

Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programmazione politica e gestione dei programmi

Il consiglio è chiamato a deliberare in materia di programmazione sia nella fase iniziale di formazione degli obiettivi generali di bilancio che nella successiva valutazione infrannuale sul grado di realizzazione degli stessi. I programmi rappresentano quindi la chiave di lettura del bilancio nell'ottica della programmazione politico/finanziaria.

Le scelte in materia di programmazione traggono origine da una valutazione realistica delle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi di spesa che interessano sia la gestione corrente che gli investimenti. L'ordinamento finanziario, infatti, richiede che il bilancio sia strutturato in modo tale da permetterne la lettura per programmi. Quest'ultimo elemento, secondo le prescrizioni contabili, è definito come un *"complesso coordinato di attività, anche normative, relative alle opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non necessariamente solo finanziari, per il raggiungimento di un fine prestabilito, nel più vasto piano generale di sviluppo dell'ente"*.

Ad inizio esercizio, il consiglio comunale aveva approvato il principale documento di pianificazione dell'attività dell'ente, e cioè la relazione programmatica. Con quest'atto votato dalla maggioranza politica erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo esercizio che le risorse necessarie al loro finanziamento. Il bilancio del comune, pertanto, era stato suddiviso in altrettanti programmi a cui corrispondevano i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte iniziali si sono tradotte in attività di gestione dall'ente.

Nelle pagine seguenti, pertanto, analizzeremo la situazione aggiornata dei singoli programmi di spesa indicando, per ciascuno di essi, il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono. Si creerà, così facendo, un preciso legame tra il contenuto espositivo del programma (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

L'elenco qui sotto riporta la denominazione di ogni singolo programma, unitamente ai riferimenti sulla presenza di un eventuale responsabile. Nelle pagine seguenti saranno invece esposti i risultati finanziari di metà esercizio di ogni singolo programma; questi prospetti descriveranno l'ammontare degli stanziamenti attuali, il volume degli impegni di spesa già assunti per ogni programma, le proiezioni delle esigenze di spesa al 31-12 e, infine, il rapporto percentuale tra gli impegni già assunti e gli stanziamenti attuali di bilancio.

PROGRAMMI 2008		
	Denominazione	Responsabile
1	Affari generali	MUSICO'-RECALCATI-LAURENZA-SICILIANO-TUBARO
2	Decentramento	MUSICO'
3	Risorse umane	BRAMBILLA-LECCHI
4	Gestione economica	PONTIGGIA
5	Tributi	PONTIGGIA
6	Patrimonio	LECCHI
7	Parco e Villa Reale	BERTI
8	Lavori pubblici	LATTUADA B.-LATTUADA D.-LECCHI
9	Viabilità e mobilità	RONZONI-BERTOLETTI-DI GIUSEPPE
10	Servizi demografici	RECALCATI
11	Polizia locale	SCOTTI
12	Educazione	SICILIANO
13	Cultura	CONTI
14	Turismo e spettacolo	RECALCATI
15	Sport	CONTI-LATTUADA D.
16	Program. e pianificazione territoriale	RONZONI
17	Servizi sociali	PREVIDI
18	Edilizia pubblica	LATTUADA B.
19	Protezione civile	SCOTTI
20	Ecologia e ambiente	DI GIUSEPPE
21	Gestione cimiteriale	DI GIUSEPPE
22	Edilizia ed urbanistica	RONZONI-LAURENZA
23	Cultura scientifico-universitaria	TUBARO

Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008 L'andamento dei programmi previsti

Il giudizio sullo stato di avanzamento degli obiettivi programmati deve necessariamente essere accompagnato da un'attenta valutazione dei fattori che influenzano i risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in C/capitale (Tit.2), con l'eventuale aggiunta del rimborso di prestiti (Tit.3). Ogni valutazione sull'andamento della gestione che si fondi - come in questo caso - sull'osservazione del grado di realizzo del singolo programma non può ignorare l'importanza di questi elementi. Allo stesso tempo è indispensabile considerare che i dati riportati nei successivi prospetti si riferiscono alla prima metà dell'esercizio e che la parte dei programmi non ancora ultimata può ancora trovare concreta realizzazione nell'ultima parte dell'anno.

La percentuale di realizzo degli investimenti (% impegnato) spesso dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal comune solo in minima parte. È il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi dalla Regione, dalla Provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi: la percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che deve essere considerato per poter esprimere un giudizio infrannuale sull'andamento delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità del comune di attivare rapidamente le procedure di acquisto dei fattori produttivi. Pur trattandosi di spese destinate alla gestione ordinaria, anche in questo caso - come per gli investimenti - il giudizio deve prendere in considerazione talune eccezioni che vanno attentamente considerate, e precisamente:

- All'interno delle spese correnti sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può dipendere da questa circostanza ed essere, in questo modo, solo apparente;
- Talune poste di bilancio, a seconda dei criteri di registrazione adottati, comportano l'impegno della corrispondente spesa ripartito nell'arco dell'intero esercizio. Può essere il caso degli stipendi e degli oneri accessori ad essi connessi e delle quote di interesse dei mutui contratti; una scelta tecnica che impegni queste poste al momento della loro periodica liquidazione produrrà, come effetto visibile, un'apparente bassa percentuale di impegno della spesa.

Se i programmi contengono anche la spesa per il rimborso dell'indebitamento, questo elemento residuale può incidere in modo significativo sul grado attuale di avanzamento del programma. Infatti, il titolo 3 delle spese è composto da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario; si tratta, infatti, di un'operazione priva di discrezionalità che si tradurrà, in ogni caso, nell'impegno dell'intera spesa entro l'esercizio.

Come nei due casi precedenti, anche il giudizio sull'efficacia di questa componente del programma deve considerare un'eccezione rappresentata dall'eventuale presenza, all'interno del Titolo 3, di taluni movimenti privi di significato economico: le anticipazioni di cassa. Detti movimenti sono generalmente impegnati solo a fine esercizio. Questa circostanza deve essere quindi presa in considerazione quando si procede a verificare lo stato di avanzamento del programma all'interno del quale, tali poste, siano state eventualmente collocate.

La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzazione complessivo dei programmi, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni singolo programma (totale programma);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti attuali) distinte da quelle già attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale, con l'eventuale aggiunta del rimborso prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (corrente, conto capitale, rimborso di prestiti).

