

OGGETTO: RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2006 – APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO 2006.

LA GIUNTA COMUNALE

- Visto l'art. 151, comma 6° del D.Lgs. 267/2000 – T.U.E.L., che così recita: “Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti” ;
- Visti gli artt. 227 e 231 del D.Lgs. 267/2000;
- Vista la relazione al rendiconto della gestione con la quale vengono analizzate le scelte finanziarie della sola competenza 2006, allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- Ritenuto di approvare la relazione di che trattasi in ogni sua parte;
- Visto lo schema di rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2006 di cui alle risultanze finali allegate al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- Visto il Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. (D.Lgs. n. 267/2000), resi dal Responsabile del Servizio;

CON VOTI FAVOREVOLI ED UNANIMI

DELIBERA

- 1) Di approvare la relazione redatta ai sensi degli artt. 151, 227 e 231 del D.Lgs. 267/2000 – T.U.E.L., relativa all'esercizio finanziario 2006, allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di presentare al Consiglio Comunale, per l'approvazione, lo schema di rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2006 di cui alle risultanze finali allegate al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

- Visto l'art. 134, 4° comma, del T.U.E.L. D. Lgs. n. 267/2000;
- A votazione palese per appello nominale, con voti favorevoli unanimi,

DICHIARA

la deliberazione presente eseguibile con effetto immediato.

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2006 - IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO -

Il Comune “è l’Ente Locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo”. Anche la relazione al rendiconto della gestione 2006 come ogni altro atto collegato al processo di programmazione, deve richiamarsi al riferimento legislativo generale che indica il preciso significato dell’esistenza del Comune: una struttura organizzativa che opera continuamente nell’interesse generale della collettività servita.

Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l’attenzione di tutti gli operatori degli Enti Locali verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell’attività di gestione intrapresa dal Comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l’uso delle limitate risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal Consiglio Comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall’ordinamento degli Enti Locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all’approvazione del Consiglio. E’ in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l’Ente: al Consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla Giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il Consiglio e la Giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse finanziarie:

- prima dell’inizio di ogni esercizio, quando è approvato il bilancio di previsione con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- a metà esercizio, quando il Consiglio è tenuto a verificare lo stato di attuazione dei programmi;
- ad esercizio finanziario concluso, quando viene deliberato il rendiconto di gestione (conto consuntivo).

Con l’approvazione del bilancio di previsione e, soprattutto durante la discussione della relazione previsionale e programmatica, il Consiglio Comunale individua quali siano gli obiettivi da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno l’Amministrazione nello stesso arco di tempo.

La Giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il Consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi programmati. In questa circostanza, qualora sia alterato l’equilibrio generale del bilancio, il Consiglio interviene approvando il riequilibrio generale sulla gestione.

L’intervento del Consiglio nell’attività programmatica del Comune termina con l’approvazione del conto consuntivo (30 giugno dell’esercizio successivo) quando l’organo è chiamato a giudicare l’operato della Giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione d’inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo quindi una precisa analisi sull’efficienza e l’efficacia dell’azione intrapresa dall’intera struttura comunale.

La realizzazione del rendiconto della gestione è quindi l’anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l’approvazione del bilancio 2006 e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che

mirano all'economia di gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2006
- PROGRAMMAZIONE GENERALE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI -

Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario mediante il quale l'Amministrazione viene autorizzata ad impiegare le risorse destinandole per il finanziamento di spese correnti, investimenti e movimento di fondi. Le partite di giro (servizi c/terzi), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranee alla gestione economica dell'Ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali.

L'ammontare di tutti i programmi di spesa intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in c/capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), fornisce il risultato finale della gestione dei programmi.

Il successivo prospetto espone, in una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria attuata nell'esercizio 2006. Sia le entrate destinate alle realizzazione degli obiettivi che le uscite impiegate fanno esclusivo riferimento agli stanziamenti della sola competenza 2006. Mentre la prima colonna individua il volume di risorse complessivamente stanziato (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti dello stesso), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione (avanzo, disavanzo, pareggio). L'ultima colonna infine mostra lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2006

RISORSE MOVIMENTATE NEL 2006	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi (+)	3.347.000,39	2.677.731,17	-669.269,22 (1)
Uscite: Totale delle risorse impegnate nei programmi (-)	3.347.000,39	2.678.498,25	-668.502,14 (2)
Differenza risultati su gestione programmi	0,00	767,08	-767,08

