed alla riscossione delle entrate indicate. Occorre, a tal proposito, precisare che per le entrate tributarie le modalità di incasso non sono sempre autonome ma, in molti casi, come meglio specificato in seguito trattando delle singole imposte, dipendono da disposizioni di legge e da soggetti terzi che possono ritardare la velocità di riscossione della categoria rispetto al valore aggregato riportato nella tabella in fondo al paragrafo. A tal fine, occorre effettuare alcune precisazioni sulle principali imposte che nel complesso determinano l'intero programma di entrate dell'ente.

In particolare:

- **I.M.U.**

L'Imposta Municipale propria è tra le risorse di natura tributaria più consistenti per l'Ente.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012, **in aumento** rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo, è stato pari a € 10.166.290,92, con una variazione di euro 4.266.290,92, rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011 e di euro 4.481.040,02 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Le aliquote sono le seguenti:

Aliquote	pecentuale
Aliquota di base	0,96
Aliquota ridotta per abitazione principale e pertinenze	0,40
Aliquota ridotta per fabbricati rurali ad uso strumentali	0,1

La detrazione per abitazione principale è stata deliberata in euro 200,00, con una maggiorazione della stessa per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni, residente nella medesima unità immobiliare, pari ad euro 50.00.

Nella somma riportata è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato, di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile, di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze, e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011.

TOSAP

Sono state assoggettate alla tassa le occupazioni dei beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, le occupazioni di spazi soprastanti il suolo pubblico con esclusione di verande e balconi, le occupazioni di spazi sottostanti il suolo pubblico.

Per quanto concerne detta imposta, il gettito ha avuto nel corso dell'anno un andamento **decrescente** rispetto all'anno precedente.

La previsione definitiva nel bilancio 2012 è pari a € 480.000,00 ed è stata accertata per € .429.003,57 e riscossa per € .361.346,91

- **IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

L'imposta di pubblicità è stata applicata alle attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive nel rispetto della normativa vigente.

Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono in linea con gli andamenti storici.

La previsione definitiva nel bilancio 2012 è pari a € 300.000,00 ed è stata accertata per € 228.959,07 e riscossa per € .202.427,62.

- **TARSU**

Si tratta della tassa per il servizio relativo allo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

E' da sottolineare come il gettito della risorsa appaia **crescente** rispetto a quello degli anni precedenti.

La previsione definitiva nel bilancio 2012 è pari a € 7.445.547,86 accertata per € 7.445.547,86 e riscossa per € .36.580,72

Gli incassi sono stati rinviati all'anno 2013 per effetto di riallineamenti delle varie procedure.

La percentuale di copertura del costo del servizio è stata pari al 88,08 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	7.234.719,56	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi	7.234.719,56	
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	8.213.657,09	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
Totale costi	8.213.657,09	
Percentuale di copertura	88,08%	

- **ADDIZIONALE IRPEF**

L'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, dal D.Lgs. n. 360/1998 prevedendo il pagamento dell'imposta per tutti i contribuenti su una base imponibile costituita dai redditi soggetti a Irpef.

La giunta comunale, con deliberazione nr 91 del 30.05.2012 ha disposto la **variazione in aumento** dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella seguente misura:

-aliquota unica dello 0,80% ;

- **FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO**

Il Fondo sperimentale di riequilibrio costituisce una nuova entrata comunale e provinciale, introdotta dal D. Lgs. n. 23/2011 nell'anno 2011, al fine di realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata la devoluzione ai Comuni della fiscalità immobiliare, il gettito dei tributi devoluti, ivi compresa la quota di spettanza comunale della cedolare secca sugli affitti. Così come riportato nel certificato al conto consuntivo, la voce, quantunque ancora assimilabile per le modalità di erogazione ad un trasferimento erariale, trova iscrizione nel Titolo I cat. 3^A. La sua ripartizione è avvenuta, previo accordo in sede di Conferenza Unificata, con decreti del Ministero dell'Interno, pubblicati nella Gazzetta Ufficiale n. 178 del 2 agosto 2011, con cui si è proceduto contestualmente alla fiscalizzazione e quindi alla soppressione dei trasferimenti erariali.

La previsione definitiva (comunicataci attraverso il sistema dei trasferimenti del Ministero dell'interno - Finanza Locale) nel bilancio 2012 è pari a € 5.921.918,76 . ed è stata accertata per € 6.080.570,68 e riscossa per € 5.731.545,92

- **PROVENTI PER I PERMESSI A COSTRUIRE**

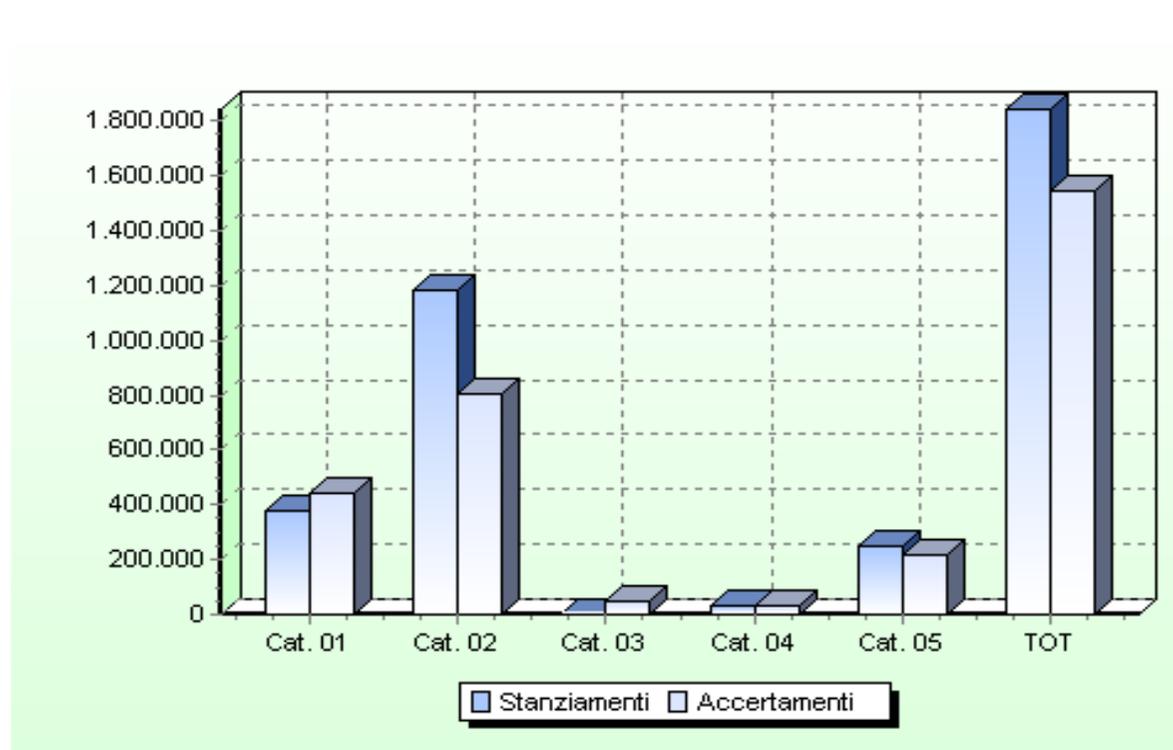
La previsione definitiva nel bilancio 2012 è pari a € 2.063.053,78 ed è stata accertata per € 1.993.913,00 e riscossa per € 1.993.913,00

Di seguito si riporta anche il trend storico di detta entrata.