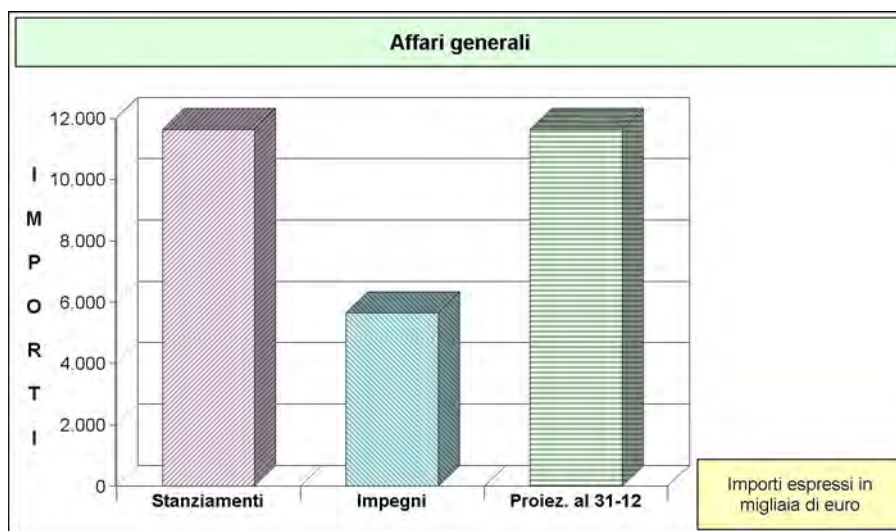
STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Affari generali				
Spesa Corrente	(Tit.1)	7.012.630,00	5.653.620,23	80,62 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.630.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		11.642.630,00	5.653.620,23	48,56 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Decentramento				
Spesa Corrente	(Tit.1)	314.525,00	275.805,50	87,69 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		314.525,00	275.805,50	87,69 %
Risorse umane				
Spesa Corrente	(Tit.1)	37.714.473,00	34.097.174,60	90,41 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		37.714.473,00	34.097.174,60	90,41 %
Gestione economica				
Spesa Corrente	(Tit.1)	18.256.371,00	11.075.890,55	60,67 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	14.710.350,00	6.161.257,63	41,88 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	39.042.875,00	6.362.678,71	16,30 %
Totale programma		72.009.596,00	23.599.826,89	32,77 %
Tributi				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.612.200,00	3.061.636,68	66,38 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		4.612.200,00	3.061.636,68	66,38 %
Patrimonio				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.193.650,00	2.489.732,77	59,37 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	500.000,00	280.000,00	56,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		4.693.650,00	2.769.732,77	59,01 %
Parco e Villa Reale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	894.200,00	786.108,80	87,91 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	2.794.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.688.200,00	786.108,80	21,31 %
Lavori pubblici				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.891.327,00	1.037.778,66	54,87 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	38.722.374,00	2.236.052,92	5,77 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		40.613.701,00	3.273.831,58	8,06 %
Viabilità e mobilità				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.748.000,00	993.366,44	56,83 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	36.527.674,00	1.992.301,81	5,45 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		38.275.674,00	2.985.668,25	7,80 %
Servizi demografici				
Spesa Corrente	(Tit.1)	360.334,00	192.862,75	53,52 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		360.334,00	192.862,75	53,52 %
Polizia locale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	911.570,00	638.231,01	70,01 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		911.570,00	638.231,01	70,01 %
Educazione				
Spesa Corrente	(Tit.1)	10.211.725,00	6.281.902,44	61,52 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		10.211.725,00	6.281.902,44	61,52 %
Cultura				
Spesa Corrente	(Tit.1)	3.426.060,00	2.978.594,14	86,94 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.426.060,00	2.978.594,14	86,94 %
Turismo e spettacolo				
Spesa Corrente	(Tit.1)	653.000,00	467.838,96	71,64 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		653.000,00	467.838,96	71,64 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2008 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Sport				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.284.308,00	1.172.268,22	91,28 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.072.000,00	263.314,51	24,56 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		2.356.308,00	1.435.582,73	60,93 %
Program. e pianificazione territoriale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	331.000,00	207.232,20	62,61 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	700.000,00	300.000,00	42,86 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.031.000,00	507.232,20	49,20 %
Servizi sociali				
Spesa Corrente	(Tit.1)	13.880.980,00	11.988.483,82	86,37 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		13.880.980,00	11.988.483,82	86,37 %
Edilizia pubblica				
Spesa Corrente	(Tit.1)	509.663,00	445.386,51	87,39 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		509.663,00	445.386,51	87,39 %
Protezione civile				
Spesa Corrente	(Tit.1)	56.000,00	38.690,00	69,09 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		56.000,00	38.690,00	69,09 %
Ecologia e ambiente				
Spesa Corrente	(Tit.1)	18.894.216,00	18.587.918,01	98,38 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	2.875.600,00	350.939,94	12,20 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		21.769.816,00	18.938.857,95	87,00 %
Gestione cimiteriale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.086.000,00	1.059.360,00	97,55 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	700.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.786.000,00	1.059.360,00	59,31 %
Edilizia ed urbanistica				
Spesa Corrente	(Tit.1)	236.700,00	104.771,53	44,26 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.975.000,00	451.855,59	22,88 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		2.211.700,00	556.627,12	25,17 %
Cultura scientifico-universitaria				
Spesa Corrente	(Tit.1)	12.000,00	0,00	0,00 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		12.000,00	0,00	0,00 %
Totale generale		272.740.805,00	122.033.054,93	44,74 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		272.740.805,00	122.033.054,93	

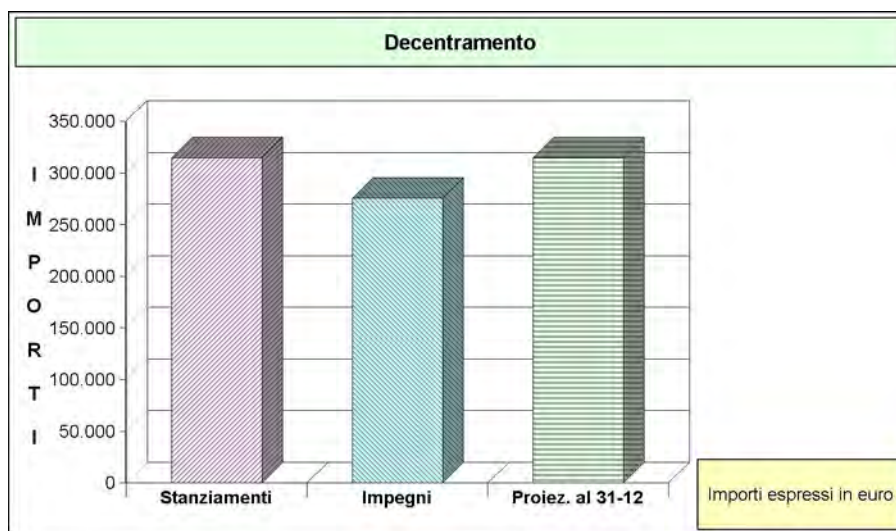
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Affari generali

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AFFARI GENERALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	7.012.630,00	5.653.620,23	7.012.630,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.630.000,00	0,00	4.630.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	11.642.630,00	5.653.620,23	11.642.630,00



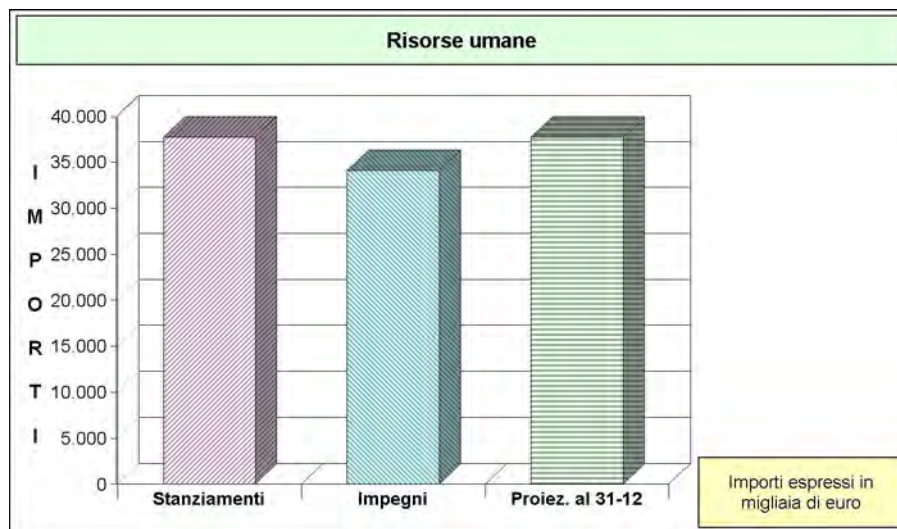
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Decentramento