↓
 Volume di tutte le entrate
 e volume di tutte le spese

(1) di cui:

- € 94.300,00 Avanzo di amministrazione utilizzato altitolo 1° e 2° ma per motivi contabili non accertabile in entrata.
- € 206.582,76 Anticipazione di tesoreria non accasadata la buona disponibilità di cassa
- € 13.304,69 Economie su partite di giro
- € 4.821,46 Minori entrate tributarie che verranno accertate nella competenza 2007 (ruoli suppletivi comprensivi di sanzioni riferite ad anni pregressi che verranno accertate nel 2007 come partite arretrate) -
- € 28.598,11 Minori trasferimenti del settore pubblico (dalla Regione per strumenti urbanistici, dalla Provincia per progetto cronometraggio mountain bike in quanto riproposto nel 2007)
- € 10.178,41 Minori entrate extratributarie stanziato in eccedenza
- € 276.483,79 Minori entrate da trasferimenti in conto capitale per mancata attivazione opere pubbliche
- € 35.000,00 Mancata attivazione mutuo per lavoriviabilità

(2) di cui:

- € 3.000,00 Economia su gestione beni demaniali patrimoniali non impegnati (rimborsi danni)

- € 50.127,13 Economie varie su capitoli del titolo 1° (manutenzione beni mobili ed immobili, acquisti, forniture varie)
- € 9.810,30 Economie su spese per studi, progettazioni, direzioni lavori, collaudi
- € 3.366,11 Economie su sgravi e restituzioni di tributi e rimborsi diversi di entrate varie com.li
- € 2.210,32 Economie su premi assicurazioni;
- € 2.154,22 Economie su spese per studi e consulenze
- € 526,50 Economie su versamenti Irap
- € 1.837,12 Economie fondo riserva
- € 375.574,74 Economie titolo 2° (di cui € 361.000,00 importo complessivo di opere pubbliche non avviate ma riproposte nel bilancio 2007 - € 4.000,00 fondo accordi bonari - la parte restante economia di impegni per € 10.574,74
- € 206.582,76 movimento fondi come da spese (Titolo 3°) – anticipazioni di cassa di pari importo nella spesa;
- € 13.304,69 economie partite di giro come da spese

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2006
- SCELTE PROGRAMMATICHE E RISULTATO DELLA GESTIONE -

Approvato il bilancio di previsione, il Consiglio Comunale individua gli obiettivi e destina le corrispondenti risorse rispettando la regola che impone il pareggio complessivo tra disponibilità ed impieghi. In questo ambito viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene finanziata.

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni), e come differenza tra questi due valori (scostamento).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2006 (1)

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2006	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti (€ 1.486.799,58 + € 11.000,00 avanzo applicato al Bilancio Corrente + € 83.000,00 OO.UU. a finanziamento Titolo 1°)	1.580.799,58	1.533.877,26	- 46.922,32
(-) Uscite correnti al netto degli ammortamenti	1.580.799,58	1.507.759,63	+ 73.039,95
Avanzo (+) o disavanzo (-) corrente	1.361.704,88	+ 26.117,63	+ 26.117,63
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate investimenti (+) (€ 1.361.404,88 + € 83.300,00 avanzo applicato al Titolo 2° - € 83.000,00 OO.UU. Titolo 1°)	1.361.704,88	1.117.499,45	- 244.205,43
(-) Uscite investimenti	1.361.704,88	986.130,14	+ 375.574,74
Avanzo (+) o disavanzo (-) investimenti	0	131.369,31	+ 131.369,31
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI			
(+) Entrate movimento di fondi	206.582,76	0	- 206.582,76
(-) Uscite movimento di fondi	206.582,76	0	+ 206.582,76
Avanzo (+) o disavanzo (-) movimento di fondi	0	0	0
BILANCIO PER C/TERZI			
(+) Entrate servizi c/terzi	197.913,17	184.608,48	- 13.304,69
(-) Uscite servizi c/terzi	197.913,17	184.608,48	+ 13.304,69
Avanzo (+) o disavanzo (-) servizi c/terzi	0	0	
TOTALE GENERALE			
Entrate bilancio	3.347.000,39	2.835.985,19	- 511.015,20
Uscite bilancio	3.347.000,39	2.678.498,25	+ 668.502,14
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di competenza		- 157.486,94	- 157.486,94
		(*)	

Non attivato

(*) Gli impegni accertati/impegnati sono comprensivi delle quote di OO.UU. e avanzo applicate al bilancio 2006.

