

OGGETTO: “RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2008 – APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO 2008”.

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 2008, 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 2008 di cui alle risultanze finali allegare 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 2008, allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Di presentare al Consiglio Comunale, per l’approvazione, lo schema di rendiconto relativo all’esercizio finanziario 2008 di cui alle risultanze finali allegare 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 2008 - 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 2008 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 2008 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 2008
- 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 2008. Sia le entrate destinate alle realizzazione degli obiettivi che le uscite impiegate fanno esclusivo riferimento agli stanziamenti della sola competenza 2008. 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 2008

RISORSE MOVIMENTATE NEL 2008	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi (+)	4.484.548,89	2.734.117,51	-1.750.431,38 (1)
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi (-)	4.484.548,89	2.759.866,74	-1.724.682,15 (2)
Differenza risultati su gestione programmi	0,00	25.749,23	-25.749,23

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

(1) di cui:

- € 37.200,00 Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo 1° e 2° ma per motivi contabili non accertabile in entrata.
- € 360.800,40 Anticipazione di tesoreria non accesa data la buona disponibilità di cassa
- € 40.384,67 Economie su partite di giro
- + € 18.905,20 Maggiori entrate tributarie (ruoli suppletivi riferiti ad anni pregressi)
- € 7.498,28 Minori trasferimenti dallo Stato per minore introito I.C.I. compensativo dell'esenzione abitazione principale e sviluppo investimenti, dalla Regione per strumenti urbanistici e fitti, dalla Provincia per progetto cronometraggio mountain bike in quanto riproposto nel 2009)
- € 27.746,00 Minori entrate extratributarie stanziato in eccedenza
- € 1.107.707,23 Minori entrate da trasferimenti in conto capitale per mancata attivazione opere pubbliche
- € 188.000,00 Mancata attivazione n. due mutui per lavori redistribuzione interna locali Istituto Comprensivo e intervento di recupero e valorizzazione del centro del capoluogo

(2) di cui:

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

- € 55.198,87 Economie varie su capitoli del titolo 1° (manutenzione beni mobili ed immobili, acquisti, forniture varie)
- € 5.859,13 Economie su spese per studi, progettazioni, direzioni lavori, collaudi
- € 2.500,00 Economie fondo riserva
- € 1.258.903,07 Economie titolo 2° (di cui € 1.225.000,00 importo complessivo di opere pubbliche non avviate per mancanza di contributi dai vari enti o riproposte nei bilanci degli esercizi successivi - € 1.000,00 fondo accordi bonari - la parte restante economia di impegni per € 32.903,07)
- € 360.800,40 movimento fondi come da spese (Titolo 3°) – anticipazioni di cassa di pari importo nella spesa;
- € 40.384,67 economie partite di giro come da spese

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2008
- 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 2008 (1)

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2008	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti (€ 1.661.998,10 + € 12.700,00 avanzo applicato al Bilancio Corrente + € 111.000,00 OO.UU. a finanziamento Titolo I°)	1.785.698,10	1.645.659,02	- 140.039,08
(-) Uscite correnti al netto degli ammortamenti	1.785.698,10	1.721.104,09	+ 64.594,01
Avanzo (+) o disavanzo (-) corrente	==	- 75.445,07	- 75.445,07
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate investimenti (+) (€ 2.160.637,22 + € 24.500,00 avanzo applicato al Titolo 2° - € 111.000,00 OO.UU. Titolo 1°)	2.074.137,22	864.929,99	- 1.209.207,23
(-) Uscite investimenti	2.074.137,22	815.234,15	+ 1.258.903,07
Avanzo (+) o disavanzo (-) investimenti	0	+ 49.695,84	+ 49.695,84
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI			
(+) Entrate movimento di fondi	360.800,40	0	- 360.800,40
(-) Uscite movimento di fondi	360.800,40	0	+ 360.800,40
Avanzo (+) o disavanzo (-) movimento di fondi	0	0	0
BILANCIO PER C/TERZI			
(+) Entrate servizi c/terzi	263.913,17	223.528,50	- 40.384,67
(-) Uscite servizi c/terzi	263.913,17	223.528,50	+ 40.384,67
Avanzo (+) o disavanzo (-) servizi c/terzi	0	0	
TOTALE GENERALE			
Entrate bilancio	4.484.548,89	2.734.117,51	- 1.750.431,38
Uscite bilancio	4.484.548,89	2.759.866,74	+ 1.724.682,15
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di competenza		- 25.749,23	- 25.749,23
		(*)	