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
DECENTRAMENTO			
Spesa Corrente (Tit.1)	314.525,00	275.805,50	314.525,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	314.525,00	275.805,50	314.525,00



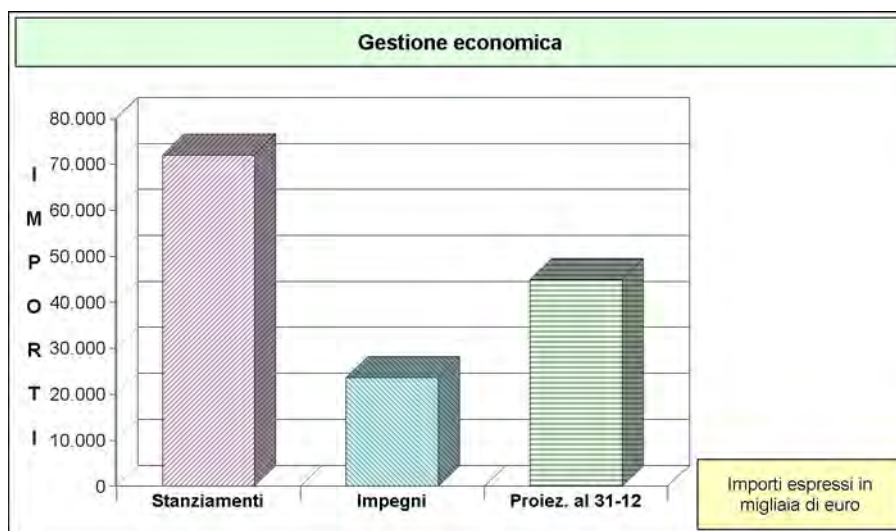
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Risorse umane

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
RISORSE UMANE			
Spesa Corrente (Tit.1)	37.714.473,00	34.097.174,60	37.714.473,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	37.714.473,00	34.097.174,60	37.714.473,00



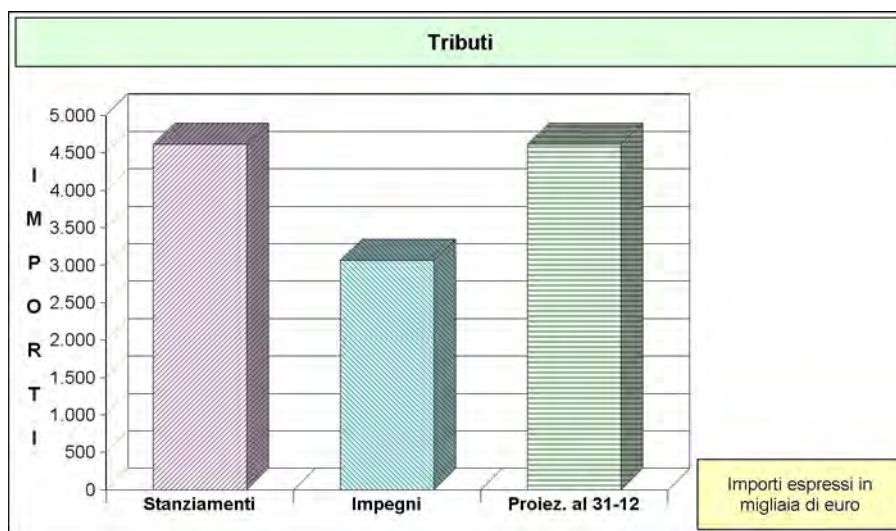
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Gestione economica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
GESTIONE ECONOMICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	18.256.371,00	11.075.890,55	18.256.371,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	14.710.350,00	6.161.257,63	14.710.350,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	39.042.875,00	6.362.678,71	12.042.875,00
Totale programma	72.009.596,00	23.599.826,89	45.009.596,00



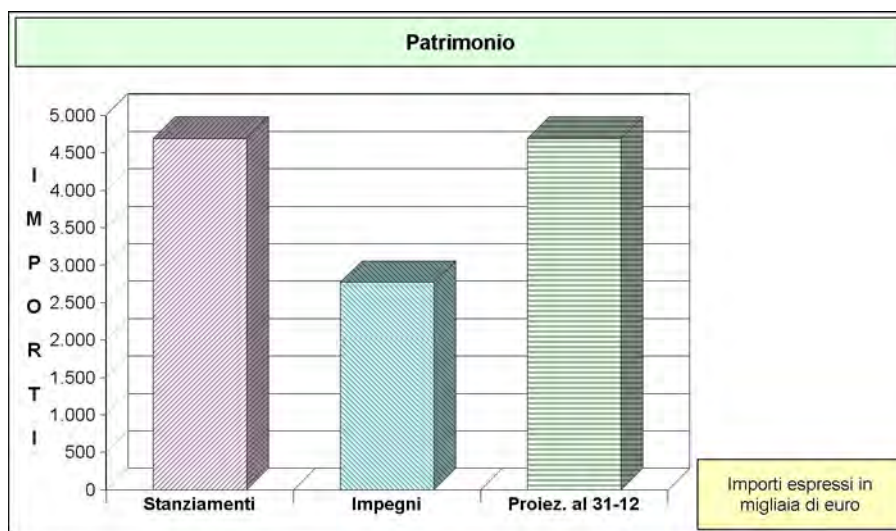
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Tributi

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TRIBUTI			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.612.200,00	3.061.636,68	4.612.200,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.612.200,00	3.061.636,68	4.612.200,00



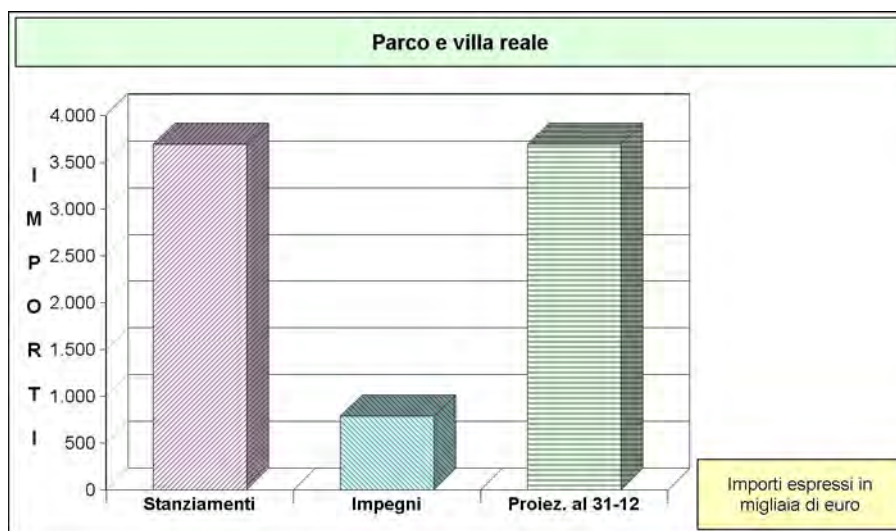
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Patrimonio

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
PATRIMONIO			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.193.650,00	2.489.732,77	4.193.650,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	500.000,00	280.000,00	500.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.693.650,00	2.769.732,77	4.693.650,00



