

# Comune di BARCELLONA POZZO DI GOTTO (ME)

*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**

**2            0            1            1**

## ***Premessa***

## **1 LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA**

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

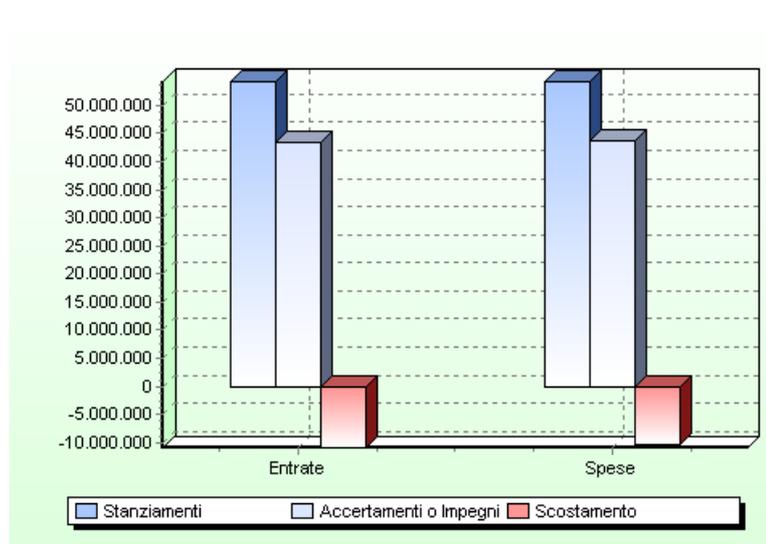
Prima di procedere alla analisi ed alla lettura del bilancio secondo l'articolazione libera proposta da ciascun ente, con la Relazione Previsionale e Programmatica è interessante richiamare le risultanze contabili così come determinate nel Conto del bilancio.

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.

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011: ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>
Avanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Entrate tributarie (Titolo I)	11.294.500,00	10.717.854,60
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)	15.620.295,79	14.650.872,71
Entrate extratributarie (Titolo III)	5.239.024,50	3.711.808,73
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	10.564.933,78	8.085.897,76
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00
Entrate per servizi per conto di terzi (Titolo VI)	11.483.901,21	6.140.107,75
<b>TOTALE</b>	<b>54.202.655,28</b>	<b>43.306.541,55</b>

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011: SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo I)	33.008.320,29	29.393.466,55
Spese in conto capitale (Titolo II)	8.861.433,78	7.378.703,25
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	849.000,00	847.684,00
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	11.483.901,21	6.140.107,75
<b>TOTALE</b>	<b>54.202.655,28</b>	<b>43.759.961,55</b>



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011: IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2011	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2011	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+avanzo 2010 applicato	54.202.655,28	43.306.541,55	-10.896.113,73
Totale spese di competenza+disavanzo 2010 applicato	54.202.655,28	43.759.961,55	-10.442.693,73
<b>GESTIONE DI COMPETENZA:</b> <i>Avanzo (+)</i> <i>Disavanzo (-)</i>	<b>0,00</b>	<b>-453.420,00</b>	

## 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 "segnale" assunto dal risultato finanziario (avanzo/disavanzo d'amministrazione).

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.

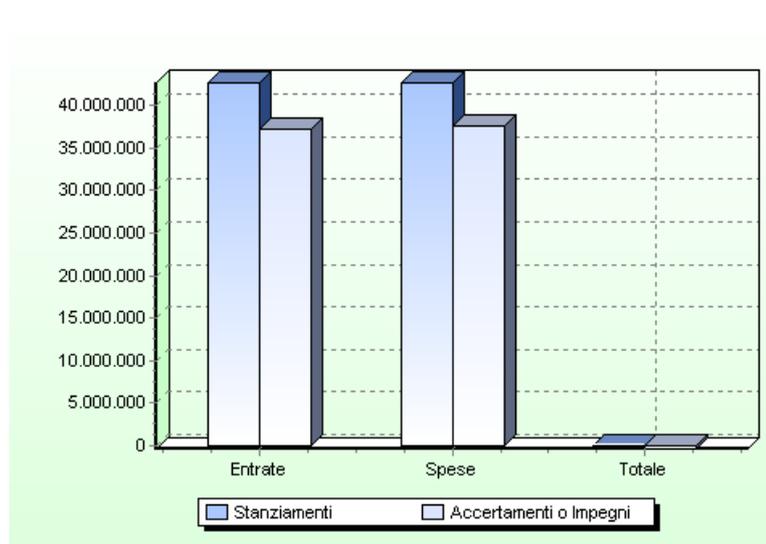
Poichè tale indagine deve essere rilevante ai fini della presentazione e rendicontazione dei risultati della gestione, i predetti valori non appaiono sufficienti ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta, la quale non si basa su risultanze numeriche, quanto sul grado di raggiungimento 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 2011: LA GESTIONE PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2011	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2011	SCOSTAMENTO
Entrate per il finanziamento dei programmi	42.718.754,07	37.166.433,80	-5.552.320,27
Spese destinate ai programmi	42.718.754,07	37.619.853,80	-5.098.900,27
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI</b>	<b>0,00</b>	<b>-453.420,00</b>	

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.

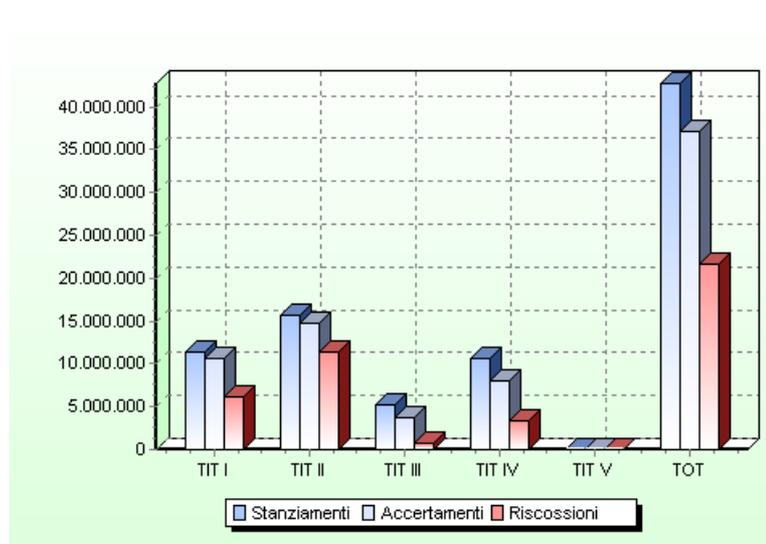
Ciascun comune decide se un programma è finanziato, ad esempio, con trasferimenti erariali, dandogli di conseguenza una ragionevole certezza in considerazione del grado di attendibilità delle previsioni, oppure con altre entrate la cui quantificazione iniziale può risultare difficoltosa o aleatoria.