(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 2008

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2008	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie	619.473,09	638.378,29	+ 18.905,20 (1)
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	727.127,40	719.629,12	- 7.498,28 (2)
Tit. 3 – Extratributarie	315.397,61	287.651,61	- 27.746,00 (3)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.606.637,22	498.929,99	- 1.107.707,23 (4)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	914.800,40	366.000,00	- 548.800,40 (5)
Parziale	4.183.435,72	2.510.589,01	- 1.672.846,71
Avanzo di amministrazione	37.200,00	0	- 37.200,00
Totale delle risorse destinate (avanzo + Tit. 1, 2, 3, 4, 5)	4.220.635,72	2.510.589,01	- 1.710.046,71
Tit. 6 – Servizi c/terzi	263.913,17	223.528,50	- 40.384,67 (6)
TOTALE GENERALE	4.484.548,89	2.734.117,51	- 1.750.431,38

RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2008

UTILIZZI ECONOMICI: RIEPILOGO DELLE SPESE 2008	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.655.236,28	1.591.678,28	+ 63.558,00 (7)
Tit. 2 – In c/capitale	2.074.137,22	815.234,15	+ 1.258.903,07 (8)
Tit. 3 – Rimborso di prestiti	491.262,22	129.425,81	+ 361.836,41 (9)
Programmi effettivi di spesa	4.220.635,72	2.536.338,24	+ 1.684.297,48
Disavanzo di amministrazione	0	0	0
Totale delle risorse impiegate (Disavanzo + Tit. 1, 2, 3)	4.220.635,72	2.536.338,24	+ 1.684.297,48
Tit. 4 – Servizi c/terzi	263.913,17	223.528,50	+ 40.384,67 (10)
TOTALE GENERALE	4.484.548,89	2.759.866,74	+ 1.724.682,15

ENTRATA

(1) + € 18.905,20 di cui:

- € 1.248,04 Minori accertamenti riferiti al recupero evasione I.C.I. che sono stati riproposti a Bilancio 2009 sulla base delle comunicazioni trasmesse volta per volta dall'Areariscossioni S.p.A.;
+ € 21.196,24 maggiori accertamenti riferiti alle partite arretrate della tassa rifiuti; - € 1.043,00 minori accertamenti diritti pubbliche affissioni.

(2) - € 7.498,28 di cui:

- € 5.445,30 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.)
- + € 23.022,31 maggiore accertamento per saldo contributo ordinario 2007 (conguaglio per riduzione ICI art. 2 D.L. 262/06);
- € 3.091,75 minore accertamento contributo Stato compensativo del minore introito ICI;
- € 2.014,96 minore contributo sviluppo investimenti 2008
- € 280,84 minori trasferimenti dalla Regione per assistenza alunni disabili
- € 5.286,68 minori trasferimenti dalla Regione per agevolazioni sui fitti
- € 51,12 minori trasferimenti dalla Regione per spese di funzionamento
- € 331,00 minori trasferimenti dalla Regione per borse di studio
- € 14.000,00 minore contributo dalla Provincia per progetto cronometraggio mountain bike, in quanto riproposto a bilancio 2009

(3) - € 27.746,00 risultanza algebrica derivante da

Minori incassi € 36.149,91 così descritti:

- € 3.000,00 minore introito per rimborsi danni causati a beni com.li (pari economia nella spesa) -
- € 8.000,00 per mancata attivazione del recupero credito IVA che verrà effettuato nel 2009, - € 16.548,44 minori interessi Cassa DD.PP. su somme non erogate come da comunicazione della Cassa disponibile sul sito internet solo all'inizio dell'esercizio successivo e quindi non calcolabile presuntivamente; - € 8.601,47 minori incassi su vari capitoli delle entrate extratributarie, di cui € 3.510,80 derivante dal capitolo "introiti e rimborsi diversi" non prevedibili in sede di stanziamento iniziale, € 987,38 interessi attivi su conto corrente bancario e postale, dipendenti dai vari movimenti di cassa registrati durante l'anno, € 2.000,00 derivanti dall'impossibilità di accertare nel 2008 gli introiti derivanti dalle contravvenzioni al codice della strada in quanto gli stessi, per legge, andranno a ruolo nel 2009 ed ivi accertati, € 2.103,29 somma di minori accertamenti di esiguo ammontare su varie risorse.

Maggiori incassi € 8.403,91 così specificati:

- + € 548,22 maggiori proventi servizi cimiteriali (illuminazione votiva, tumulazione salme) -
- proventi assistenza anticipata Istituto Comprensivo + € 100,00 - proventi affitto sala polivalente + € 80,00 - proventi per estimulazioni + € 460,00 - canone affitto terreni ad enti gestori dei servizi di telefonia + € 42,38 - maggiori accertamenti per sanzioni emesse dal Corpo Forestale dello Stato € 205,60; + € 6.755,71 per incasso saldi anni precedenti del rimborso IVA dallo Stato sui servizi esternalizzati; + € 212,00 maggiori trasferimenti Calce Dolomia.