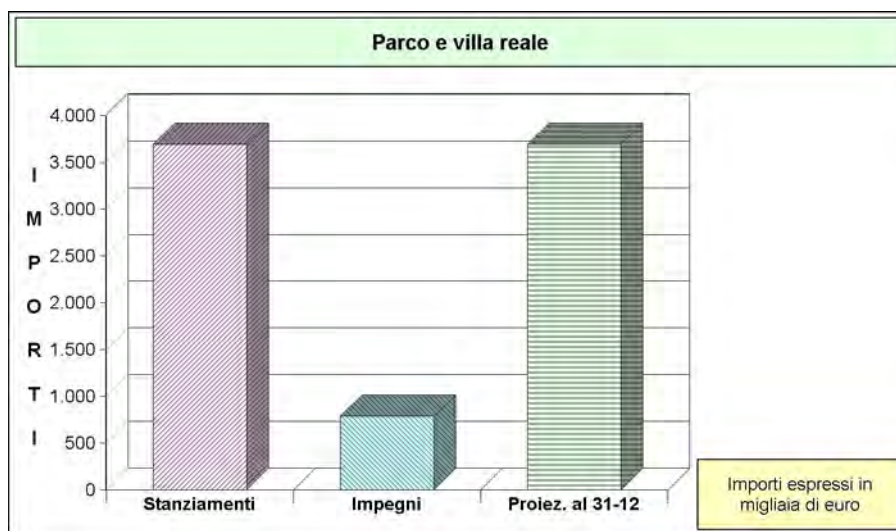
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Parco e villa reale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
PARCO E VILLA REALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	894.200,00	786.108,80	894.200,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.794.000,00	0,00	2.794.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.688.200,00	786.108,80	3.688.200,00



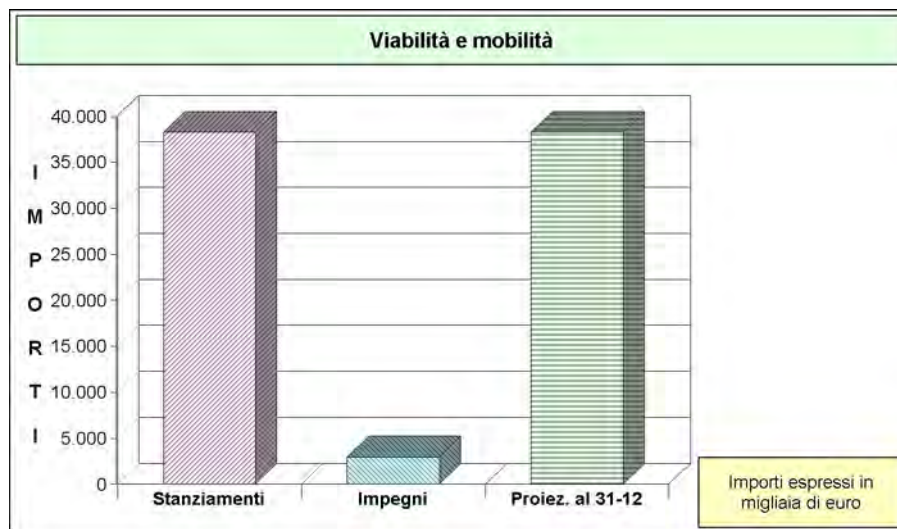
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Lavori pubblici

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
LAVORI PUBBLICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.891.327,00	1.037.778,66	1.891.327,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	38.722.374,00	2.236.052,92	38.722.374,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	40.613.701,00	3.273.831,58	40.613.701,00



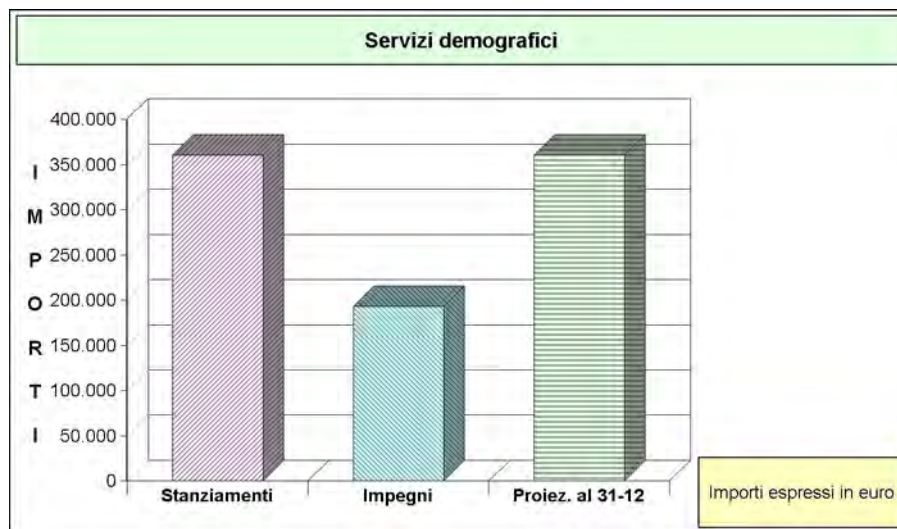
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Viabilità e mobilità

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
VIABILITÀ E MOBILITÀ			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.748.000,00	993.366,44	1.748.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	36.527.674,00	1.992.301,81	36.527.674,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	38.275.674,00	2.985.668,25	38.275.674,00



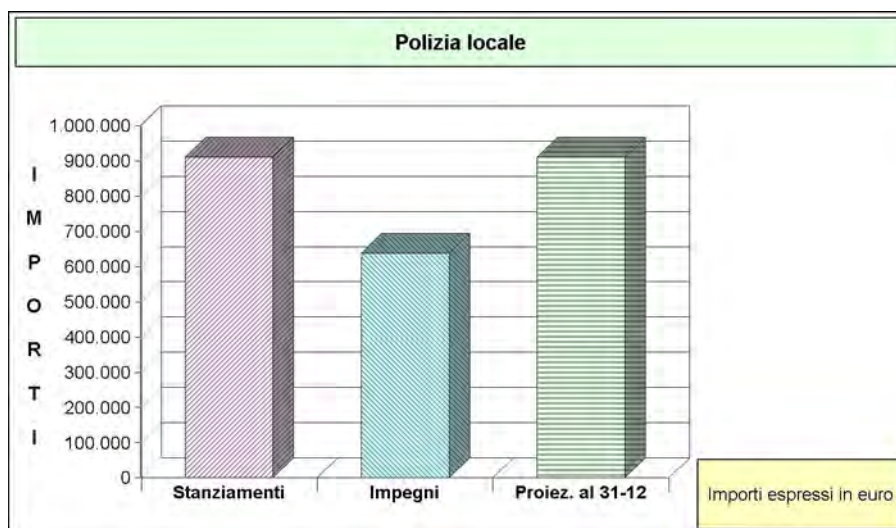
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Servizi demografici

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SERVIZI DEMOGRAFICI			
Spesa Corrente (Tit.1)	360.334,00	192.862,75	360.334,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	360.334,00	192.862,75	360.334,00