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 2011: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2011	ACCERTAMENTI 2011	RISCOSSIONI 2011
Entrate tributarie (Titolo I)	11.294.500,00	10.717.854,60	6.175.949,87
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)	15.620.295,79	14.650.872,71	11.467.443,64
Entrate extratributarie (Titolo III)	5.239.024,50	3.711.808,73	693.270,78
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	10.564.933,78	8.085.897,76	3.354.275,93
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.718.754,07</b>	<b>37.166.433,80</b>	<b>21.690.940,22</b>

### 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 2011 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:

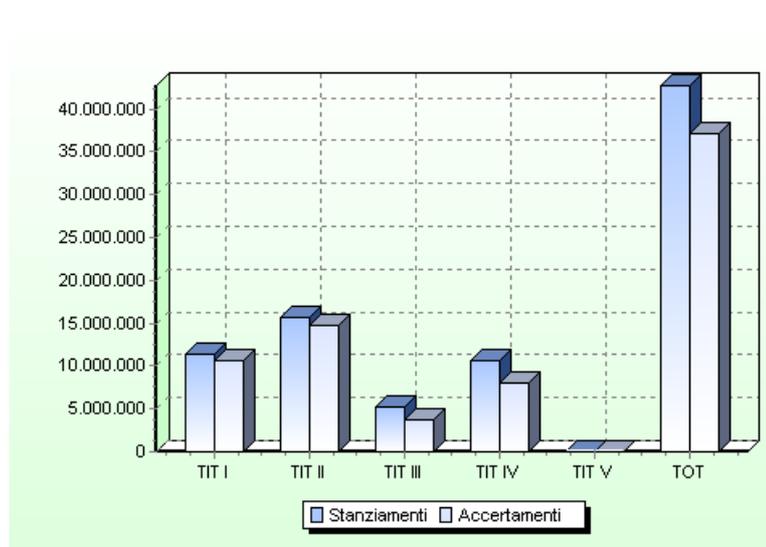
- Gli **stanziamenti definitivi** in grado di evidenziare la previsione finale per ciascuna tipologia di entrata al 30 novembre dell'anno. La prossimità di detto termine con il 31 dicembre, data di chiusura dell'esercizio, può far presumere che una corretta gestione sia in grado di programmare una pressoché 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.

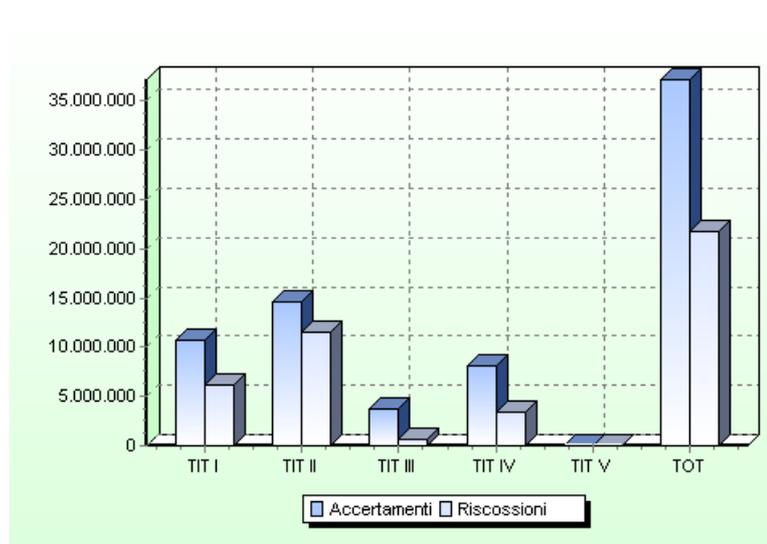
- Le **riscossioni di competenza** che misurano, sempre con riferimento alla gestione di competenza, la capacità di trasformare gli accertamenti in liquidità, portando a conclusione nel corso dello stesso esercizio tutte le fasi dell'entrata.

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 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO COMPLESSIVA	STANZIAMENTI 2011	ACCERTAMENTI 2011	ACCERTATO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	11.294.500,00	10.717.854,60	94,89
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)	15.620.295,79	14.650.872,71	93,79
Entrate extratributarie (Titolo III)	5.239.024,50	3.711.808,73	70,85
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	10.564.933,78	8.085.897,76	76,54
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.718.754,07</b>	<b>37.166.433,80</b>	<b>87,00</b>

ENTRATE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA	ACCERTAMENTI 2011	RISCOSSIONI 2011	RISCOSSO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	10.717.854,60	6.175.949,87	57,62
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)	14.650.872,71	11.467.443,64	78,27
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.711.808,73	693.270,78	18,68
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	8.085.897,76	3.354.275,93	41,48
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>37.166.433,80</b>	<b>21.690.940,22</b>	<b>58,36</b>





### 3.2.1 Le entrate tributarie

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, in questa parte riporteremo 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 comunale sugli immobili (ICI), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, 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.

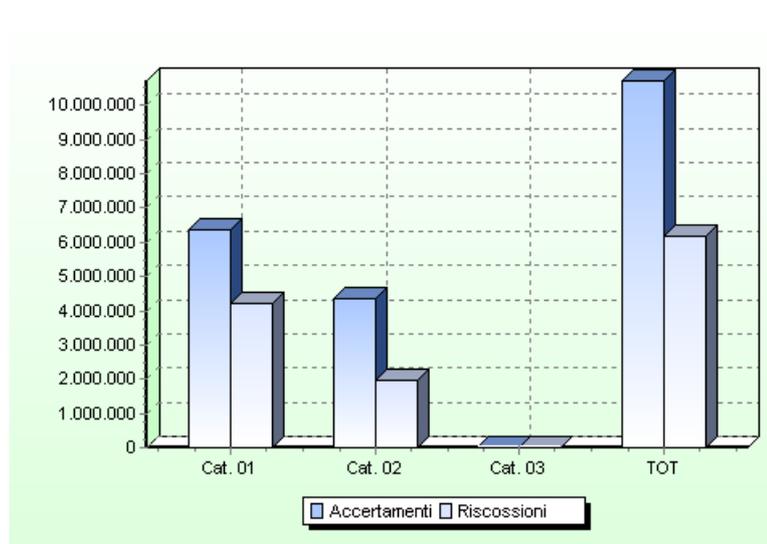
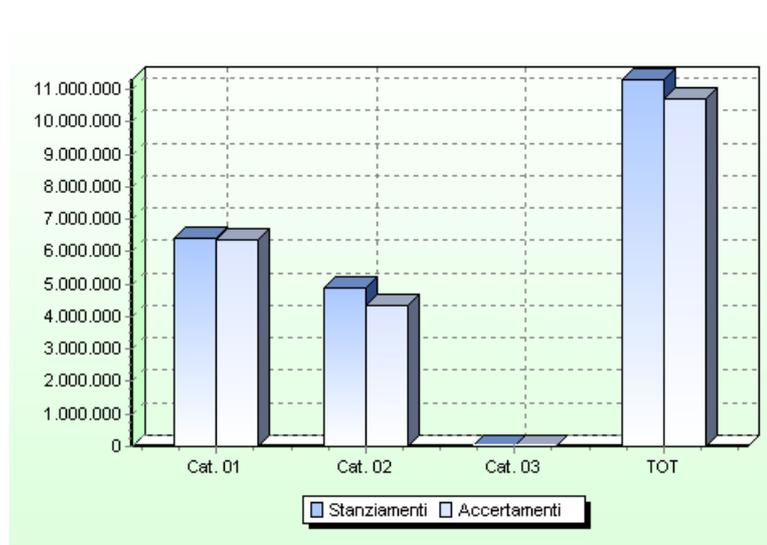
La categoria 02, "Tasse", propone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente, anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