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.229.124,15	1.946.819,53	1.616.012,61	1.993.913,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta a consuntivo come segue:

Descrizione opera	importo impegnato
Contenzioso stradale	89.500,00
Risarcimenti	305.203,31
Rimborso tributi comunali	26.681,44
Pubblica illuminazione	915.000,00
Emolumenti condono edilizio	34.050,00
Restituzioni concessioni edilizie	125.000,00
totale	1.495.434,75



3.2.2 Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti

I trasferimenti di parte corrente, secondo la volontà del legislatore, devono garantire i servizi locali indispensabili e concorrono, insieme con le altre entrate proprie, a garantire la copertura delle spese correnti.

Con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale" il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito, per la prima volta, nell'anno 2011 una completa e sostanziale revisione.

In particolare valgono per le entrate del Titolo II le stesse riflessioni effettuate per quelle del Titolo I. In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio, iscritto nella cat. 3 del Titolo I e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci del Titolo II cat 01 si sono fortemente ridimensionate in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

I valori riportati nella tabella sottostante, con riferimento a quelli dello Stato sono stati accertati sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno. Questi, infatti, trovano immediato accertamento da parte dell'ente risultando certi nel "quantum".

Non altrettanto potremmo dire, invece, sui tempi di riscossione, essendo gli stessi collegati al raggiungimento del limite minimo di liquidità che risulta influenzato anche dalle altre entrate dell'ente.

Pertanto, la capacità di riscossione della categoria dipende in primo luogo da disposizioni legislative estranee alla volontà dell'ente.

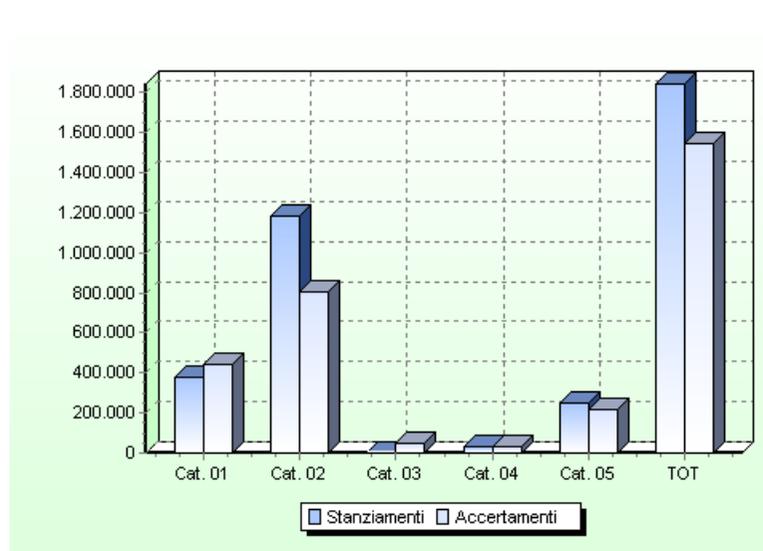
Le altre categorie del titolo II delle Entrate rilevano le somme erogate da altri soggetti pubblici o privati, finalizzate alla realizzazione di specifiche iniziative. Il mancato accertamento delle somme trova immediato riflesso nei minori impegni di spesa corrente e, quantunque

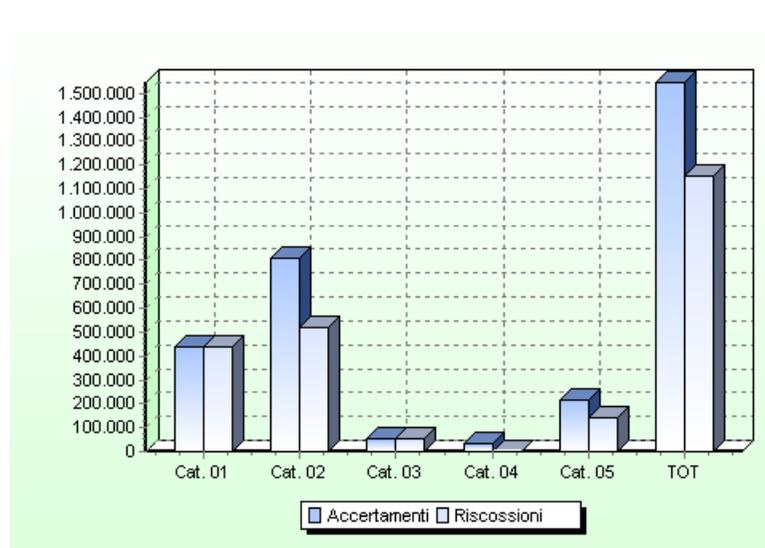
sintomatico di una previsione non corretta, non produce effetti sul bilancio dei programmi.

Gli scostamenti tra accertamenti e riscossioni, invece, sono imputabili generalmente alla non ancora avvenuta rendicontazione delle somme o alla mancata conclusione del programma correlato.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	377.131,91	439.514,03	116,54
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	1.185.922,10	807.002,88	68,05
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	51.298,05	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	31.000,00	31.000,00	100,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	247.992,33	216.926,18	87,47
TOTALE	1.842.046,34	1.545.741,14	83,91

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	439.514,03	439.514,03	100,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	807.002,88	518.202,88	64,21
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	51.298,05	51.298,05	100,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	31.000,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	216.926,18	145.058,10	66,87
TOTALE	1.545.741,14	1.154.073,06	74,66





Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **TRASFERIMENTI DALLO STATO**

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, ed alla luce delle modifiche intervenute nel corso dell'anno 2011 (soppressione dei trasferimenti erariali nelle Regioni a statuto ordinario), l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo sviluppo investimenti per € 6.468,66
- altri trasferimenti non fiscalizzati per € 233.804,79

- **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE**

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Descrizione	Importo
CONTRIBUTO EX UMA	36.381,45
CONTRIBUTO DIRITTO ALLO STUDIO	139.797,50
CONTRIBUTO TRASPORTO URBANO	319.742,69
FONDO SOSTEGNO LOCAZIONI	280.000,00
CONTRIBUTO RINNOVI TPL	31.081,24
EMERGENZA NEVE	1.048,16
EVENTI METERELOGICI	50.249,89
TOTALE	858.300,93

- **TRASFERIMENTI DA ORGANISMI COMUNITARI**

Con riferimento ai Trasferimenti da organismi comunitari, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Descrizione	Importo
INTERREG GRECIA - ITALIA 2007-2013 TALKING LANDS: TALKS BETWEEN THE LANDS OF APULIA AND GREECE	31.000,00
TOTALE	31.000,00

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Descrizione	Importo
CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE	140.924,00
RILEVAZIONI ISTAT	626,08
CONTRIBUTI PROVINCIALE PIOGGE ALLUVIONALI 2005	10.859,17
TRASFERIMENTO AMBITO PIANO DI ZONA	5.000,00
TRASFERIMENTO PROVINCIALE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	24.016,93
TOTALE	216.926,18

3.2.3 Le entrate extratributarie

Le entrate riportate nel titolo III evidenziano le risorse proprie dell'ente determinate dai proventi per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, da utili e da entrate diverse.