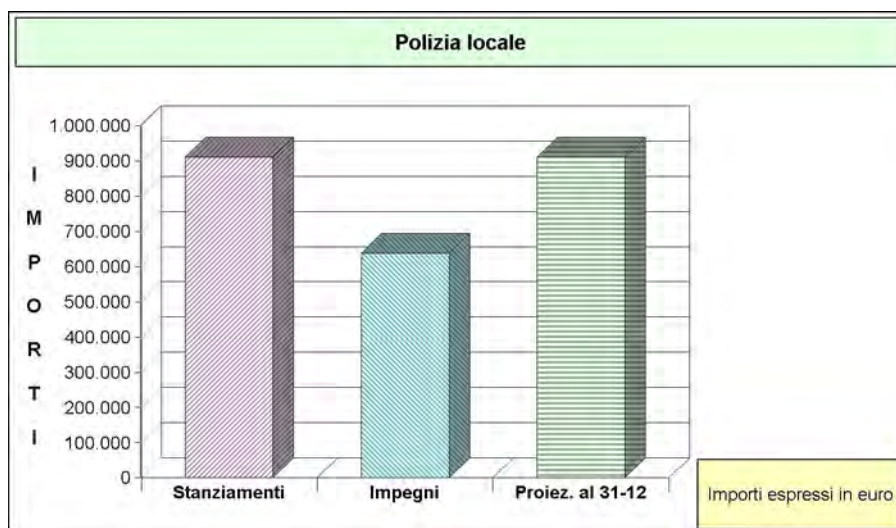
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Polizia locale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
POLIZIA LOCALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	911.570,00	638.231,01	911.570,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	911.570,00	638.231,01	911.570,00



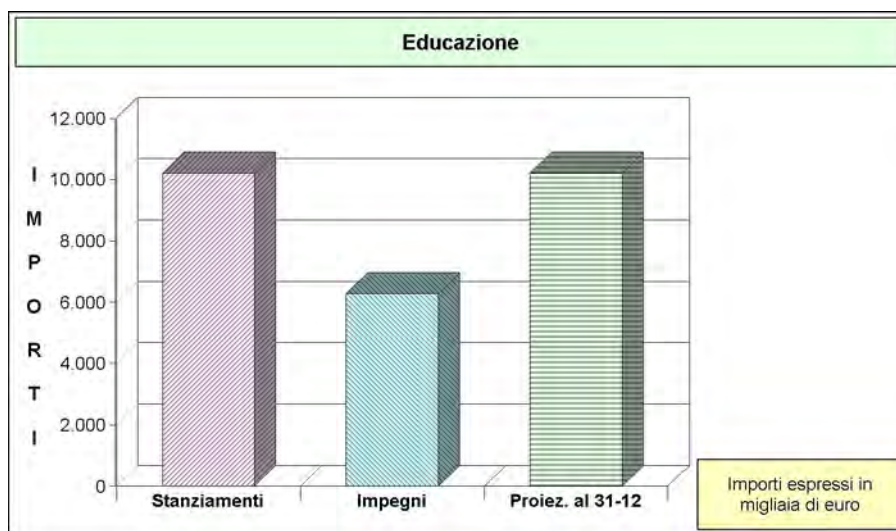
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Educazione

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
EDUCAZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	10.211.725,00	6.281.902,44	10.211.725,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	10.211.725,00	6.281.902,44	10.211.725,00



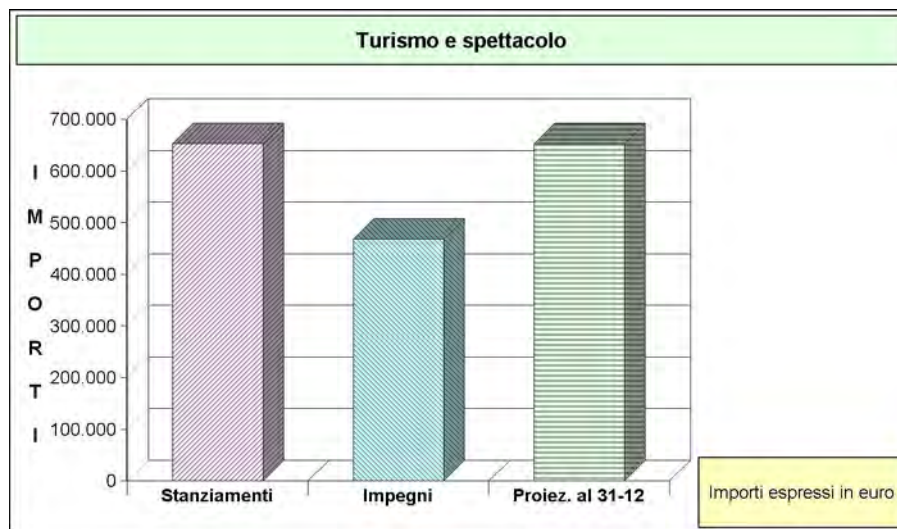
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Cultura

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
CULTURA			
Spesa Corrente (Tit.1)	3.426.060,00	2.978.594,14	3.426.060,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.426.060,00	2.978.594,14	3.426.060,00



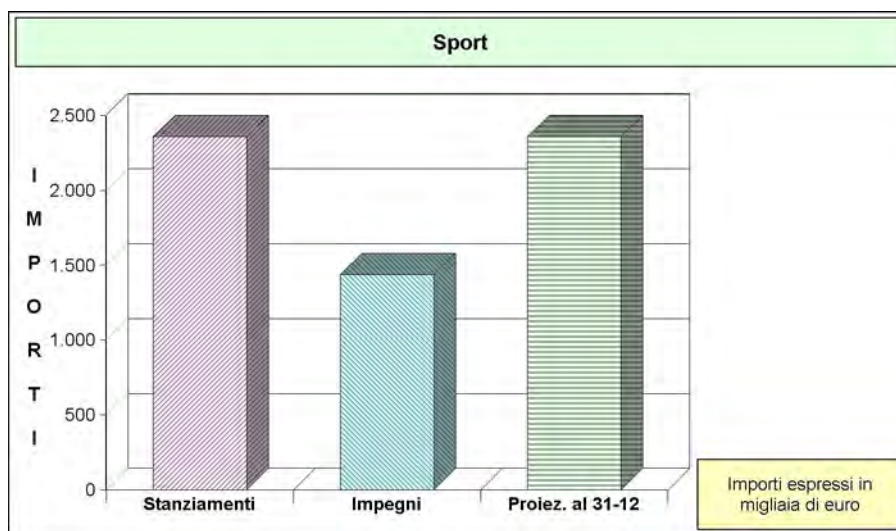
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Turismo e spettacolo

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TURISMO E SPETTACOLO			
Spesa Corrente (Tit.1)	653.000,00	467.838,96	653.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	653.000,00	467.838,96	653.000,00



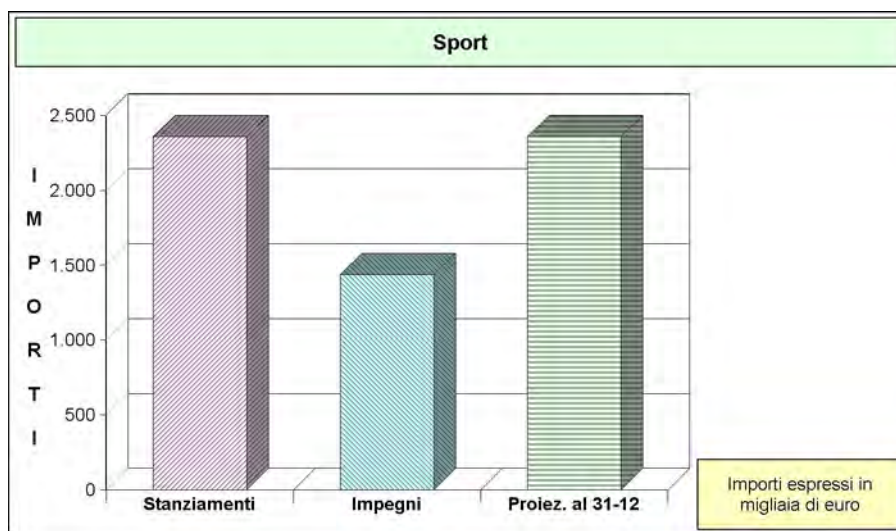
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Sport