(1) Le specifiche sono dettagliate nelle pagine che seguono.

**I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO
- FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI -**

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Le entrate, depurate dalle partite di giro (servizi c/terzi), indicano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per c/terzi, descrive il volume complessivo delle risorse impiegate nei programmi.

La tabella riporta sia le fonti finanziarie sia i rispettivi utilizzi economici. Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che per norma contabile, devono pareggiare. Infatti, gli accertamenti previsti non possono superare le previsioni d'impegno. La seconda e la terza colonna indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2006 e lo scostamento di questi valori rispetto alle previsioni definitive (previsioni assestate).

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2006

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2006	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie	907.986,02	903.164,56	- 4.821,46 (1)
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	322.780,73	294.182,62	- 28.598,11 (2)
Tit. 3 – Extratributarie	256.032,83	245.854,42	- 10.178,41 (3)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	887.404,88	610.921,09	- 276.483,79 (4)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	680.582,76	439.000,00	- 241.582,76 (5)
Parziale	3.054.787,22	2.493.122,69	- 561.664,53
Avanzo di amministrazione	94.300,00	0	- 94.300,00
Totale delle risorse destinate (avanzo + Tit. 1, 2, 3, 4, 5)	3.149.087,22	2.493.122,69	- 655.964,53
Tit. 6 – Servizi c/terzi	197.913,17	184.608,48	- 13.304,69 (6)
TOTALE GENERALE	3.347.000,39	2.677.731,17	- 669.269,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2006

UTILIZZI ECONOMICI: RIEPILOGO DELLE SPESE 2006	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.459.714,55	1.386.682,85	+ 73.031,70 (7)
Tit. 2 – In c/capitale	1.361.704,88	986.130,14	+ 375.574,74 (8)
Tit. 3 – Rimborso di prestiti	327.667,79	121.076,78	+ 206.591,01 (9)
Programmi effettivi di spesa	3.149.087,22	2.493.889,77	+ 655.197,45
Disavanzo di amministrazione	0	0	0
Totale delle risorse impiegate (Disavanzo + Tit. 1, 2, 3)	3.149.087,22	2.493.889,77	+ 655.197,45
Tit. 4 – Servizi c/terzi	197.913,17	184.608,48	+ 13.304,69 (10)
TOTALE GENERALE	3.347.000,39	2.225.458,34	+ 668.502,14

ENTRATA

(1) - € 4.821,46 di cui:

€ 3.780,07 Minori accertamenti riferiti al recupero evasione I.C.I. che verranno riproposti a Bilancio 2007 sulla base delle comunicazioni trasmesse volta per volta dall'Areariscossioni S.p.A.,

€ 581,15 minori accertamenti riferiti alle partite arretrate della tassa rifiuti in quanto il ruolo partite arretrate è stato emesso ed approvato con determina ad inizio anno 2007 e pertanto l'importo è stato riproposto in competenza 2007 ed eliminato dagli accertamenti 2006.

€ 460,24 minori accertamenti diritti pubbliche affissioni (€ 444,10) e addizionale energia elettrica (€ 16,14)

(2) - € 28.598,11 di cui:

€ 9.769,20 minore entrata da contributo reg.le adeguamento strumenti urbanistici (per motivi tecnici non sono state ancora avviate le varianti al P.R.G. di adeguamento al P.A.I. e quella di carattere normativo di adeguamento norme di attuazione al regolamento edilizio tipo regionale)

€ 1.020,00 minori trasferimenti dalla Regione per libri di testo

€ 2.828,44 minori trasferimenti dalla Regione per assistenza alunni disabili

€ 1.350,00 minori trasferimenti dalla Regione per agevolazioni sui fitti

€ 791,00 minori trasferimenti dalla Regione per borse di studio

€ 2.000,00 minore contributo dalla Provincia per raccolta differenziata porta a porta

€ 14.000,00 minore contributo dalla Provincia per progetto cronometraggio mountain bike, in quanto riproposto a bilancio 2007

Si registra inoltre un maggiore contributo straordinario del B.I.M. Maira di Euro 3.160,56

(3) - € 10.178,41 risultanza algebrica derivante da

Minori incassi € 21.651,49 così descritti:

€ 550,19 minore incasso diritti di rogito sui contratti - € 500,00 minori sanzioni amministrative per violazione regolamenti, ordinanze, etc. - € 2.000,00 minori proventi servizio mensa scuola dell'infanzia a compensazione minori spese - minori proventi servizio trasporto alunni € 2.000,00 - € 2.899,25 minori proventi dei servizi cimiteriali - € 1.314,50 minori proventi utilizzo palestra com.le - € 3.000,00 minore introito per rimborsi danni causati a beni com.li (pari economia nella spesa) - € 7.867,39 minore trasferimento dalla Cabe Dolomia per contributo sul materiale scavato - € 1.520,16 minori entrate varie

Maggiori incassi € 11.473,08 così specificati:

rimborso dalla Cassa DD.PP. di interessi su somme non erogate, per € 8.880,03 - affitto impianti sportivi per € 450,00 - affitto sala musica per € 62,50 - maggiore recupero credito IVA per € 520,83 - utilizzo sala polivalente € 50,00 - diritti ufficio tecnico € 50,00 - proventi mensa scuole elementari € 1.359,72.

(4) - € 276.483,79

Si tratta, per la maggior parte, di mancati accertamenti di contributi del Ministero (- € 196.000,00), della Regione (- € 54.000,00), della Provincia (- € 5.244,75), delle fondazioni bancarie (- € 65.000,00) riferiti ad opere pubbliche che non sono state avviate nel corso del 2006; pertanto al minore accertamento non è conseguito alcun impegno. Tali opere sono state riproposte nel Bilancio 2007. Per quanto riguarda i proventi delle concessioni edilizie si rileva una maggiore entrata rispetto alla previsione, pari ad € 40.870,44, ed una maggiore entrata di € 2.890,52 riferita ai proventi da condono edilizio.

(5) - € 241.582,76 di cui:

€ 206.582,76: data la buona disponibilità di cassa, non è mai stata attivata alcuna anticipazione con la

Tesoreria; pertanto nella spesa risulta una economia di pari importo.

€ 35.000,00 mancata attivazione mutuo per riassetto strade com.li in quanto l'opera viene impegnata nell'esercizio 2007.

(6) - € 13.304,69: minore accertamento di entrate per servizi per conto terzi, corrispondente alle minori spese titolo 4°

SPESA

(7) - € 73.031,70 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro 42.205,24 (minori richieste di sgravi e restituzioni tributi ed entrate varie com.li, risparmi su minori incarichi professionali per studi, progettazioni, etc., su premi di assicurazione, economie su fondo di riserva, minori spese per assistenza centro elettronico e macchine per ufficio)

FUNZIONE 03: funzioni di polizia locale – economia totale di Euro 877,76 (risparmio su vestiario al personale di vigilanza e su diritti di notifica)

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica – economia totale di Euro 4.016,91 (minori impegni per trasferimenti borse di studio e libri di testo scuola media, conseguenti ai minori accertamenti di entrata dalla regione)

FUNZIONE 05: funzioni relative alla cultura e ai beni culturali – economia totale di Euro 719,60 (risparmi sulle spese di manutenzione dell'immobile adibito a biblioteca – ulteriori risparmi nell'ambito del servizio cultura gestito dal Comune per mancata attivazione di convegni e conferenze)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo – economia totale di Euro 15.464,38 (minori spese per progetto cronometraccio mountain bike in quanto riproposto nel bilancio 2007, risparmi su piccole manutenzioni degli impianti sportivi)

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 692,01 (economie varie di irrilevante ammontare sui vari capitoli di manutenzione strade e mezzi di trasporto adibiti al servizio)

FUNZIONE 09: funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente – economia totale di Euro 6.602,13 (minori spese per servizi di protezione civile e urbanistica e gestione del territorio)

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia totale di Euro 2.448,60 (minori impegni per contributi agevolazioni sui fitti conseguenti al minore accertamento del corrispondente contributo della Regione, risparmi vari di modesto ammontare sulle manutenzioni del cimitero e della sala polivalente)

FUNZIONE 11: funzioni nel campo dello sviluppo economico – economia totale di Euro 5,07 (stampati servizio affissioni e pubblicità)

(8) - € 375.574,74 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro 331.603,90 (mancata attivazione di opere pubbliche, quali il completamento intervento di restauro mulino di S.Pietro per € 250.000,00, completamento intervento 2° lotto del mulino con lavori edilizie e di impiantistica € 25.000,00, intervento su impianto termico scuola media per riduzione emissioni € 51.000,00 – risparmi vari su opere impegnate e su acquisti attrezzature per uffici)