In particolare nella categoria 1 sono state accertate e riscosse le somme dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione.

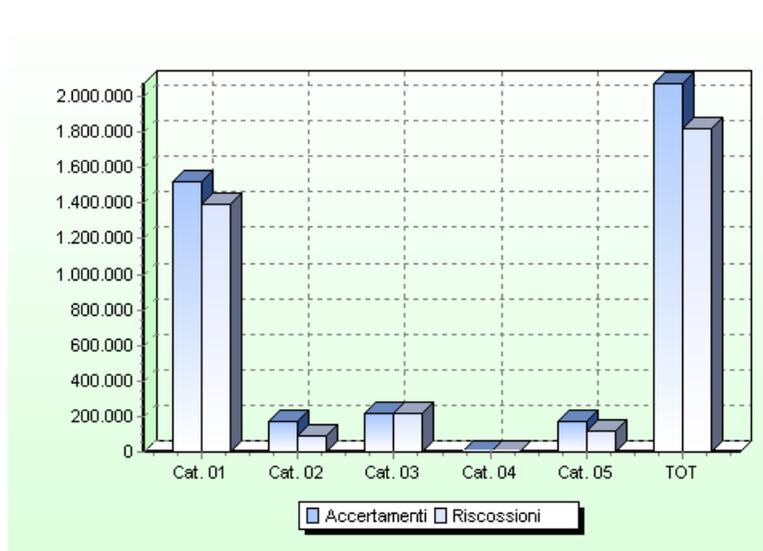
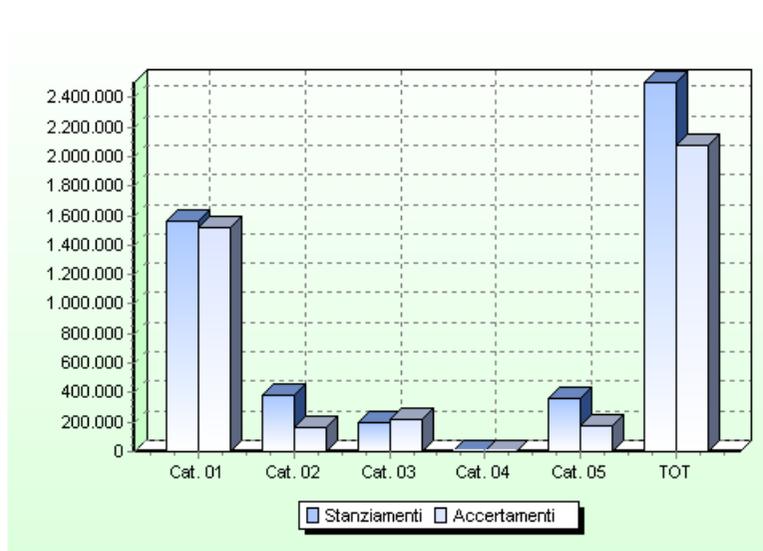
La categoria 2 comprende tutte le entrate accertate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente locale; in particolare in essa trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc..

Per queste categorie, di norma, la capacità di accertamento e di riscossione dovrebbero essere particolarmente elevate misurando servizi e prestazioni a corrispettivo anticipato o, al massimo, con scadenza molto prossima.

Gli interessi attivi, se presenti, sono supportati da adeguata documentazione; lo stesso può dirsi per gli eventuali utili percepiti da società controllate o collegate.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	1.561.025,62	1.519.786,30	97,36
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	385.065,24	168.567,92	43,78
Proventi finanziari (Categoria 3)	194.277,39	213.873,58	110,09
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	361.017,65	170.539,59	47,24
TOTALE	2.501.385,90	2.072.767,39	82,86

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	1.519.786,30	1.395.252,98	91,81
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	168.567,92	93.250,44	55,32
Proventi finanziari (Categoria 3)	213.873,58	213.873,58	100,00
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	170.539,59	114.720,80	67,27
TOTALE	2.072.767,39	1.817.097,80	87,67



Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA (ART. 208)**

Il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

La previsione definitiva nel bilancio 2012 è pari a € 500.000,00 ed è stata accertata per € 456.717,44 e riscossa per € 426.018,32 ed è stata finalizzata per il 50% come segue:

CAPITOLO DESCRIZIONE	PREVISIONE	TOTALE IMPEGNI
PREVIDENZA COMPLEMENTARE VIGILI URBANI	37.500,00	37.500,00
ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO STIPENDI	18.500,00	0

ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO ONERI	5.000,00	0
PROGETTO INCENTIVANTE - STIPENDI	35.100,00	35.100,00
PROGETTO INCENTIVANTE - ONERI	9.400,00	9.400,00
PERSONALE PROVVISORIO - IRAP	1.500,00	1.500,00
PROGETTO INCENTIVANTE - IRAP	3.000,00	3.000,00
INTERVENTI SICUREZZA STRADALE	15.000,00	15.000,00
FORNITURA MEZZI TECNICI POLIZIA MUNICIPALE	62.500,00	62.500,00
SEGNALETICA STRADALE FIN. LEGGE 285/94	62.500,00	62.500,00
TOTALE	250.000,00	226.500,00

La somma di Euro 1.858,72 è confluita nell'avanzo vincolato per incapienza dei capitoli di spesa.

I proventi da sanzioni amministrative sono stati accertati nella misura complessiva di €.456.717,44 e sono stati destinati con atto G.C. n 82 del 30/05/2012 per il 50% agli interventi di spesa, in base alle finalità previste dagli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata è stata destinata al:

Titolo I spesa per euro 101.500,00

Titolo II spesa per euro 125.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
425.530,86	636.158,95	556.868,88	456.717,44

Rispetto alle somme accertate sono rilevati residui attivi per euro 30.699,12.

PROVENTI DEI SERVIZI

I Proventi dei servizi **sono stati modificati** in linea con le previsioni di bilancio.

Il dettaglio degli accertamenti ed impegni di entrata e spesa dei servizi dell'ente, suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi produttivi, è il seguente:

	Entrate/Accertate 2012	Spese/Impegnate 2012	% di copertura 2012	% di copertura 2011
Servizi a domanda individuale	509.153,77	1.893.986,02	0,27	0,31
Servizi indispensabili		21.667.362,08	0	0
Servizi produttivi	319.742,69	520.509,96	0,61	0,62
Totale	828.896,46	24.081.858,06		

3.2.4 I trasferimenti in conto capitale

Nel titolo IV l'ente ha provveduto ad accertare le somme relative a tipologie di entrata, quali le alienazioni di beni ed i contributi e trasferimenti in c/capitale distinti a seconda del soggetto erogante.