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SPORT			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.284.308,00	1.172.268,22	1.284.308,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.072.000,00	263.314,51	1.072.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.356.308,00	1.435.582,73	2.356.308,00



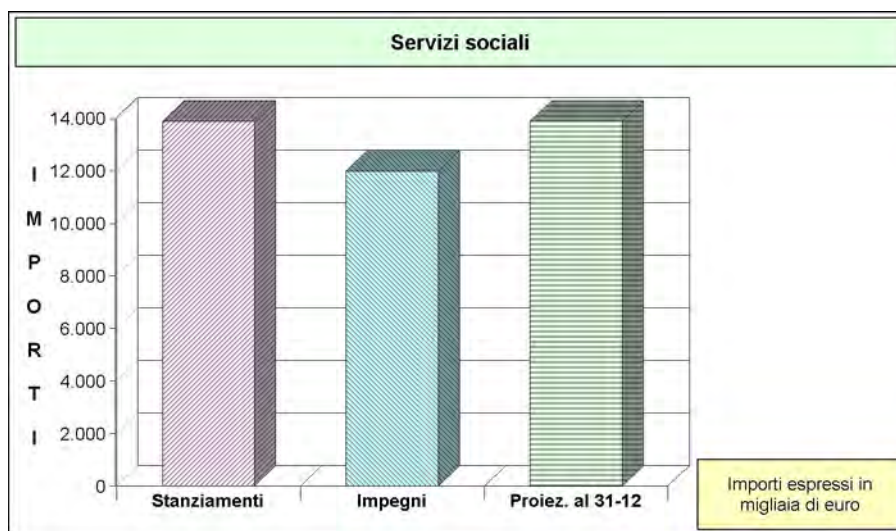
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Program. e pianificazione territoriale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
PROGRAM. E PIANIFICAZIONE TERRITORIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	331.000,00	207.232,20	331.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	700.000,00	300.000,00	700.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.031.000,00	507.232,20	1.031.000,00



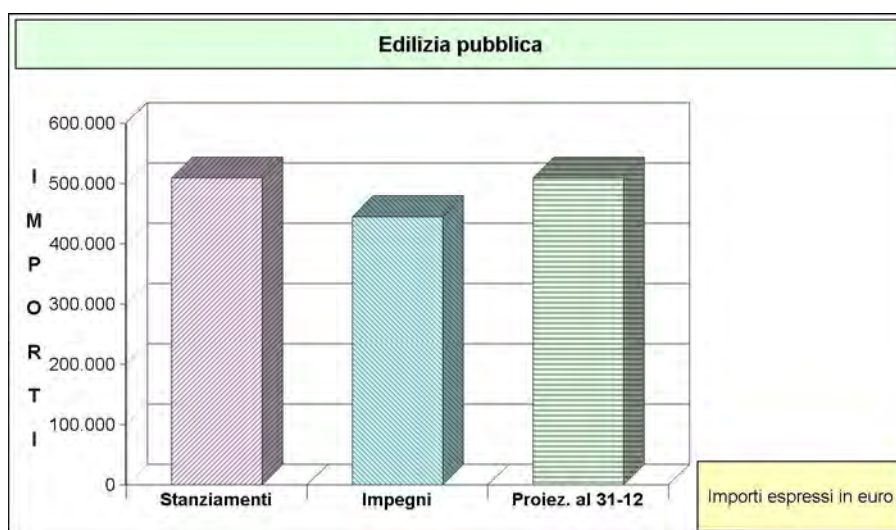
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Servizi sociali

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SERVIZI SOCIALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	13.880.980,00	11.988.483,82	13.880.980,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	13.880.980,00	11.988.483,82	13.880.980,00



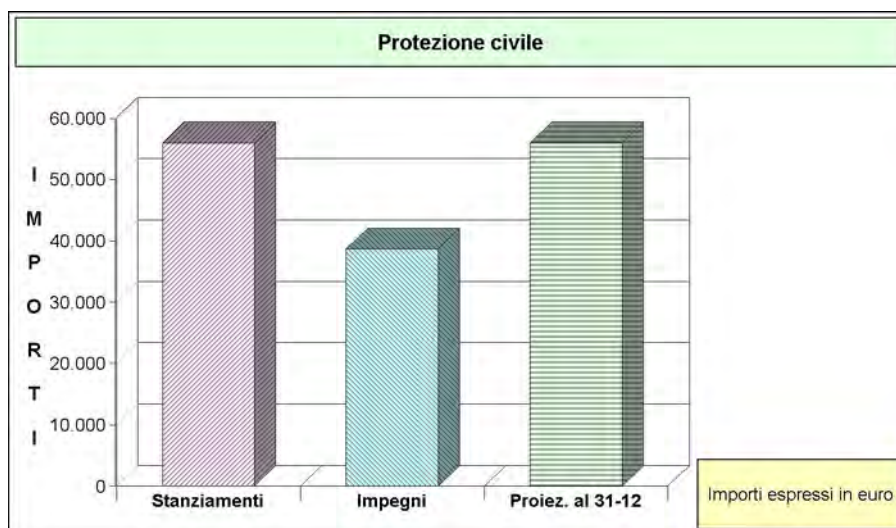
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Edilizia pubblica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
EDILIZIA PUBBLICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	509.663,00	445.386,51	509.663,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	509.663,00	445.386,51	509.663,00



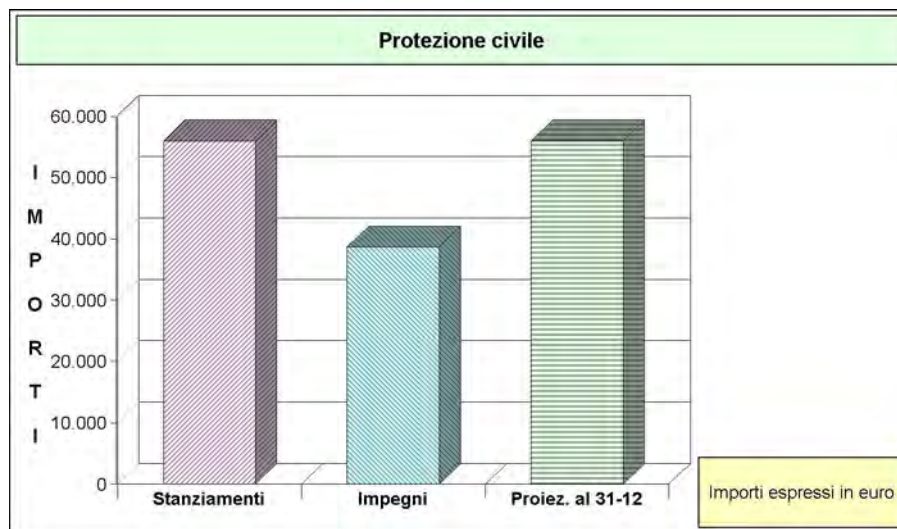
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Protezione civile

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
PROTEZIONE CIVILE			
Spesa Corrente (Tit.1)	56.000,00	38.690,00	56.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	56.000,00	38.690,00	56.000,00