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica – economia totale di Euro 118,80 (piccoli risparmi su manutenzioni edifici scolastici)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo – economia Euro zero

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 37.755,04 (minori spese per mancata attivazione di opere pubbliche, quali riasfaltatura strade, per € 35.000,00, minori trasferimenti per interventi su strade vicinali per € 2.711,00)

FUNZIONE 09: funzioni riguardanti la gestione del territorio – economia totale di Euro 6.097,00 (minori contributi per restauro edifici lungo le strade pubbliche dei centri abitati e per piano colori)

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia zero

- (9) – € 206.591,01 di cui:
 - € 206.582,76 mancata attivazione anticipazione di tesoreria
 € 8,25 risparmio su rimborso quote capitale ammortamento mutui

(10) – € 13.304,69 economie su partite di giro di pari importo rispetto all'entrata dovuto a esubero di previsione dovuta all'impossibilità di calcolare in modo matematicamente certo le spese che si andranno a sostenere nell'anno (depositi contrattuali e cauzionali, versamenti erariali ai professionisti, tornate elettorali)

I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO
- FONTI FINANZIARIE: LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI -

La tabella riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2006 raggruppate in risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti e lo scostamento tra questi due valori.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie (+)	907.986,02	903.164,56	- 4.821,46
Tit. 2 – Trasferimenti dallo Stato, Regioni ed Enti (+)	322.780,73	294.182,62	- 28.598,11
Tit. 3 – Extratributarie (+)	256.032,83	245.854,42	- 10.178,41
Risorse Tit. 1, 2, 3	1.486.799,58	1.443.201,60	- 43.597,98
Entrate straordinarie:			
Avanzo applicato a Bilancio Corrente (+)	11.000,00	11.000,00	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	83.000,00	79.675,66	- 3.324,34
Mutui passivi a copertura disavanzi (+)	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequil. Gestione (-)	0	0	0
Risorse straordinarie	94.000,00	90.675,66	0
Totale entrate bilancio corrente	1.580.799,58	1.533.877,26	- 46.922,32

ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 4 – Alienazioni beni, trasferimento capitale (+)	887.404,88	610.921,09	- 276.483,79
Riscossione di crediti (-)	0	0	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	83.000,00	79.675,66	- 3.324,34
Mutui a copertura disavanzi	0	0	0
Risorse Tit. 4 nette	804.404,88	531.245,43	- 273.159,45
Tit. 5 – Accensione di prestiti (+)	680.582,76	439.000,00	- 241.582,76
Anticipazioni di cassa (-)	206.582,76	0	0
Mutui a copertura disavanzi (-)	0	0	0
Risorse Tit. 5 nette	474.000,00	439.000,00	- 35.000,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	83.300,00	80.254,24	- 3.045,76
Totale entrate bilancio investimenti	1.361.704,88	1.050.499,67	- 311.205,21

ENTRATE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO

Dal Tit. 4: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 5: Anticipazioni di cassa	206.582,76	0	- 206.582,76
Totale entrate bilancio movimenti di fondi	206.582,76	0	- 206.582,76

**I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO
- UTILIZZI ECONOMICI: LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI -**

I valori contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse disponibili nell'esercizio. Il quadro riportato in questa pagina mostra invece come queste risorse siano state utilizzate per finanziare spese correnti, interventi in c/capitale e movimenti di fondi. Il totale generale indica perciò il valore complessivo dei programmi di spesa gestiti durante l'esercizio finanziario 2006.

Le tre colonne rappresentano, per la sola gestione di competenza, le previsioni definitive di uscita, gli impegni assunti durante l'esercizio e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario dipende direttamente dallo scostamento verificatosi tra le previsioni definitive e gli accertamenti complessivi di entrata.