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

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Imposte (Categoria 1)	6.400.000,00	6.363.537,61	99,43
Tasse (Categoria 2)	4.871.500,00	4.344.869,91	89,19
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	23.000,00	9.447,08	41,07
<b>TOTALE</b>	<b>11.294.500,00</b>	<b>10.717.854,60</b>	<b>94,89</b>

<b>ENTRATE TRIBUTARIE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>RISCOSSIONI 2011</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Imposte (Categoria 1)	6.363.537,61	4.205.932,28	66,09
Tasse (Categoria 2)	4.344.869,91	1.966.111,74	45,25
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	9.447,08	3.905,85	41,34
<b>TOTALE</b>	<b>10.717.854,60</b>	<b>6.175.949,87</b>	<b>57,62</b>



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.C.I.**

L'Imposta Comunale sugli Immobili è tra le risorse di natura tributaria più consistenti per l'Ente.

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

aliquota ordinaria 5 %

aliquota seconda casa 7 %

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti.

Il versamento di detta imposta da parte dei contribuenti, in assenza di specifiche norme regolamentari da parte dell'ente, è disciplinato dalla legge e prevede un frazionamento dell'importo annuale in due rate: una prima da effettuare tra il 1° ed il 30 giugno ed una seconda tra il 1° ed il 16 dicembre.

Proprio su quest'ultima scadenza, prossima al termine dell'esercizio, intendiamo soffermarci per far notare come gran parte degli scostamenti tra somme accertate e riscosse relative alla categoria 01 siano da imputare al mancato introito di queste somme nella Tesoreria dell'ente entro il 31 dicembre.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 4.000.000,00 ed è stata accertata per € 3.938.889,36 e riscossa per € 2.113.532,58.

#### ● **L'ADDIZIONALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA**

L'Addizionale sul consumo di energia elettrica si applica ad ogni Kwh di consumo di energia elettrica.

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune. Pertanto gli scostamenti rilevati appaiono del tutto fisiologici.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 492.454,81 ed è stata accertata per € 492.454,81 e riscossa per € 492.454,81.

#### ● **TOSAP**

Per quanto concerne detta imposta, il gettito ha avuto nel corso dell'anno un andamento costante rispetto agli anni precedenti.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 121.500,00 ed è stata accertata per € 127.366,78 e riscossa per € 112.469,06

#### ● **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 2011 è pari a € 135.000,00 ed è stata accertata per € 133.311,99 e riscossa per € 101.063,44.

#### ● **TRRSU**

L'Amministrazione comunale ha deliberato di riscuotere, per conto dell'ATO ME 2 S.P.A., la tassa dei rifiuti solidi urbani a partire dall'anno 2011. Dall'1/05/2005 al 31/12/2010 la stessa, sotto forma di T.I.A. è stata gestita e riscossa da quel gestore.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 4.730.000,00 ed è stata accertata per € 4.200.000,00. e riscossa per € 1.844.611,49.

#### ● **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.

L'aliquota applicata per l'anno 2011 è stata 0,50 %.

La previsione di entrata per detta voce di bilancio relativa all'anno 2011 è stata disposta sulla base di informazioni e stime fornite da parte del Ministero dell'Interno.

Nel corso dell'anno 2011 si è proceduto all'accertamento della somma basandosi su dette comunicazioni.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 1.310.000,00 ed è stata accertata per € 1.467.000,07 e riscossa per € 1.347.000,07.

### 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.

Un ruolo particolarmente importante hanno assunto fino ad oggi i trasferimenti erariali i quali sono ripartiti tra gli enti in base a criteri basati sulla popolazione, sul territorio e sulle condizioni socio-economiche, nonché su un sistema perequativo che facilita la distribuzione delle risorse tenendo conto anche degli squilibri di fiscalità locale.

Essi trovano iscrizione nella categoria 1, dove sono presenti sia i trasferimenti a carattere generale (fondo ordinario, fondo consolidato, fondo sviluppo investimenti, fondo perequativo), sia quelli finalizzati.

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".

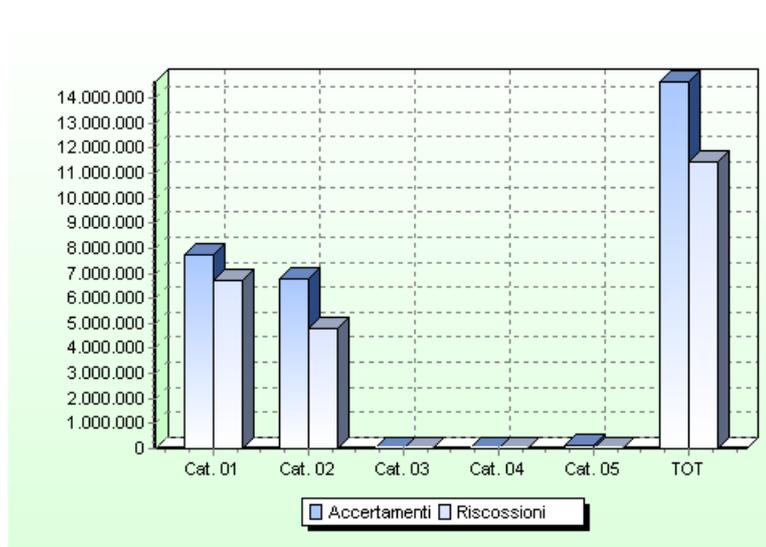
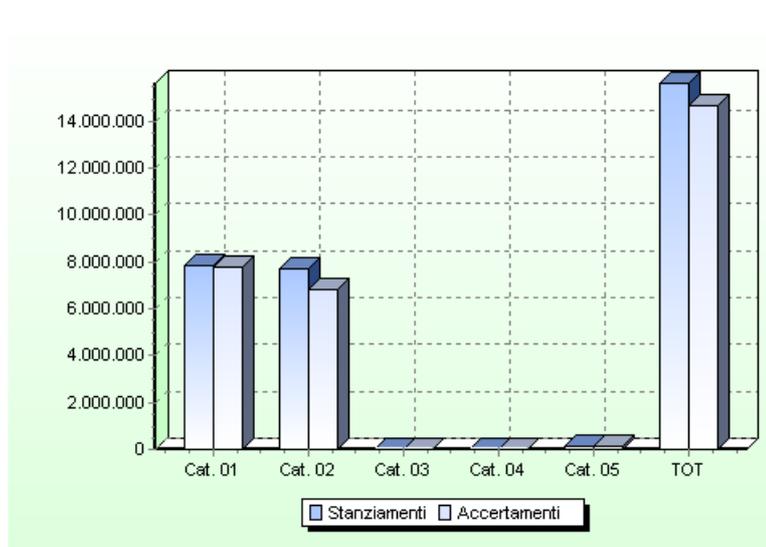
Si evidenzia che, a causa del mancato rispetto del Patto di Stabilità interno per l'anno 2010, la sanzione prevista dall'art. 7, comma 2, del D.Lgs 149/2011, è stata pari ad Euro 822.737,76