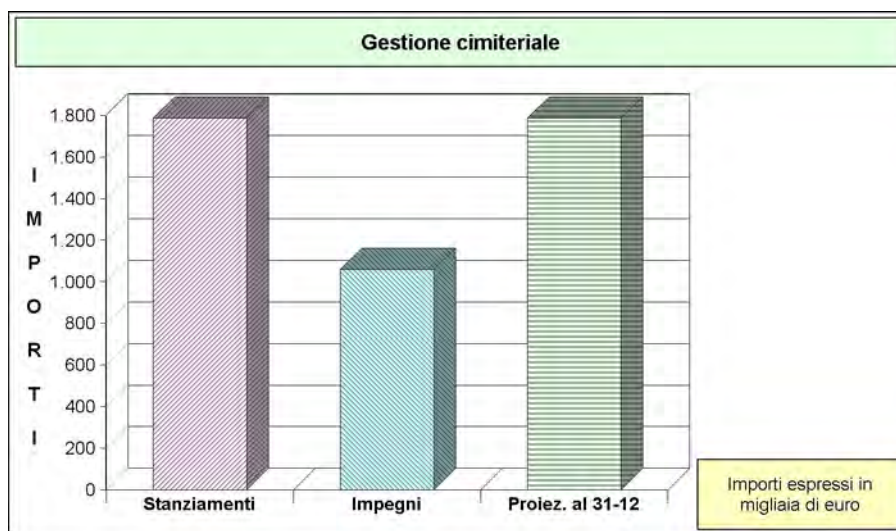
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Ecologia e ambiente

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
ECOLOGIA E AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	18.894.216,00	18.587.918,01	18.894.216,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.875.600,00	350.939,94	2.875.600,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	21.769.816,00	18.938.857,95	21.769.816,00



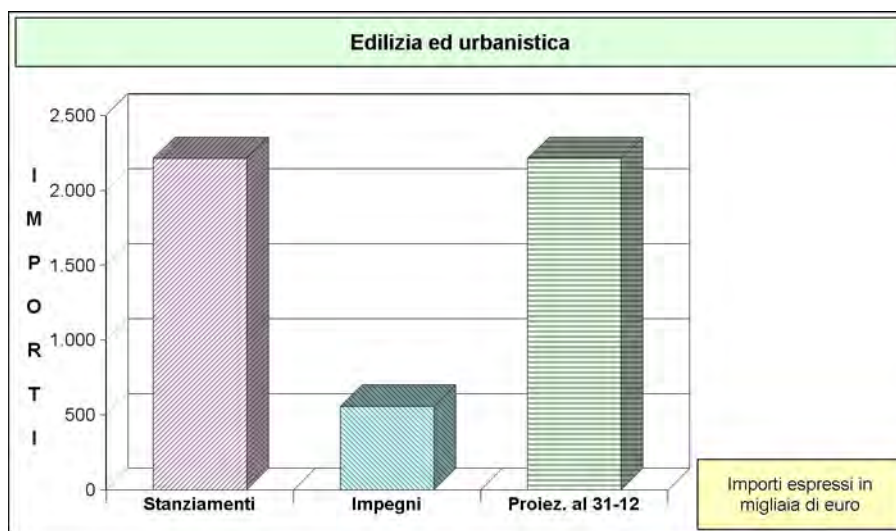
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Gestione cimiteriale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
GESTIONE CIMITERIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.086.000,00	1.059.360,00	1.086.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	700.000,00	0,00	700.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.786.000,00	1.059.360,00	1.786.000,00



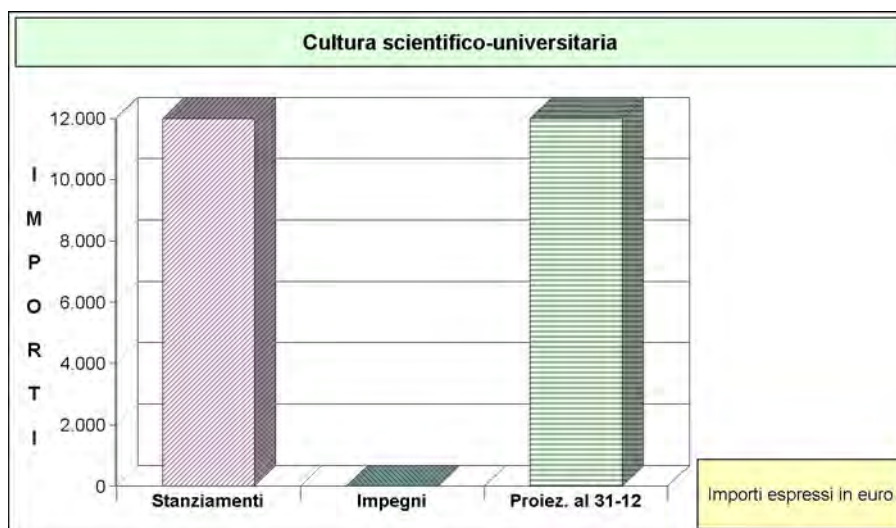
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Edilizia ed urbanistica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
EDILIZIA ED URBANISTICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	236.700,00	104.771,53	236.700,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.975.000,00	451.855,59	1.975.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.211.700,00	556.627,12	2.211.700,00



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2008
Programma: Cultura scientifico-universitaria

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
CULTURA SCIENTIFICO-UNIVERSITARIA			
Spesa Corrente (Tit.1)	12.000,00	0,00	12.000,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	12.000,00	0,00	12.000,00



Riequilibrio della gestione 2008

L'operazione di riequilibrio della gestione

Il riequilibrio della gestione è un'operazione finalizzata al ripristino del pareggio finanziario di bilancio. Questo obiettivo viene raggiunto con la copertura delle maggiori esigenze di spesa che abbiano, in qualche modo, intaccato l'equilibrio complessivo del bilancio di competenza (equilibrio tra fabbisogno e disponibilità).

Mentre la ricognizione sullo stato di attuazione generale dei programmi - unitamente alla verifica sul permanere degli equilibri di bilancio - sono adempimenti obbligatori che il consiglio comunale deve comunque deliberare, la successiva operazione di riequilibrio della gestione viene messa in atto solo nel caso in cui, durante questa verifica sull'andamento globale della gestione, si rilevi una situazione di squilibrio finanziario. E questo, sia nel caso di un sbilanciamento già esistente (situazione attuale) che tendenziale (proiezione a fine anno).

Per norma di legge, infatti, il consiglio comunale deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso contrario, adottare le misure necessarie per riportare la situazione in pareggio. Non si tratta, pertanto, di una facoltà concessa all'organo consiliare ma di un sua precisa competenza, che è obbligatoria ed esclusiva.

L'operazione di riequilibrio finanziario della gestione, di per se stessa, non è un adempimento così raro e dal significato negativo per l'immagine di efficienza o di funzionalità dell'amministrazione che la deve attuare, ed anzi, la capacità del comune di riportare il bilancio in pareggio in modo efficace e tempestivo è sicuramente un elemento che ne caratterizza la serietà organizzativa e l'elevata professionalità tecnica.

Alcune circostanze che portano talvolta al riequilibrio, come l'emergere di debiti fuori bilancio o il venire meno dell'equilibrio finanziario tra le entrate e le uscite della competenza, possono avere avuto origine da fatti difficilmente prevedibili, o dipendere da motivi di forza maggiore oppure da cause esterne all'ente. L'operazione, pertanto, è certamente non abituale ma non necessariamente eccezionale.