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.459.714,55	1.386.682,85	+ 73.031,70
Tit. 3 – Rimborso di prestiti (+)	327.667,79	121.076,78	+ 206.591,01
Anticipazione di cassa (-)	206.582,76	0	- 206.582,76
Uscite Tit. 3 nette	121.085,03	121.076,78	+ 8,25
Uscite straordinarie:	0	0	0
Disavanzo applicato al Bilancio (+)			
Totale uscite bilancio correnti	1.580.799,58	1.507.759,63	+ 73.039,95

USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 2 – In c/capitale (+)	1.361.704,88	986.130,14	+ 375.574,74
Concessione di crediti (-)	0	0	0
Totale uscite bilancio investimenti	1.361.704,88	986.130,14	+ 375.574,74

USCITE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2006	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Dal Tit. 2: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 3: Anticipazioni di cassa	206.582,76	0	0
Totale uscite bilancio movimento di fondi	206.582,76	0	+ 206.582,76

TOTALE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI	3.149.087,22	2.493.889,77	+ 655.197,45
--	--------------	--------------	--------------

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi: lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto, la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, contributi e trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo accade sia nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, come in esercizi successivi. La circostanza che la riscossione avvenga l'anno dopo influisce solo sulle disponibilità di cassa, ma non nell'equilibrio del bilancio.

Nelle spese in c/capitale (contributi in c/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà pertanto un basso stato di impegno delle spese di investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in c/capitale è generalmente basso perché condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2006
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE -

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2006

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Tit. 1 – Tributarie	907.986,02	903.164,56	99,47
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	322.780,73	294.182,62	91,15
Tit. 3 – Extratributarie	256.032,83	245.854,42	96,03
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	887.404,88	610.921,09	68,85 (1)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	680.582,76	439.000,00	64,51 (2)
Tit. 6 – Servizi c/terzi	197.913,17	184.608,48	93,28
TOTALE	3.252.700,39	2.677.731,17	82,33

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2006

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Tit. 1 – Tributarie	903.164,56	725.809,67	80,37
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	294.182,62	228.161,68	77,56 (3)
Tit. 3 – Extratributarie	245.854,42	190.472,33	77,48 (4)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	610.921,09	362.546,43	59,35 (5)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	439.000,00	0	0
Tit. 6 – Servizi c/terzi	184.608,48	131.374,55	71,17
TOTALE	2.677.731,17	1.638.364,66	61,19

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: COMPETENZA 2006

TITOLO 1: TRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Imposte	722.474,96	718.678,75	99,48
Cat. 2 – Tasse	182.511,06	181.929,91	99,69
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	3.000,00	2.555,90	85,20
TOTALE	907.986,02	903.164,56	99,47

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2006

TITOLO 1: TRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Imposte	718.678,75	560.871,26	78,05
Cat. 2 – Tasse	181.929,91	163.182,51	89,70
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.555,90	1.755,90	68,70
TOTALE	903.164,56	725.809,67	80,37

STATO DI ACCERTAMENTO DI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2006

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Entrate derivanti da transf. correnti dello Stato	220.166,40	220.166,37	100
Cat. 2 – Entrate derivanti da transf. correnti delle Regioni	25.245,30	15.476,10	61,31
Cat. 3 – Entrate derivanti da transf. della Regione per funzioni delegate	40.519,03	34.529,59	85,22
Cat. 5 – Entrate derivanti da transf. correnti da altri Enti	36.850,00	24.010,56	65,16
TOTALE	322.780,73	294.182,62	91,15

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2006

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Contributi e transf. correnti dello Stato	220.166,37	217.648,66	98,86
Cat. 2 – Contributi e transf. correnti delle Regioni	15.476,10	6.500,00	42,01
Cat. 3 – Contributi e transf. della Regione per funzioni delegate	34.529,59	610,39	1,77 (5)
Cat. 5 – Contributi e transf. correnti da altri Enti	24.010,56	3.402,63	14,18 (6)
TOTALE	294.182,62	228.161,68	77,56

- (1) Mancato accertamento trasferimenti in conto capitale per opere riproposte nel Bilancio 2007
(2) Mancata attivazione anticipazioni di cassa

(3-4) Riscossioni a saldo nell'anno successivo

(5-6) Riscossioni a saldo nell'anno successivo – opere riproposte a Bilancio 2007

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2006

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	80.723,17	76.989,12	95,38
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	48.602,96	44.631,71	91,83
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.200,00	1.200,00	100
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0
Cat. 5 – Proventi diversi	125.506,70	123.033,59	98,03
TOTALE	256.032,83	245.854,42	96,03

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2006

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	76.989,12	61.224,42	79,53
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	44.631,71	42.131,71	94,40
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.200,00	287,77	23,99
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0
Cat. 5 – Proventi diversi	123.033,59	86.828,43	70,58
TOTALE	245.854,42	190.472,33	77,48

*STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE PER ALIENAZIONI
E AMMORTAMENTI DI BENI PATRIMONIALI, PER TRASFERIMENTI
DI CAPITALI E RISCOSSIONI DI CREDITI: COMPETENZA 2006*

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	0	0	0
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	306.750,22	110.750,22	36,11
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	158.000,00	104.000,00	65,83
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	30.319,41	25.074,66	82,71
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	392.335,25	371.096,21	94,59
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0
TOTALE	887.404,88	610.921,09	68,85

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALI: COMPETENZA 2006

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	0	0	0
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	110.750,22	81.450,22	73,55
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	104.000,00	0	0
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	25.074,66	0	0
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	371.096,21	281.096,21	75,75
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0
TOTALE	610.921,09	362.546,43	59,35

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2006

TITOLO 5: ACCENSIONE DI PRESTITI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	206.582,76	0	0
Cat. 3 – Assunzioni di mutui e prestiti	474.000,00	439.000,00	92,62
TOTALE	680.582,76	439.000,00	92,62

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2006

TITOLO E: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
-------------------------------------	--------------	-------------	------------

Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	0	0	0
Cat. 3 – Assunzione di mutui e prestiti	439.000,00	0	0
TOTALE	439.000,00	0	0

**- PROGRAMMAZIONE DELLE SPESE E RENDICONTO 2006
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE -**

RIEPILOGO DELLE SPESE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.459.714,55	1.386.682,85	95,00
Tit. 2 – Spese in c/capitale	1.361.704,88	986.130,14	72,42
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	327.667,79	121.076,78	36,96
Tit. 4 – Partite di giro	197.913,17	184.608,48	93,28
TOTALE	3.347.000,39	2.678.498,25	80,03

PAGAMENTI: COMPETENZA 2006

RIEPILOGO DELLE SPESE	IMPEGNI	PAGATO	% PAGATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.386.682,85	1.165.788,37	84,08
Tit. 2 – Spese in c/capitale	986.130,14	88.305,92	8,96
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	121.076,78	121.076,78	100
Tit. 4 – Partite di giro	184.608,48	184.608,14	100
TOTALE	2.678.498,25	1.559.779,21	58,24

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	633.542,88	591.337,64	93,34
Totale funzione 3	Polizia locale	32.750,00	31.872,24	97,32
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	193.375,19	189.358,28	97,93
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	21.436,00	20.716,40	96,65
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	73.474,79	58.010,41	78,96
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	235.872,22	235.180,21	99,71
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	183.771,94	177.169,81	96,41
Totale funzione 10	Settore sociale	85.391,53	82.942,93	97,14
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	100,00	94,93	94,93
	TOTALE	1.459.714,55	1.386.682,85	95,00

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	591.337,64	515.816,11	87,23
Totale funzione 3	Polizia locale	31.872,24	31.280,24	98,15
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	189.358,28	136.212,72	71,94
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	20.716,40	1.322,66	6,39
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	58.010,41	44.464,75	76,65
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	235.180,21	209.949,41	89,28
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	177.169,81	161.983,44	91,43
Totale funzione 10	Settore sociale	82.942,93	64.759,04	78,08
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	94,93	0	0
	TOTALE	1.386.682,85	1.165.788,37	84,08

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE IN C/CAPITALE

TITOLO 2	SPESE IN C/CAPITALE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
----------	---------------------	---------------	---------	-------------

Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	535.830,22	204.226,32	38,12
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	15.800,00	15.681,20	99,25
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	0	0	0
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	0	0	0
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	580.574,66	542.819,62	93,50
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	229.500,00	223.403,00	97,35
Totale funzione 10	Settore sociale	0	0	0
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	1.361.704,88	986.130,14	72,42

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE IN C/CAPITALE

TITOLO 2	SPESE IN C/CAPITALE	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	204.226,32	60.430,82	29,60
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	15.681,20	13.190,00	84,12
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	0	0	0
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	0	0	0
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	542.819,62	9.782,10	1,81
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	223.403,00	4.903,00	2,20
Totale funzione 10	Settore sociale	0	0	0
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	986.130,14	88.305,92	8,96

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO 3	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	327.667,79	121.076,78	36,96
	TOTALE	327.667,79	121.076,78	36,96

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO 3	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	121.076,78	121.076,78	100
	TOTALE	121.076,78	121.076,78	100

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANCORA DA UTILIZZARE:

AVANZO VINCOLATO	421,05
AVANZO NON VINCOLATO	86.956,47