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.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	7.828.724,89	7.751.056,82	99,01
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	7.688.996,40	6.789.914,14	88,31
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	102.574,50	109.901,75	107,14
<b>TOTALE</b>	<b>15.620.295,79</b>	<b>14.650.872,71</b>	<b>93,79</b>

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>RISCOSSIONI 2011</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	7.751.056,82	6.688.990,40	86,30
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	6.789.914,14	4.777.137,74	70,36
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	109.901,75	1.315,50	1,20
<b>TOTALE</b>	<b>14.650.872,71</b>	<b>11.467.443,64</b>	<b>78,27</b>



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, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo ordinario per €2.788.390,73
- fondo consolidato per € 1.248.935,62
- fondo sviluppo investimenti per € 268.666,06
- fondo perequativo per €1.696.645,37

- **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE**

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

Descrizione	Importo
trasferimenti regionali l.r. 8/2000	3.774.337,20
trasferimento somme per comuni con quattro o più frazioni	203.976,07
premierità fiscale	241.907,79
trasferimenti regionali dipendenti a tempo determinato	1.989.636,56



- **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
quota comuni associati Legge 328/2000	109.901,75

### 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.

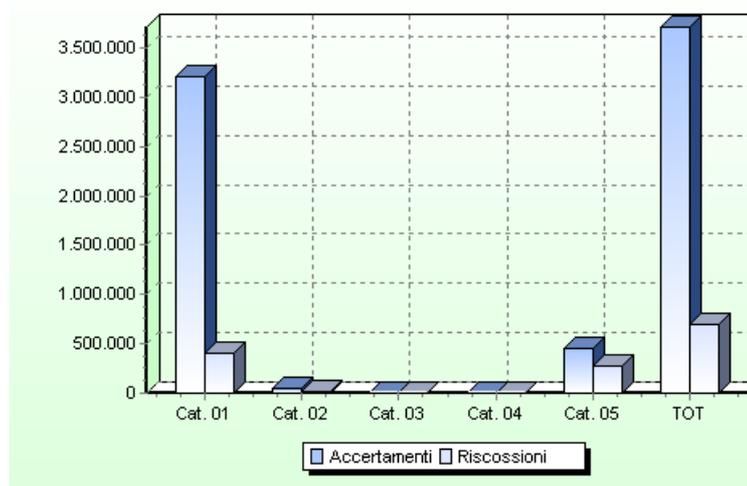
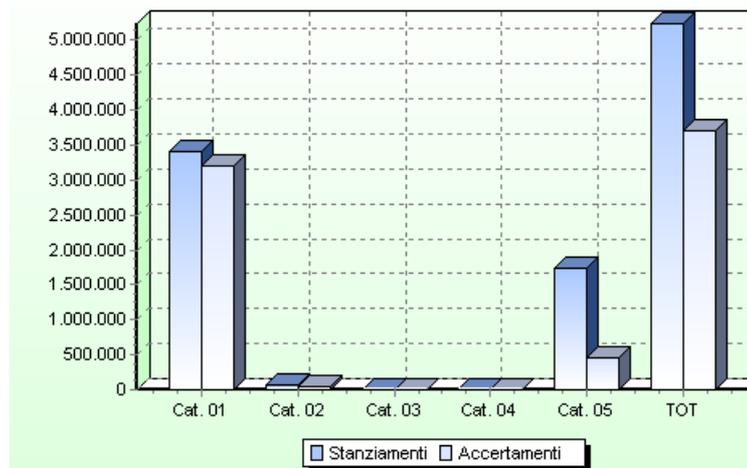
La categoria 2 comprende tutte le entrate accertate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente locale.

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.

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	3.409.565,63	3.213.438,83	94,25
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	76.850,36	43.262,58	56,29
Proventi finanziari (Categoria 3)	6.000,00	1.883,16	31,39
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	1.746.608,51	453.224,16	25,95
<b>TOTALE</b>	<b>5.239.024,50</b>	<b>3.711.808,73</b>	<b>70,85</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>RISCOSSIONI 2011</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	3.213.438,83	405.026,40	12,60
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	43.262,58	18.448,59	42,64
Proventi finanziari (Categoria 3)	1.883,16	883,16	46,90
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	453.224,16	268.912,63	59,33
<b>TOTALE</b>	<b>3.711.808,73</b>	<b>693.270,78</b>	<b>18,68</b>



Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **CANONI DI DEPURAZIONE**

Ai sensi dell'art. 14, comma 1, della legge 5 gennaio 1994 ("Legge Galli"), i proventi dei canoni di depurazione sono vincolati alla costruzione ed alla gestione degli impianti di depurazione. (In caso non esista il depuratore, i fondi vanno accantonati come somme vincolate e sono finalizzati alla costruzione degli impianti.)

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 1.191.000,00 ed è stata accertata per € 1.191.000,00 .

- **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 2011 è pari a € 105.000,00 ed è stata accertata per € 105.000,00 e riscossa per € 27.350,12.

- **INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI**

La voce contenuta nella categoria 3 riporta gli interessi e le anticipazioni su crediti.

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € .6.000,00 ed è stata accertata per € 1.883,16.

- **ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Sono, infine, da segnalare alcune entrate che rivestono particolare interesse per l'entità della somma. In particolare:

.Proventi acquedotto comunale :

La previsione definitiva nel bilancio 2011 è pari a € 1.300.000,00 ed è stata accertata per € 1.250.000,00.