Non è tanto l'operazione in sé che è straordinaria, quanto l'importanza e la dimensione delle poste che sono riconosciute e contestualmente finanziate: quello che conta, pertanto, è il volume dei mezzi interessati. Un riequilibrio che implichi l'ammissione di una limitata situazione di squilibrio, ripianabile con i normali mezzi di bilancio, sarà un'operazione del tutto normale nella vita del comune. Diverso, naturalmente, è il caso nel quale questa manovra comporti l'iscrizione in contabilità di poste di dimensioni tali da alterare gravemente l'equilibrio generale delle finanze correnti, e che obblighi l'ente a sanare la situazione con la vendita di parte del proprio patrimonio disponibile o, in particolari circostanze, addirittura con la contrazione di un mutuo passivo (debiti fuori bilancio di parte investimento).

In ogni caso, e qualunque sia la dimensione dell'eventuale operazione di riequilibrio, essa si compone di due distinti momenti tecnico/amministrativi:

- Il riconoscimento formale delle singole poste passive con la contestuale quantificazione dell'ammontare globale delle maggiori esigenze di spesa;
- Il finanziamento dell'intera operazione con l'individuazione delle modalità e dei tempi necessari per il ripristino degli equilibri di bilancio.

L'espansione della capacità di spesa dell'ente, infatti, è sempre condizionata al reperimento delle necessarie risorse, con la conseguenza che l'insorgere di nuove necessità finanziarie legate al riequilibrio della gestione non può che presupporre il bilanciamento dell'operazione con l'acquisizione di nuove entrate, oppure con il contenimento delle spese originariamente previste. Si esce da questa situazione solo in due modi: reperendo nuove risorse o riducendo le spese a suo tempo previste.

Riequilibrio della gestione 2008 La verifica sulle maggiori esigenze

Nella vita economico/finanziaria dell'ente si possono verificare talune circostanze particolari che possono produrre una significativa alterazione degli equilibri di bilancio, originata da varie situazioni:

- L'accertamento di debiti fuori bilancio riconducibili ad ipotesi per le quali esiste la possibilità di un loro successivo riconoscimento giuridico;
- La chiusura del consuntivo di un esercizio precedente in disavanzo di amministrazione, a cui deve fare seguito il tempestivo ripianamento attuato con l'iscrizione di un importo della stessa entità nella parte spesa del bilancio di previsione dell'esercizio corrente;
- La previsione della chiusura dell'esercizio corrente in disavanzo, dovuto al verificarsi di sopraggiunti squilibri nelle risorse di competenza (accertamenti previsti inferiori alle necessità di impegno) o nella gestione dei residui (venire meno di residui attivi già conservati a consuntivo e non neutralizzati dall'eliminazione di una quota sufficiente di residui passivi).

Il contenuto della ricognizione, come definito dal legislatore contabile, è volto proprio ad individuare la presenza di situazioni particolari, pregresse o sopravvenute, tali da indurre il comune ad adottare, con uno specifico atto deliberativo, il necessario riequilibrio generale della gestione. Come indica la norma, infatti, l'organo consiliare deve dare atto "(..) del permanere degli equilibri generali di bilancio o, nel caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, (...) dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo (...) per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (...)". (D.Lgs.267/00, art.193/2).

In questi casi il consiglio comunale, massimo organo deliberativo dell'ente, interviene operando talune scelte che permettono il rientro alla situazione di equilibrio finanziario, e questo con la dovuta tempestività richiesta da una situazione così delicata. Va scongiurato, infatti, il rischio che una situazione momentanea e transitoria di mancata copertura delle esigenze di spesa si trasformi, in assenza di adeguati correttivi, in una condizione di pesante squilibrio strutturale, anticamera del possibile dissesto.

La tabella successiva, pertanto, riporta le circostanze che possono dare origine al riequilibrio della gestione. Questo comporta il riconoscimento della fattispecie che ha originato l'insorgere dello squilibrio complessivo, unitamente al finanziamento delle conseguenti maggiori esigenze di bilancio.

CONTENUTO DEL RIEQUILIBRIO - 2008		Maggiori esigenze di spesa	
		Parziale	Totale
1. DEBITI FUORI BILANCIO			
- Sentenze	(Art.194, lett.a)	0,00	
- Disavanzi	(Art.194, lett.b)	0,00	
- Ricapitalizzazione	(Art.194, lett.c)	0,00	
- Espropri	(Art.194, lett.d)	0,00	
- Altro	(Art.194, lett.e)	0,00	
		0,00	0,00
2. DISAVANZO CONSUNTIVO 2007			0,00
3. DISAVANZO EMERGENTE 2008			
- Squilibrio gestione residui		0,00	
- Squilibrio gestione competenza		0,00	
		0,00	0,00
Maggiori esigenze di spesa			0,00

Riequilibrio della gestione 2008 Il finanziamento dell'eventuale riequilibrio

L'esistenza di uno squilibrio finanziario della gestione complessiva comporta l'immediato intervento del consiglio che deve approvare un'adeguata manovra di rientro, pena il suo scioglimento anticipato. Uno squilibrio di natura transitoria, se immediatamente affrontato, riconduce una situazione di momentanea sofferenza finanziaria nel suo naturale ambito decisionale, e cioè il consiglio comunale. Diversamente, il permanere di uno squilibrio che tende a diventare strutturale per l'assenza di interventi correttivi dal parte del principale organo deliberativo, comporta la perdita di autonomia del comune, con conseguente scioglimento anticipato del consiglio. Esiste infatti, un diritto/dovere di intervento immediato e risolutivo.

Lo squilibrio nei conti dell'ente è finanziabile in vari modi. Per ripristinare il pareggio, infatti, "(..) possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi tutte le entrate e le disponibilità ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili" (D.Lgs.267/00, art.193/3). Solo per i debiti pregressi, il comune può approvare "(..) un piano di rateizzazione della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. Per il finanziamento delle spese suddette (..) l'ente locale può fare ricorso a mutui (..). Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse (..)" (D.Lgs.267/00, art.194/2-3).

Per quanto riguarda il richiamo all'indebitamento, come mezzo residuale per la copertura del maggiore fabbisogno di risorse stabilito dalla norma, bisogna però precisare che questa possibilità residuale è limitata al solo finanziamento di debiti fuori bilancio di parte investimento.

Le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a vari tipi di strategia finanziaria. Il prospetto successivo elenca tutte queste casistiche e precisa che il rientro può avvenire:

- Applicando l'eventuale avanzo di amministrazione accertato;
- Variando il bilancio con l'accertamento di maggiori entrate certe;
- Variando il bilancio con la contrazione di eventuali spese correnti;
- Adottando un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci del biennio successivo;
- Alienando il patrimonio disponibile;
- Convenendo, limitatamente ai debiti fuori bilancio, un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- Contraendo, esclusivamente per finanziare i debiti fuori bilancio di parte investimento e in assenza di altre possibili alternative, un mutuo passivo a titolo oneroso.

FINANZIAMENTO DEL RIEQUILIBRIO - 2008	Risorse destinate al riequilibrio	
	Parziale	Totale
1. DISPONIBILITA' DEL BILANCIO 2008		
- Maggiori entrate correnti	0,00	
- Economie di spesa corrente	0,00	
	0,00	0,00
2. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO		0,00
3. DISPONIBILITA' DEI BILANCI 2009/2010		
- Quota a carico del bilancio 2009	0,00	
- Quota a carico del bilancio 2010	0,00	
	0,00	0,00
4. ALIENAZIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE		0,00
5. MUTUO A FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO PER INVESTIMENTI		0,00
Risorse destinate al riequilibrio		0,00