Nella voce "Alienazione di beni patrimoniali" (categoria 1) vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti da alienazioni di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, da concessioni di beni demaniali e da alienazioni di beni patrimoniali diversi, quali l'affrancazione di censi, canoni, livelli, ecc..

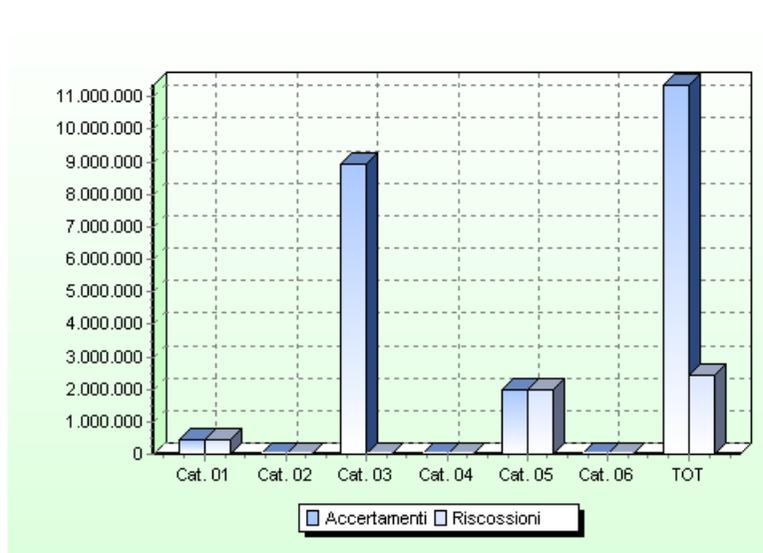
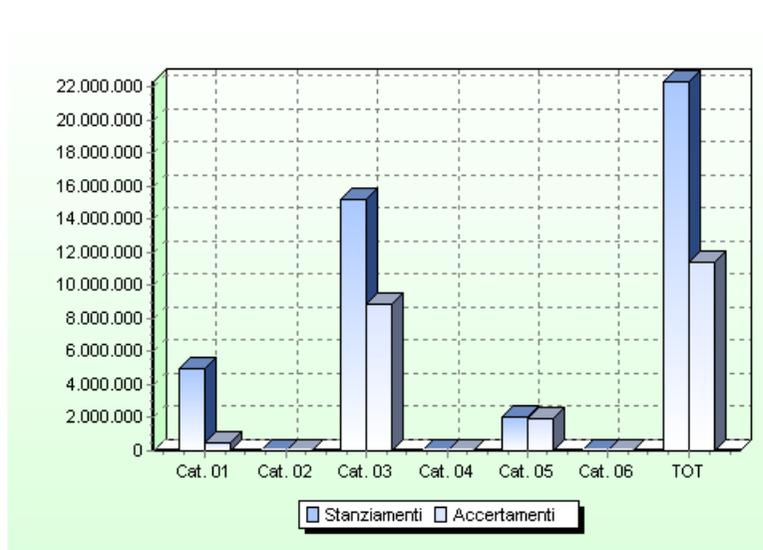
La voce "Trasferimenti di capitale dallo Stato" (categoria 2) comprende i trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare, in essa sono accertati gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, al fondo nazionale speciale per gli investimenti, oltre ad altri contributi specifici finalizzati alla realizzazione di lavori pubblici. Gli importi accertati nel bilancio sono stati acquisiti dal sito Internet del Ministero dell'Interno. Per quanto concerne le riscossioni di dette somme si rimanda a quanto già detto trattando dei trasferimenti di parte corrente da parte dello Stato.

Le categorie 3 e 4 riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari che straordinari da parte della regione, di altri comuni e della provincia. Anche per essi l'accertamento è stato possibile a seguito di comunicazione dell'ente erogante.

Infine, nei "Trasferimenti di capitale da altri soggetti" (categoria 5) hanno trovato accertamento le erogazioni di somme quali contributi in conto capitale da parte dell'ISTAT, Provincia di Bari, Piano di zona.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	5.010.000,00	449.550,20	8,97
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	15.247.952,77	8.917.949,77	58,49
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	2.063.053,78	1.993.913,00	96,65
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.321.006,55	11.361.412,97	50,90

ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	449.550,20	438.759,78	97,60
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	8.917.949,77	8.925,00	0,10
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	1.993.913,00	1.993.913,00	100,00
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.361.412,97	2.441.597,78	21,49



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.

Le entrate del titolo V sono rappresentate da anticipazioni di cassa, finanziamenti a breve, assunzione di mutui e prestiti ed emissione di prestiti obbligazionari.

Le tabelle sottostanti consentono, attraverso un confronto tra previsioni, accertamenti e riscossioni, di trarre attendibili conclusioni sull'attività di investimento posta in essere. A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinato alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.

Diverse sono le motivazioni che spingono l'ente a preferire alcune fonti rispetto ad altre. In generale, i criteri in base ai quali l'amministrazione imposta le proprie scelte di indebitamento risultano i seguenti:

- a) *assicurare l'omogeneità tra durata del prestito ed ammortamento del bene;*
- b) *ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- c) *assicurare celerità al processo di acquisizione delle risorse.*

Le voci "Anticipazioni di cassa" (categoria 1) e "Finanziamenti a breve" (categoria 2) si riferiscono ai prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Esse, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma a quello del Bilancio movimenti di fondi.

Le categorie 3 e 4, invece, riportano le risorse destinate al finanziamento degli investimenti e vengono differenziate in base alla diversa natura della fonte.

Nella categoria 3 trovano allocazione i mutui accesi con istituti di credito o con la Cassa DD.PP.; in quella n. 4 sono riportati gli accertamenti per eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC).