### 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.

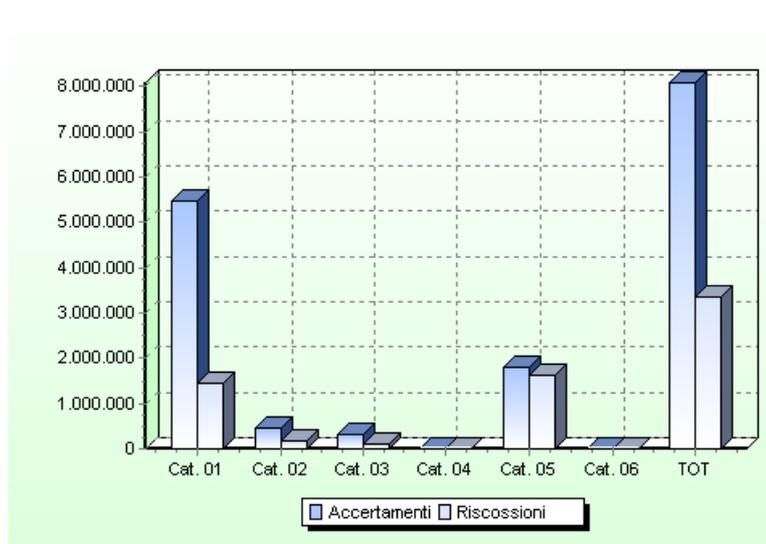
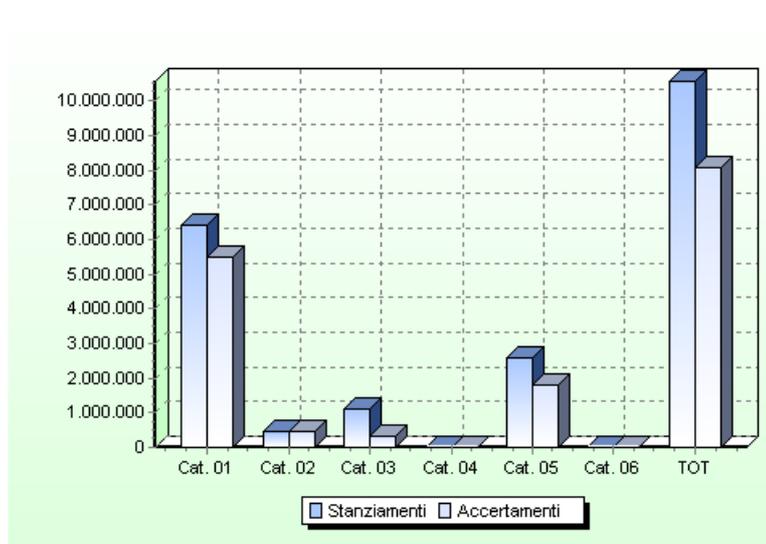
Le categorie 3 e 4 riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari che straordinari da parte della regione, di altri comuni e della provincia. Anche per essi l'accertamento è stato possibile a seguito di comunicazione dell'ente erogante.

Infine, nei "Trasferimenti di capitale da altri soggetti" (categoria 5) hanno trovato accertamento le erogazioni di somme quali contributi in conto capitale da parte di soggetti non classificabili come enti pubblici. In particolare, rientrano in questa voce i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche, nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	6.400.000,00	5.488.986,16	85,77
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	474.626,66	474.626,66	100,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	1.114.307,12	325.398,50	29,20
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)	2.576.000,00	1.796.886,44	69,75
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.564.933,78</b>	<b>8.085.897,76</b>	<b>76,54</b>

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2011: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2011</b>	<b>RISCOSSIONI 2011</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	5.488.986,16	1.436.470,41	26,17
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	474.626,66	167.313,33	35,25
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	325.398,50	114.307,12	35,13
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)	1.796.886,44	1.636.185,07	91,06

Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.085.897,76</b>	<b>3.354.275,93</b>	<b>41,48</b>



I principali trasferimenti di questo Titolo sono riportati nella tabella che segue:

Capitolo	Descrizione	Importo
545	messa min sicurezza scuola meda D'alcontres	140.000,00
551/08	progetto bikeshering	334.626,66

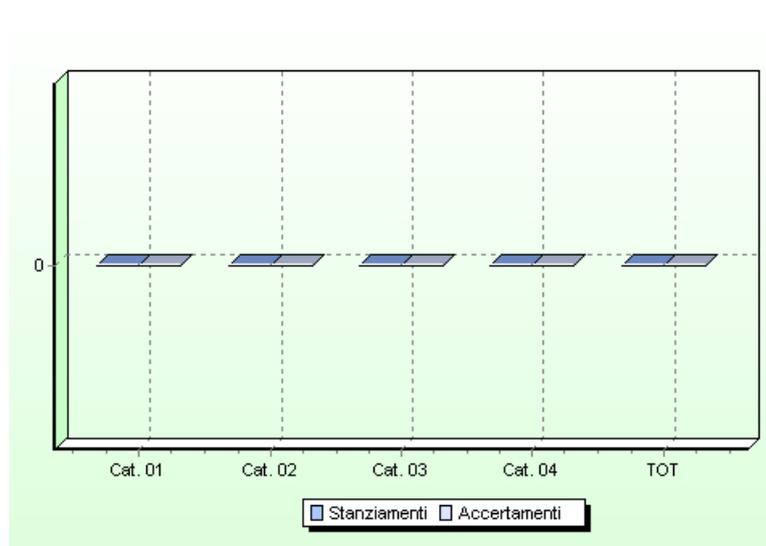


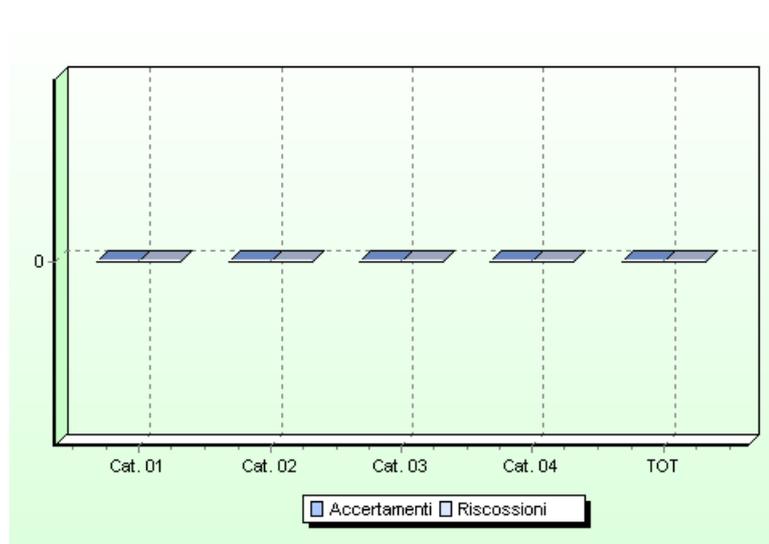
### 3.2.5 Le accensioni di prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad accensione di prestiti

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2011 ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2011	ACCERTAMENTI 2011	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)	0,00	0,00	0,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2011 ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2011	RISCOSSIONI 2011	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## **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 2011 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..

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".

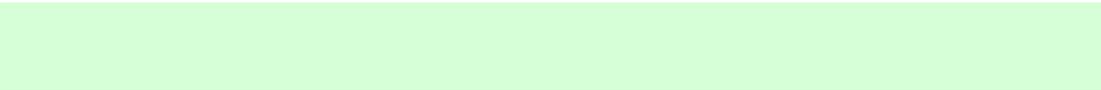
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA 2011 ARTICOLATA PER PROGRAMMI</b>	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	12.119.186,53	11.695.343,98	9.150.094,09
GIUSTIZIA	793.493,00	632.756,82	297.711,50
POLIZIA LOCALE	1.539.307,00	1.462.045,80	1.369.862,88
ISTRUZIONE PUBBLICA	2.018.990,35	1.979.006,86	1.384.080,16
CULTURA E BENI CULTURALI	328.878,37	313.294,25	267.365,19
SPORT E RICREAZIONE	336.549,37	328.758,59	251.460,13
TURISMO	69.257,00	55.400,00	22.772,74
VIABILITA' E TRASPORTI	1.608.833,08	1.590.811,99	1.015.933,65
GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	10.748.056,61	8.056.486,67	4.781.218,33
SETTORE SOCIALE	3.702.010,41	3.548.640,48	1.986.100,78
SVILUPPO ECONOMICO	592.758,57	578.605,11	536.775,69
SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00
Programma Investimenti	8.861.433,78	7.378.703,25	783.592,60
Totale programmazione	42.718.754,07	37.619.853,80	21.846.967,74

## 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.



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.