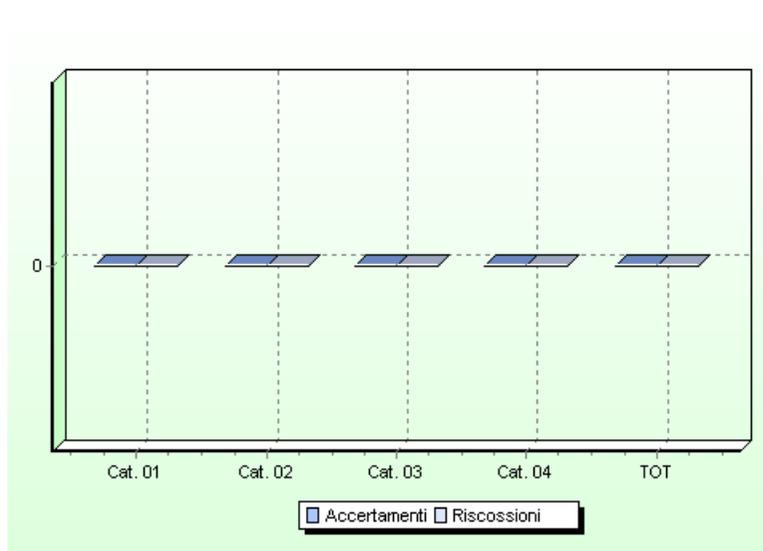
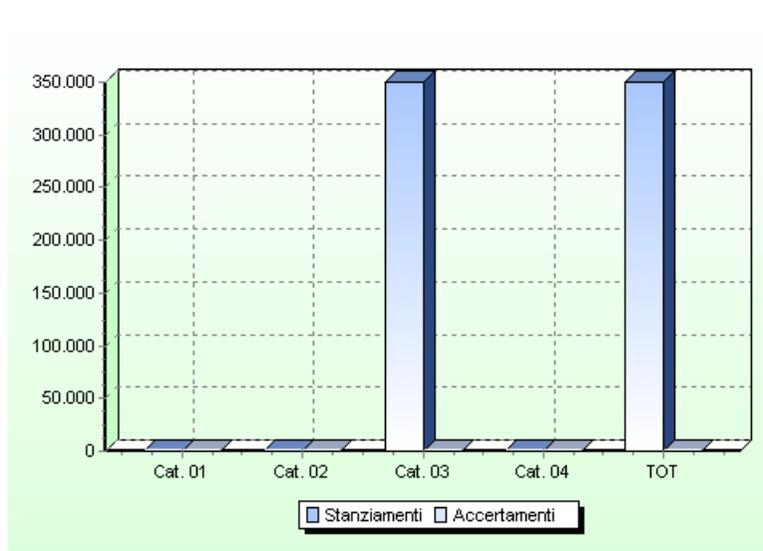
Occorre sottolineare che non tutte le categorie del titolo V hanno la stessa velocità di riscossione, essendo legate a diverse modalità erogative.

In particolare, l'ente che ha fatto ricorso a mutui con la Cassa DD.PP. avrà un indice diverso da quello di un ente che ha invece attivato forme di indebitamento verso istituti di credito diversi o emissioni di prestiti obbligazionari.

La prima categoria, infatti, non prevede l'immediata erogazione della somma che verrà trasferita all'ente man mano che l'opera si realizza.

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2012	ACCERTAMENTI 2012	ACCERTATO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	350.000,00	0,00	0,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	350.000,00	0,00	0,00

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2012	RISCOSSIONI 2012	RISCOSSO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00



4 ANALISI DEI PROGRAMMI

4.1 Il quadro generale delle somme impiegate

La lettura della gestione per programmi non può prescindere da una valutazione complessiva rivolta ai principali aggregati di spesa che, ripartiti opportunamente secondo le modalità decise dall'ente, determinano la percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

La lettura della gestione 2012 per "programmi", pertanto, propone, così come fatto in precedenza per l'entrata, la spesa per macroaggregati, cioè distinta per titoli secondo l'impostazione prevista dal D.P.R. n. 194/96.

L'analisi di ciascun titolo delle previsioni definitive, degli impegni e dei pagamenti di competenza, di concerto con quella delle entrate vista in precedenza, fornisce ulteriori informazioni sull'attività posta in essere dall'ente, utili per comprendere lo stato di realizzazione dei singoli programmi.

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 2012 ARTICOLATA PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
AFFARI GENERALI	5.483.756,66	5.378.858,00	3.853.303,08
SERVIZIO FINANZIARIO	12.485.419,21	5.851.477,95	3.837.913,96
LAVORI PUBBLICI	7.443.851,15	4.410.203,44	2.065.488,92
URBANISTICA E AMBIENTE	1.551.263,81	1.506.269,15	1.019.556,66
PUBBLICA ISTRUZIONE, SPORT, SERVIZI SOCIALI E TRASPORTO URBANO	10.868.920,02	10.011.597,74	5.024.707,79
POLIZIA MUNICIPALE	12.452.694,87	10.256.059,22	6.517.590,63
SVILUPPO LOCALE	6.264.195,60	5.305.748,39	1.049.925,87
TOTALE PROGRAMMAZIONE	56.550.101,32	42.720.213,89	23.368.486,91

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 segnaletici.

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 suddetto 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.

Programma : AFFARI GENERALI**FINALITA' CONSEGUITE**

Il programma comprende le seguenti attività: Archivio e protocollo; Avvocatura comunale; Gabinetto sindaco; Segreteria e notifiche; Presidenza consiglio comunale; Servizi alla giustizia; Informazione e comunicazione (URP); Personale; Demografici; Servizi cimiteriali.

Il denominatore comune delle azioni che si perseguono si sviluppa attraverso due direttrici: miglioramento dei servizi ai cittadini allo sportello e on line; razionalizzazione delle spese al fine di addivenire ad un risparmio della spesa corrente.

Le finalità più rilevanti sono: una migliore e più ordinata fruibilità dei servizi offerto al cittadino sia allo sportello che on line; una più efficiente gestione delle istanze da risarcimento del danno per cattiva manutenzione strade; un proseguimento del programma di dematerializzazione degli atti e della corrispondenza; un proseguimento del programma di miglioramento della trasparenza anche attraverso la mappatura dei procedimenti amministrativi con relativa pubblicazione on line; una proposta di ottimizzazione della risorsa umana che riesca di concerto con gli altri dirigenti a riequilibrare assetti di spreco della risorsa umana in alcuni punti dell'organizzazione; un miglioramneto della gestione informatica dei documenti.

Le motivazioni sono rappresentate dalla improrogabile necessità di razionalizzare la spesa sostenuta per il funzionaneto dei servizi incardinati all'interno dell'Area e dalla consapevolezza di poter ancora crescere nella efficienza e nella qualità dei servizi offerti ai cittadini ovvero agli utenti interni.

Programma : AFFARI GENERALI**RISORSE UTILIZZATE**

Alle risorse strumentali già offerte in dotazione all'Area I, si sono aggiunti piccoli investimenti in termini di rinnovo della logistica e di hardware e software.

Programma : SERVIZIO FINANZIARIO**FINALITA' CONSEGUITE**

Il programma include tutte le attività che riguardano la finanza del Comune, assicurando la regolarità contabile degli atti, nonché i conseguenti adempimenti previsti dalle disposizioni di legge e dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il Responsabile del Settore dirige e coordina le attività di competenza, sovrintende alle attività gestite dai singoli servizi, articolati in unità organizzative, provvedendo alla gestione amministrativa, finanziaria e tecnica con le risorse umane, strumentali e finanziarie assegnate. Segue direttamente, inoltre, le istruttorie di particolare rilievo per l'Ente, curandone tutti gli aspetti conseguenti. In particolare, predisporre i documenti di programmazione (Bilancio di previsione annuale, Bilancio Pluriennale, Relazione Previsionale e Programmatica, Piano Esecutivo di Gestione, Variazione dei documenti di programmazione) e di rendicontazione (Stato di attuazione dei programmi, Rendiconto di Gestione). Il programma comprende tutte le attività di natura economico - finanziaria, tra cui: la ragioneria generale, l'attività di rilevazione, la riscossione dei tributi, la gestione contabile del patrimonio, il controllo di gestione, le funzioni di economato e di provveditorato.