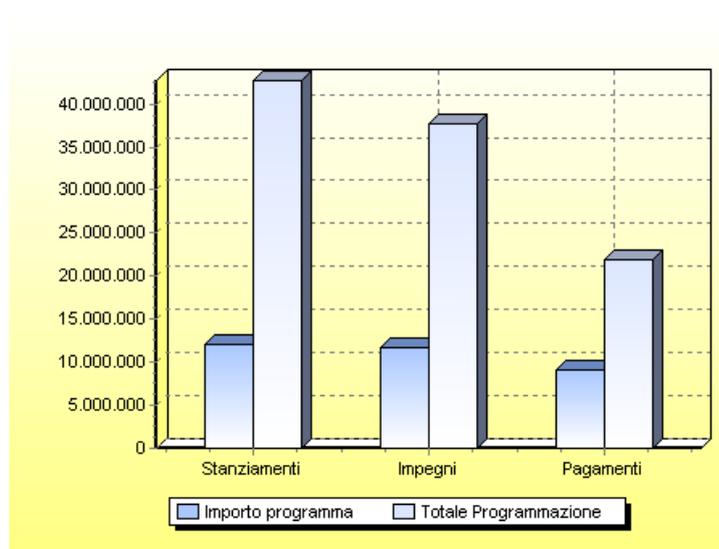
**PROGRAMMA :**

---

TESTO

<b>AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	12.119.186,53	42.718.754,07	28,37
IMPEGNI	11.695.343,98	37.619.853,80	31,09
PAGAMENTI	9.150.094,09	21.846.967,74	41,88

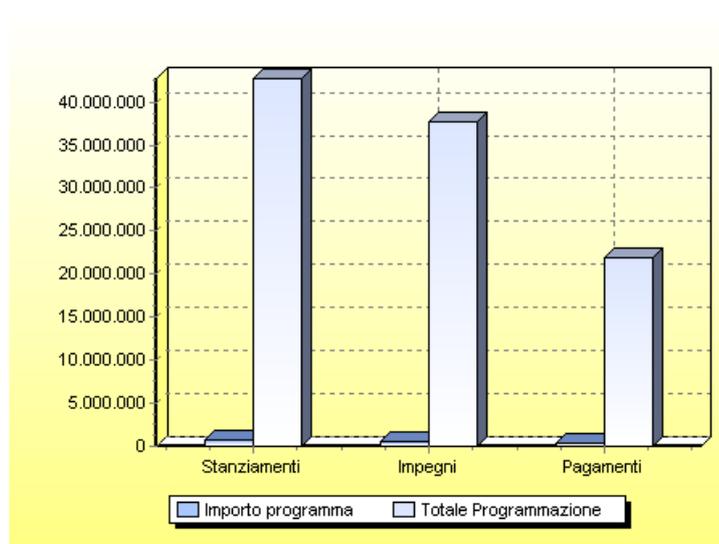
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	11.270.186,53	10.847.659,98	8.302.410,09
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	849.000,00	847.684,00	847.684,00



**GIUSTIZIA**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	793.493,00	42.718.754,07	1,86
IMPEGNI	632.756,82	37.619.853,80	1,68
PAGAMENTI	297.711,50	21.846.967,74	1,36

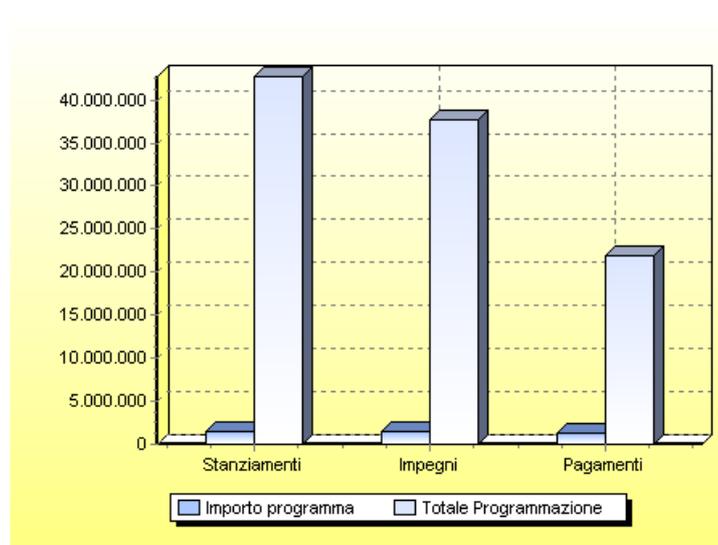
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	793.493,00	632.756,82	297.711,50
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**POLIZIA LOCALE**

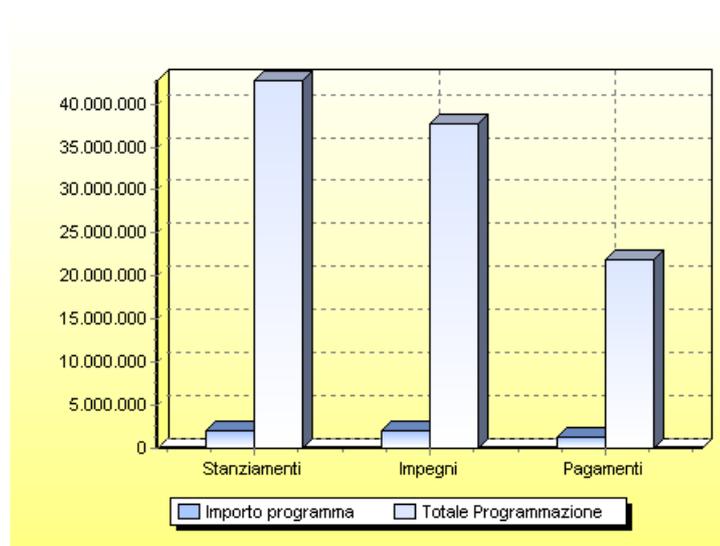
	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	1.539.307,00	42.718.754,07	3,60
IMPEGNI	1.462.045,80	37.619.853,80	3,89
PAGAMENTI	1.369.862,88	21.846.967,74	6,27

	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.539.307,00	1.462.045,80	1.369.862,88
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



<b>ISTRUZIONE PUBBLICA</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	2.018.990,35	42.718.754,07	4,73
IMPEGNI	1.979.006,86	37.619.853,80	5,26
PAGAMENTI	1.384.080,16	21.846.967,74	6,34