Programma : SERVIZIO FINANZIARIO**RISORSE UTILIZZATE**

BENI INVENTARIATI

Programma : LAVORI PUBBLICI**FINALITA' CONSEGUITE**

Il programma comprende le seguenti attività: lavori pubblici; progettazione opere pubbliche; sicurezza luoghi di lavoro; agricoltura; manutenzione ordinaria e straordinaria immobili comunali;

Mantenimento e miglioramento dell'attuale modello organizzativo del servizio di manutenzione delle reti cittadine e degli immobili comunali reso possibile grazie all'avvio di altro appalto pluriennale per la manutenzione della rete viaria cittadina.

Mantenimento del servizio di progettazione delle opere pubbliche istituito - di fatto - nel corso del 2009. Potenziamento del sistema di monitoraggio delle oo.pp. Da parte dei r.u.p., mediante l'incremento delle attività del servizio di verifica sulla correttezza dell'iter amministrativo per l'approvazione delle oo.pp. Specializzazione delle professionalità amministrative in organico, finalizzata al corretto impiego dei nuovi software in dotazione per sopperire, grazie all'informatizzazione, alle carenze dell'ufficio in termini di personale. Incremento delle attività di direzione dei lavori quale conseguenza delle attività di progettazione effettuata all'interno della amministrazione.

Prosecuzione delle attività di implementazione della banca dati e informazione dell'ente su sistema informativo territoriale così da istituire un sistema dinamico di verifica e controllo del territorio."

Miglioramento del rapporto con il cittadino indotto dalla contrazione dei tempi domanda/risposta nonché attraverso il miglioramento delle condizioni delle infrastrutture a rete. La esecuzione della progettazione delle oo.pp. All'interno dell'ente, oltre a consentire la crescita professionale dell'ufficio ha già consentito una riduzione delle spese tramite somme a disposizione dell'ordine del 4% minimo per singola opera pubblica. Un ulteriore beneficio si sta configurando nell'immediato procedendo nella internalizzazione, ove compatibile con le altre incombenze di ufficio, anche delle ulteriori attività di d.l. Si prevede così di ottenere il duplice utile risultato di miglioramento della qualità delle opere in seguito al controllo e di risparmio di ulteriori risorse per via della non necessità di affidamento a terzi dei relativi servizi di ingegneria.

L'istituzione di procedure standardizzate di verifica della attività amministrativa sottesa alla realizzazione delle oo.pp. Porta a ridurre, a mezzo dei meccanismi di controllo il rischio di disguidi amministrativi nella esecuzione delle opere e di intoppi cui sono connesse sospensioni, interruzioni ed aggravii di vario tipo. La informatizzazione di tutti gli atti e il loro collegamento ad una piattaforma digitale (in via di approntamento) consentirà l'incremento del servizio ed il relativo livello qualitativo."

Programma : LAVORI PUBBLICI

RISORSE UTILIZZATE

La strumentazione già a disposizione dell'ufficio risulta congrua a garantire al personale in servizio il compiuto svolgimento delle attività lavorative. Occorrerà tuttavia ampliare il parco dei software in dotazione, nell'ottica della esecuzione all'interno delle attività di progettazione e inoltre provvedere alla sostituzione del parco macchine di alcuni settori dell'ufficio per via del deterioramento fisiologico delle attrezzature in uso.

Programma : URBANISTICA E AMBIENTE

RISORSE UTILIZZATE

COME DA INVENTARIO

Programma : PUBBLICA ISTRUZIONE, SPORT, SERVIZI SOCIALI E TRASPORTO URBANO

FINALITA' CONSEGUITE

Per la Pubblica Istruzione le attività sono quelle che la normativa in vigore pone a carico del Comune. Riguardo alle attività sportive l'opera di promozione si estrinseca principalmente nella messa a disposizione delle associazioni sportive di Monopoli degli impianti presenti e funzionanti nel territorio di pertinenza comunale e scolastica. Per i Servizi sociali le attività da realizzare interessano le seguenti aree: Area famiglia e minori: Realizzazione Assistenza educativa familiare; Centro affido in interazione con l'ambito territoriale; Convenzioni con gli asili nido privati a livello c.le; Area disabili: Assistenza specialistica scolastica a livello c.le; Rimborso spese trasporto disabili presso centri riabilitativi; Erogazione contributi per abbattimento barriere architettoniche edifici privati. Area anziani: Assistenza domiciliare integrata (ADI) e sociale (ADS); Attività da svolgere presso il Centro sociale di quartiere, a livello c.le; Realizzazione soggiorni climatici per anziani in apposite località termali. Area povertà, disagio adulti e senza fissa dimora: Attivazione mensa sociale; Interventi di recupero immobili c.li da destinare a fronteggiare situazioni di emergenza abitativa; erogazioni contributi di integrazione canoni di locazione; erogazione contributi per nuclei familiari sfrattati, Fondo inclusione lavoro a livello c.le; Erogazione Microcredito in favore di soggetti in temporanee difficoltà economiche.

Le attività programmate intendono promuovere uno sviluppo equilibrato e sostenibile della persona umana nel rispetto dei principi di dignità umana, di libertà, uguaglianza e solidarietà, così come sancito solennemente dalla Carta dei diritti fondamentali dell'U.E.

Programma : PUBBLICA ISTRUZIONE, SPORT, SERVIZI SOCIALI E TRASPORTO URBANO

RISORSE UTILIZZATE

COME DA INVENTARIO

Programma : POLIZIA MUNICIPALE

FINALITA' CONSEGUITE

Attività del Settore di Vigilanza e nello specifico quelle riferite alla Polizia Municipale e quelle relative ai compiti in campo di Protezione Civile. Attività del Settore delle Attività Produttive: così come ripartito nei comparti di riferimento: Settore Ecologia , con riferimento al servizio di raccolta e smaltimento r.s.u.

L'attività del Settore, vera e propria espressione del Sindaco quale Autorità di Polizia Locale ai sensi della Legge nazionale nr.65/1986 e della recente Legge regionale sull'Ordinamento della Polizia Locale 14 dicembre 2011, n. 37 (B.U.R.P. Bollettino n° 195 pubblicato il 16-12-2011), impone una sempre maggiore attenzione verso tutte le problematiche connesse alla sicurezza ed alla civile convivenza, da qui l'impegno alla erogazione professionalmente adeguata di tutti i servizi di competenza ivi compresi tutti gli interventi tesi alla prevenzione degli illeciti tra i quali si collocano anche le attività di informazione all'utenza sia di formazione (educazione stradale e workshop sui temi di maggiore interesse per la sicurezza urbana). La razionalizzazione delle risorse umane passa anche attraverso una migliore distribuzione ed organizzazione delle unità disponibili.

Le finalità da conseguire sono la razionalizzazione secondo logica dell'utilizzo delle risorse, la definizione di compiti e responsabilità, la motivazione del personale, la preparazione sempre maggiore ad affrontare le logiche del nuovo, l'efficienza e l'efficacia dell'apparato, la gestione di situazioni complesse e nuove con la sufficiente preparazione di base, ecc. Il tutto è finalizzato a garantire al meglio la convivenza ordinata e civile nella città

Programma : POLIZIA MUNICIPALE*RISORSE UTILIZZATE*

Parco veicoli in dotazione.