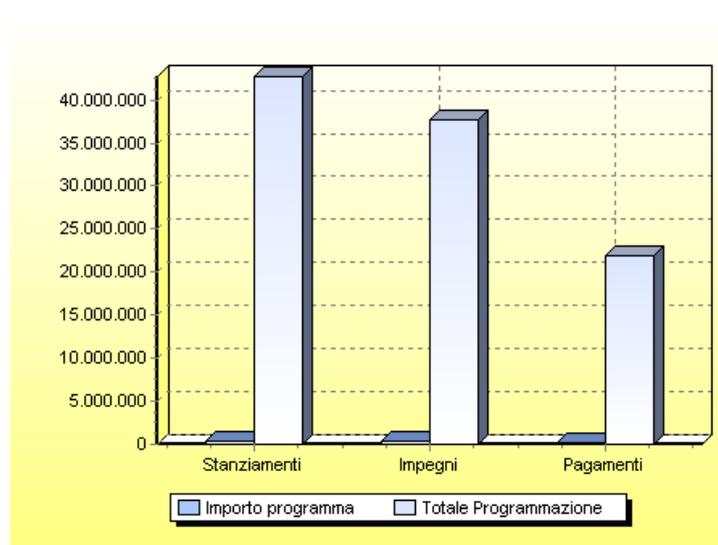
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	2.018.990,35	1.979.006,86	1.384.080,16
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**CULTURA E BENI CULTURALI**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	328.878,37	42.718.754,07	0,77
IMPEGNI	313.294,25	37.619.853,80	0,83
PAGAMENTI	267.365,19	21.846.967,74	1,22

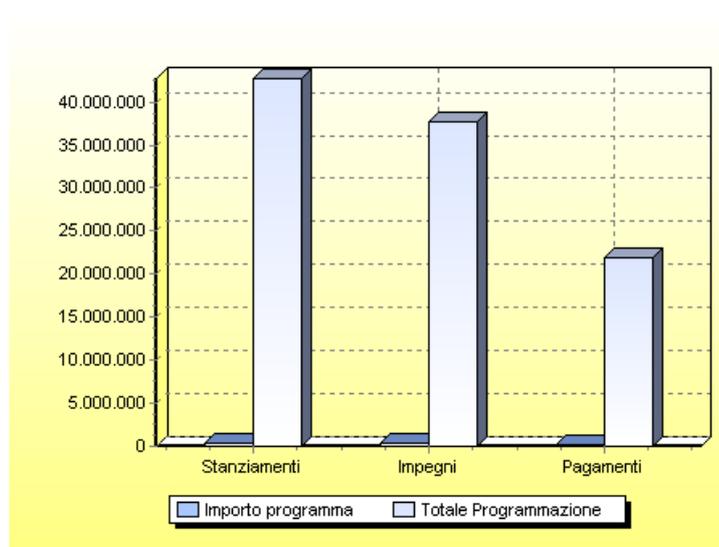
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	328.878,37	313.294,25	267.365,19
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**SPORT E RICREAZIONE**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	336.549,37	42.718.754,07	0,79
IMPEGNI	328.758,59	37.619.853,80	0,87
PAGAMENTI	251.460,13	21.846.967,74	1,15

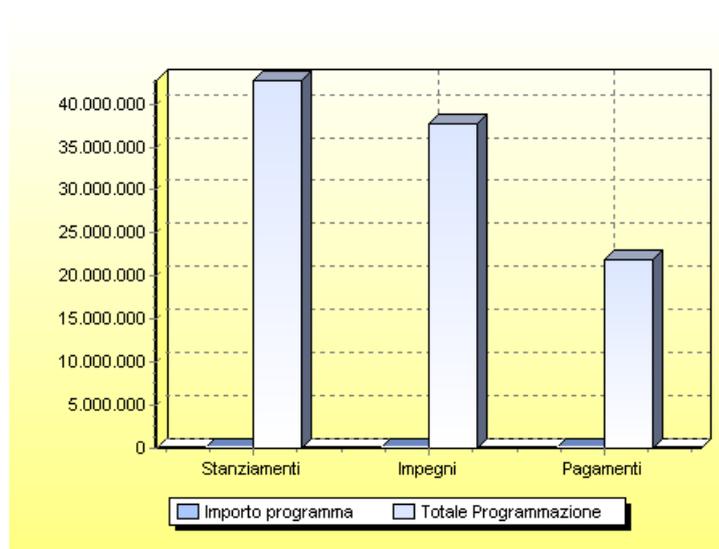
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	336.549,37	328.758,59	251.460,13
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**TURISMO**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	69.257,00	42.718.754,07	0,16
IMPEGNI	55.400,00	37.619.853,80	0,15
PAGAMENTI	22.772,74	21.846.967,74	0,10

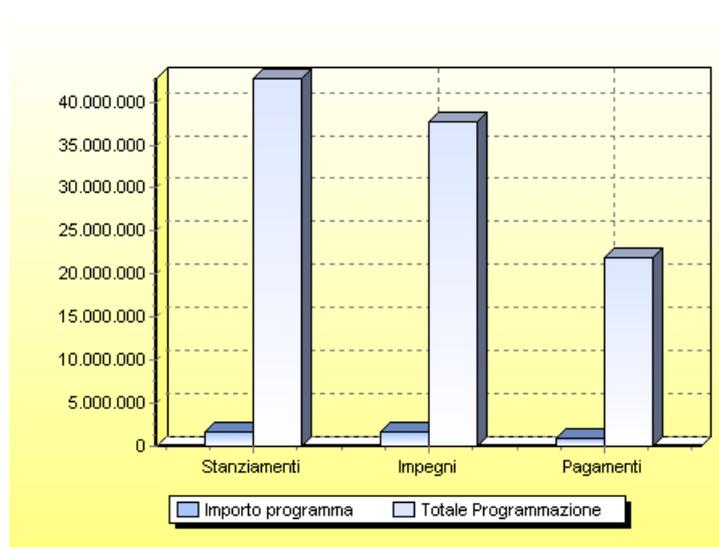
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	69.257,00	55.400,00	22.772,74
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**VIABILITA' E TRASPORTI**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	1.608.833,08	42.718.754,07	3,77
IMPEGNI	1.590.811,99	37.619.853,80	4,23
PAGAMENTI	1.015.933,65	21.846.967,74	4,65

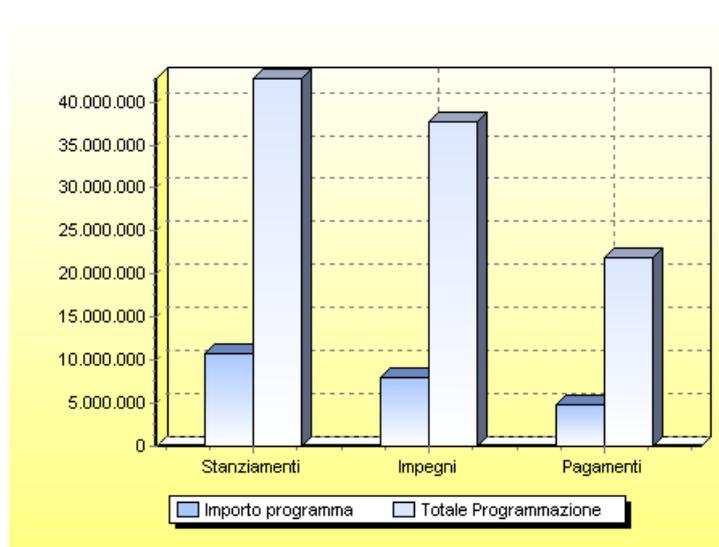
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.608.833,08	1.590.811,99	1.015.933,65
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	10.748.056,61	42.718.754,07	25,16
IMPEGNI	8.056.486,67	37.619.853,80	21,42
PAGAMENTI	4.781.218,33	21.846.967,74	21,89