Programma : SVILUPPO LOCALE*FINALITA' CONSEGUITE*

Il programma comprende le seguenti attività: Turismo; Politiche culturali; Sportello Unico Attività Produttive, Commercio in sede fissa e in area pubblica, Marketing Territoriale, Internazionalizzazione piccole e medie imprese, politiche comunitarie, ps amministrativa. Inoltre sulla "carta" l'Area VII comprende attività quali le politiche agricole e le risorse del mare. Di tali attività, solo quest'ultima è gestita nell'ambito dell'Area VII, mentre le politiche agricole sono per il momento gestite dal responsabile dell'Area III Tecnica Lavori Pubblici.

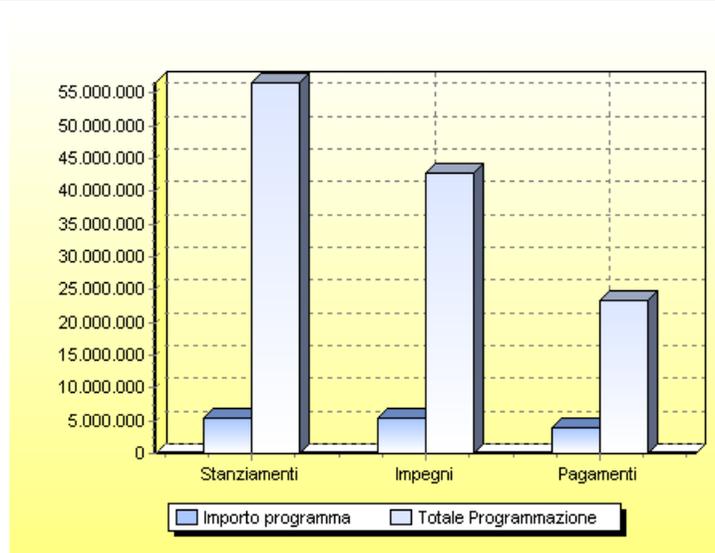
Compatibilmente con le risorse economiche di bilancio, le finalità da conseguire si articolano nel modo seguente: attuazione di programmi e progettualità rivolte alla promozione turistica del territorio di monopoli e ad una sua valorizzazione in ambito culturale con particolare attenzione alla realizzazione di progetti che offrano grande opportunità di attrattività sul territorio; realizzazione di progettualità in ambito di marketing territoriale rivolte a migliorare la cultura dell'accoglienza e della qualità dei servizi offerti; prosecuzione delle politiche di valorizzazione del prodotto e dei servizi locali in territorio nazionale e internazionale; impegno nella intercettazione dei finanziamenti comunitari anche con l'ausilio di enti o istituzioni specializzate; riordino del commercio su aree pubbliche al fine di consentire opportunità anche a soggetti privati di realizzare agevolmente sul territorio eventi di espositivi e/o di promozione commerciale; prosecuzione della politica di promozione del mondo produttivo legato al mare inteso come risorsa economica; prosecuzione della politica di promozione della risorsa mare come valore ambientale da tutelare e difendere; adeguamento del SUAP al riordino normativo in attuazione nel corso del 2011

Programma : SVILUPPO LOCALE*RISORSE UTILIZZATE*

come da inventario

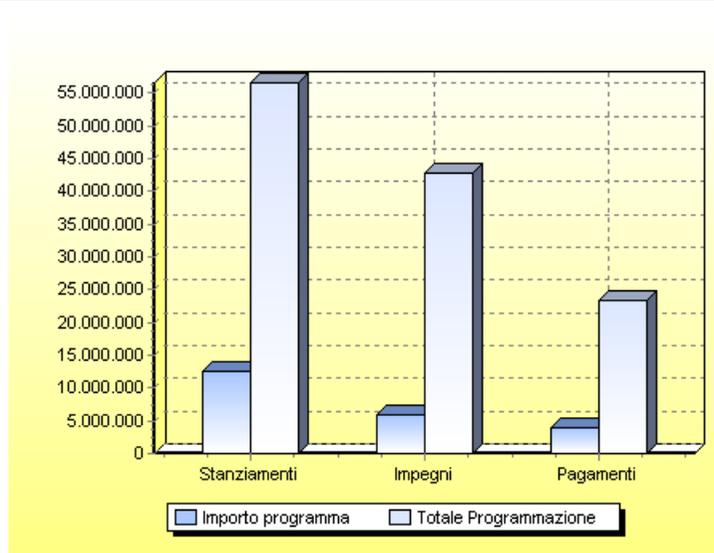
AFFARI GENERALI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	5.483.756,66	56.550.101,32	9,70
IMPEGNI	5.378.858,00	42.720.213,89	12,59
PAGAMENTI	3.853.303,08	23.368.486,91	16,49

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	5.387.256,66	5.297.965,89	3.853.273,08
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	96.500,00	80.892,11	30,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



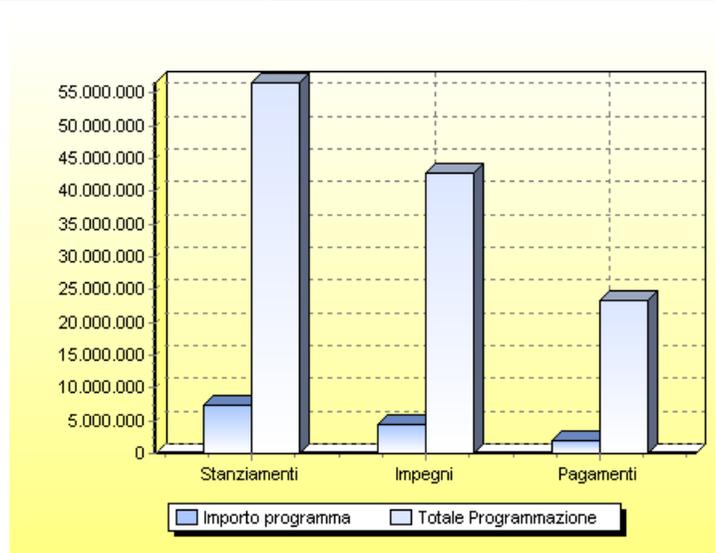
SERVIZIO FINANZIARIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	12.485.419,21	56.550.101,32	22,08
IMPEGNI	5.851.477,95	42.720.213,89	13,70
PAGAMENTI	3.837.913,96	23.368.486,91	16,42

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	5.610.834,90	4.090.880,35	2.120.513,03
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	1.777.650,89	65.407,71	22.211,04
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	5.096.933,42	1.695.189,89	1.695.189,89



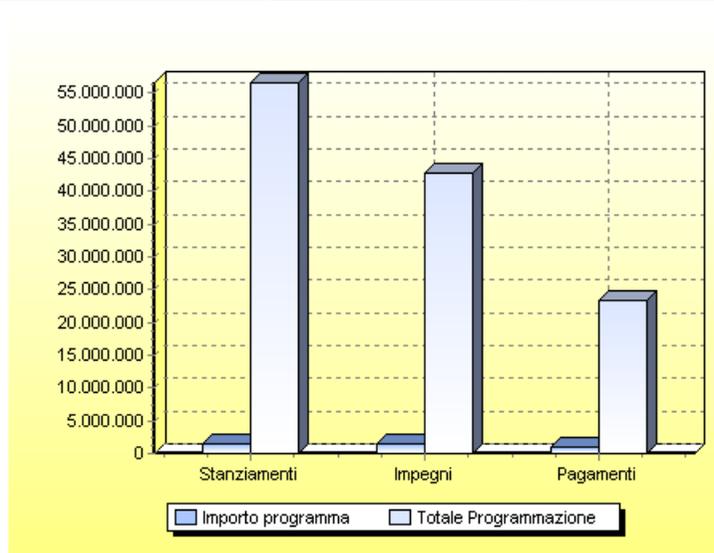
LAVORI PUBBLICI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	7.443.851,15	56.550.101,32	13,16
IMPEGNI	4.410.203,44	42.720.213,89	10,32
PAGAMENTI	2.065.488,92	23.368.486,91	8,84

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	2.416.851,15	2.382.645,61	2.046.781,71
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	5.027.000,00	2.027.557,83	18.707,21
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



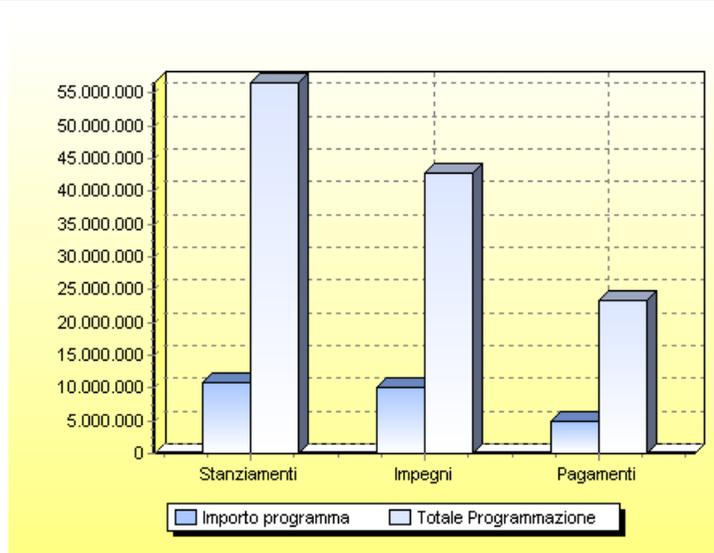
URBANISTICA E AMBIENTE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	1.551.263,81	56.550.101,32	2,74
IMPEGNI	1.506.269,15	42.720.213,89	3,53
PAGAMENTI	1.019.556,66	23.368.486,91	4,36

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.324.481,67	1.282.290,01	1.019.206,66
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	226.782,14	223.979,14	350,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



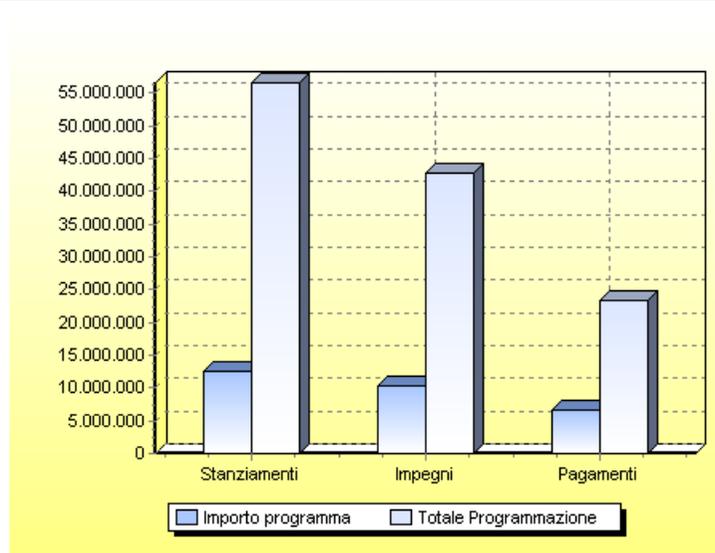
PUBBLICA ISTRUZIONE, SPORT, SERVIZI SOCIALI E TRASPORTO URBANO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	10.868.920,02	56.550.101,32	19,22
IMPEGNI	10.011.597,74	42.720.213,89	23,44
PAGAMENTI	5.024.707,79	23.368.486,91	21,50

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	6.988.920,02	6.640.422,09	5.017.319,59
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	3.880.000,00	3.371.175,65	7.388,20
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



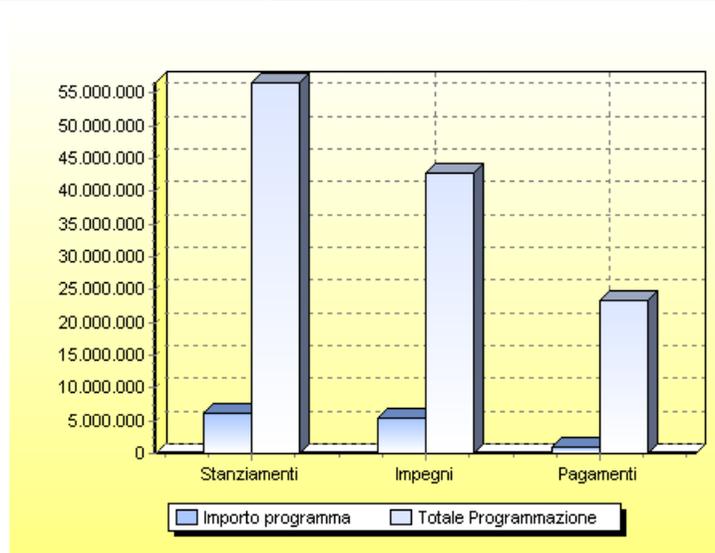
POLIZIA MUNICIPALE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	12.452.694,87	56.550.101,32	22,02
IMPEGNI	10.256.059,22	42.720.213,89	24,01
PAGAMENTI	6.517.590,63	23.368.486,91	27,89

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	10.032.817,37	9.991.181,72	6.514.371,52
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	2.419.877,50	264.877,50	3.219,11
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



SVILUPPO LOCALE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	6.264.195,60	56.550.101,32	11,08
IMPEGNI	5.305.748,39	42.720.213,89	12,42
PAGAMENTI	1.049.925,87	23.368.486,91	4,49

	STANZIAMENTI 2012	IMPEGNI 2012	PAGAMENTI 2012
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.452.902,47	1.278.455,26	1.049.925,87
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	4.811.293,13	4.027.293,13	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



Indice

	Premessa	2
1	LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA	3
2	I RISULTATI DELLA GESTIONE	5
2.1	Il risultato della gestione di competenza	5
2.2	Il risultato della gestione per programmi	6
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	8
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	8
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	9
3.2.1	Le entrate tributarie	11
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	16
3.2.3	Le entrate extratributarie	20
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	22
3.2.5	Le accensioni di prestiti	24
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	27
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	27
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	28
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	30