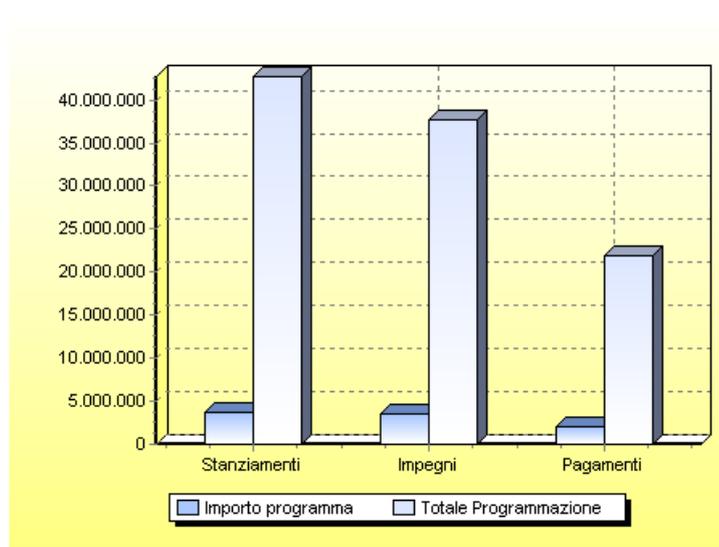
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	10.748.056,61	8.056.486,67	4.781.218,33
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**SETTORE SOCIALE**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	3.702.010,41	42.718.754,07	8,67
IMPEGNI	3.548.640,48	37.619.853,80	9,43
PAGAMENTI	1.986.100,78	21.846.967,74	9,09

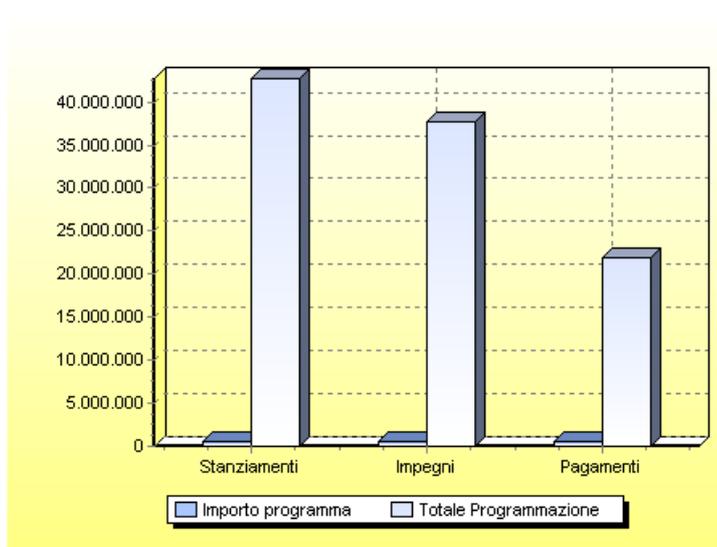
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	3.702.010,41	3.548.640,48	1.986.100,78
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**SVILUPPO ECONOMICO**

	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	592.758,57	42.718.754,07	1,39
IMPEGNI	578.605,11	37.619.853,80	1,54
PAGAMENTI	536.775,69	21.846.967,74	2,46

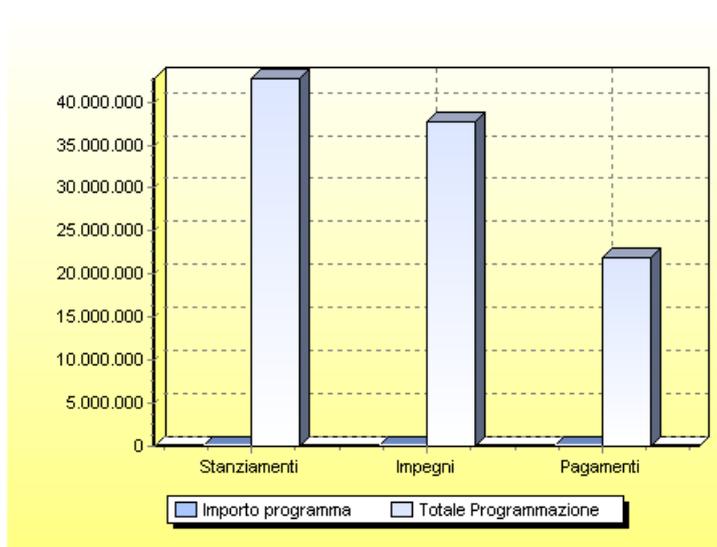
	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	592.758,57	578.605,11	536.775,69
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



**SERVIZI PRODUTTIVI**

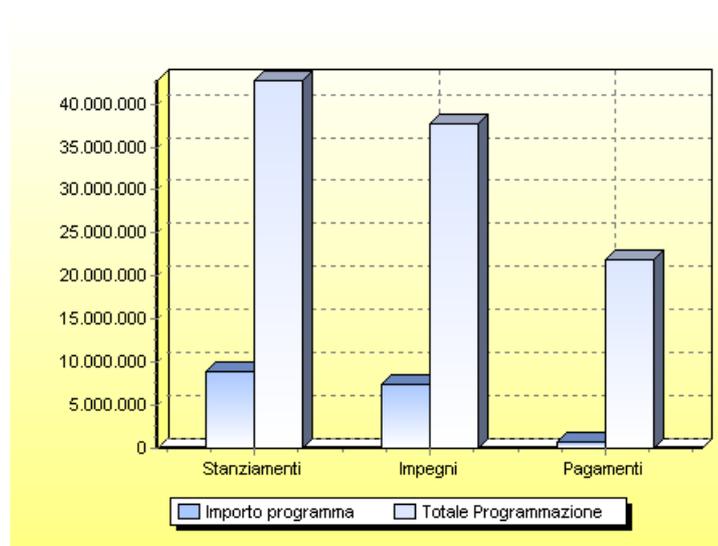
	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	0,00	42.718.754,07	0,00
IMPEGNI	0,00	37.619.853,80	0,00
PAGAMENTI	0,00	21.846.967,74	0,00

	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



<b>Programma Investimenti</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	8.861.433,78	42.718.754,07	20,74
IMPEGNI	7.378.703,25	37.619.853,80	19,61
PAGAMENTI	783.592,60	21.846.967,74	3,59

	<b>STANZIAMENTI 2011</b>	<b>IMPEGNI 2011</b>	<b>PAGAMENTI 2011</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	8.861.433,78	7.378.703,25	783.592,60
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	4
2.1	Il risultato della gestione di competenza	4
2.2	Il risultato della gestione per programmi	5
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	7
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	7
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	8
3.2.1	Le entrate tributarie	11
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	15
3.2.3	Le entrate extratributarie	18
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	21
3.2.5	Le accensioni di prestiti	24
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	26
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	26
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	27
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	29