(4) - € 1.107.707,23

Si tratta, per la maggior parte, di mancati accertamenti di contributi dalla Regione (- € 970.000,00), dalla Provincia (- € 25.000,00), dalle fondazioni bancarie (- € 53.000,00) riferiti ad opere pubbliche che non sono state avviate nel corso del 2008; pertanto al minore accertamento non è conseguito alcun impegno. Si rilevano inoltre un maggiore incasso di proventi connessi al condono edilizio pari ad € 1.361,29; per quanto riguarda i proventi delle concessioni edilizie si rileva una minore entrata rispetto alla previsione, pari ad € 61.068,52.

(5) - € 548.800,40 di cui:

- € 360.800,40: 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.

€ 188.000,00 mancata attivazione mutui per lavori redistribuzione interna locali Istituto Comprensivo (€ 38.000,00) e intervento di recupero e valorizzazione concentrico capoluogo (€ 150.000,00).

(6) – € 40.384,67: minore accertamento di entrate per servizi per conto terzi, corrispondente alle minori spese titolo 4°

SPESA

(7) - € 63.558,00 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro 31.417,37 (minori spese riferite a: quota trasferimento alla Comunità Montana Valle Grana per gestione sportello unico attività produttive per mancata comunicazione riparto, incarichi professionali per studi, progettazioni, studi e consulenze, acquisto materiale di consumo per gli uffici, utenze palazzo com.le, economie su fondo di riserva, economie varie su svariati capitoli)

FUNZIONE 03: funzioni di polizia locale – economia totale di Euro 429,68 (risparmio su vestiario al personale di vigilanza e diritti di notifica)

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica – economia totale di Euro 1.489,42 (minori impegni per trasferimenti borse di studio, conseguenti ai minori accertamenti di entrata dalla regione, piccole economie di vario ammontare su vari capitoli)

FUNZIONE 05: funzioni relative alla cultura e ai beni culturali – economia totale di Euro 454,89 (piccole economie di irrilevante ammontare su vari capitoli)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo – economia totale di Euro 18.184,48 (minori spese per progetto cronometraggio mountain bike in quanto riproposto nel bilancio 2009, risparmi su piccole manutenzioni degli impianti sportivi)

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 756,75 (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 2.707,00 (minori spese per servizi di gestione del territorio, recupero fauna selvatica e randagismo, economie varie su diversi capitoli)

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia totale di Euro 8.018,41 (risparmi vari di modesto ammontare sulle manutenzioni del cimitero e della sala polivalente, economie varie sui capitoli del servizio assistenza, minori spese per contributi agevolazioni sui fitti a causa minori entrate dalla Regione)

FUNZIONE 11: funzioni nel campo dello sviluppo economico – economia totale di Euro 100,00 (stampati servizio affissioni e pubblicità)

(8) - € 1.258.903,07 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro 218.557,20 (mancata attivazione di opere pubbliche, quali il completamento intervento di restauro mulino di S.Pietro per € 200.000,00 per mancata concessione contributo reg.le, riproposto a bilancio 2009 – € 1.000,00 fondo per accordi bonari - € 17.456,00 acquisto immobili vari, - € 101,20 economie varie su diversi capitoli)

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica – economia totale di Euro 91.000,00 (mancata attivazione lavori vari presso i locali dell’Istituto Comprensivo per mancata concessione finanziamento Fondazione e mancato accordo con l’Istituto Comprensivo)

FUNZIONE 05: funzioni relative alla cultura e ai beni culturali – economia totale di Euro 0,93 (acquisto libri biblioteca)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo – economia Euro 40,00 (acquisto palco - € 20,00, centrale termica bocciolla S.Anna - € 20,00)

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 175.014,40 (minori spese per: realizzazione marciapiedi € 25.000,00 in quanto manodopera fornita dalla Provincia, € 150.000,00 interventi di recupero e valorizzazione concentrico capoluogo, riproposti nel 2009)

FUNZIONE 09: funzioni riguardanti la gestione del territorio – economia totale di Euro 774.290,54 (- € 10.740,00 contributi per incapsulamento e rimozione eternit dagli edifici, - € 3.000,00 contributi per restauro edifici lungo le strade pubbliche dei centri abitati, - € 550,54 trasferimenti per piano colori, - € 400.000,00 intervento di sistemazione e pulizia alveo rio S.Anna per mancata acquisizione contributo regionale, - € 360.000,00 lavori di ripristino a seguito evento alluvionale maggio 2008 (Via Minet – loc. Santun e nucleo abitato loc. Simundin) riproposti nel bilancio 2009)

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia € zero

(9) – € 361.836,41 di cui:

- € 360.800,40 mancata attivazione anticipazione di tesoreria

€ 1.036,01 risparmio su rimborso quotecapitale ammortamento mutui

(10) – € 40.384,67 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 2008 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 2008	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie (+)	619.473,09	638.378,29	+ 18.905,20
Tit. 2 – Trasferimenti dallo Stato, Regioni ed Enti (+)	727.127,40	719.629,12	- 7.498,28
Tit. 3 – Extratributarie (+)	315.397,61	287.651,61	- 27.746,00
Risorse Tit. 1, 2, 3	1.661.998,10	1.645.659,02	- 16.339,08
Entrate straordinarie:			
Avanzo applicato a Bilancio Corrente (+)	12.700,00	0	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	111.000,00	0	0
Mutui passivi a copertura disavanzi (+)	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequil. Gestione (-)	0	0	0
Risorse straordinarie	123.700,00	0	- 123.700,00
			0
Totale entrate bilancio corrente	1.785.698,10	1.645.659,02	- 140.039,08

ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2008	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 4 – Alienazioni beni, trasferimento capitale (+)	1.606.637,22	498.929,99	- 1.972.637,22
Riscossione di crediti (-)	0	0	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	111.000,00	0	0
Mutui a copertura disavanzi	0	0	0
Risorse Tit. 4 nette	1.495.637,22	498.929,99	- 996.707,23
Tit. 5 – Accensione di prestiti (+)	914.800,40	366.000,00	- 548.800,40
Anticipazioni di cassa (-)	360.800,40	0	0
Mutui a copertura disavanzi (-)	0	0	0
Risorse Tit. 5 nette	554.000,00	366.000,00	- 188.000,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	24.500,00	0	- 24.500,00
Totale entrate bilancio investimenti	2.074.137,22	864.929,99	- 1.209.207,23

ENTRATE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2008	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Dal Tit. 4: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 5: Anticipazioni di cassa	360.800,40	0	- 360.800,40
Totale entrate bilancio movimenti di fondi	360.800,40	0	- 360.800,40

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 2008.

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 2008	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.655.236,28	1.591.678,28	+ 63.558,00
Tit. 3 – Rimborso di prestiti (+)	491.262,22	129.425,81	+ 361.836,41
Anticipazione di cassa (-)	360.800,40	0	- 360.800,40
Uscite Tit. 3 nette	130.461,82	129.425,81	+ 1.036,01
Uscite straordinarie: Disavanzo applicato al Bilancio (+)	0	0	0
Totale uscite bilancio correnti	1.785.698,10	1.721.104,09	+ 64.594,01

USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2007	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
--------------------------------------	---------------	---------	-------------

Tit. 2 – In c/capitale (+)	2.074.137,22	815.234,15	+ 1.258.903,07
Concessione di crediti (-)	0	0	0
Totale uscite bilancio investimenti	2.074.137,22	815.234,15	+ 1.258.903,07

USCITE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2007	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Dal Tit. 2: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 3: Anticipazioni di cassa	360.800,40	0	+ 360.800,40
Totale uscite bilancio movimento di fondi	360.800,40	0	+ 360.800,40

TOTALE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI	4.220.635,72	2.536.338,24	+ 1.684.297,48
---	---------------------	---------------------	-----------------------

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 2008
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE -

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2008

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Tit. 1 – Tributarie	619.473,09	638.378,29	103,05
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	727.127,40	719.629,12	98,97
Tit. 3 – Extratributarie	315.397,61	287.651,61	91,20
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.606.637,22	498.929,99	31,05 (1)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	914.800,40	366.000,00	40,01 (2)
Tit. 6 – Servizi c/terzi	263.913,17	223.528,50	84,70
TOTALE	4.447.348,89	2.734.117,51	61,48

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2008

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Tit. 1 – Tributarie	638.378,29	472.013,50	73,94
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	719.629,12	660.702,18	91,81 (3)
Tit. 3 – Extratributarie	287.651,61	237.824,84	82,68 (4)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	498.929,99	245.617,45	49,23 (5)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	366.000,00	0	0
Tit. 6 – Servizi c/terzi	223.528,50	188.265,91	84,22
TOTALE	2.734.117,51	1.804.423,88	66,00

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: COMPETENZA 2008

TITOLO 1: TRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Imposte	395.359,89	394.111,85	99,68
Cat. 2 – Tasse	220.613,20	241.809,44	109,61
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	3.500,00	2.457,00	70,20
TOTALE	619.473,09	638.378,29	103,05

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: COMPETENZA 2008

TITOLO 1: TRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Imposte	394.111,85	248.202,06	62,98
Cat. 2 – Tasse	241.809,44	221.854,44	91,75
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.457,00	1.957,00	79,65
TOTALE	638.378,29	472.013,50	73,94

STATO DI ACCERTAMENTO DI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2008

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Entrate derivanti da transf. correnti dello Stato	631.020,83	648.917,49	102,84
Cat. 2 – Entrate derivanti da transf. correnti delle Regioni	15.585,30	10.140,00	65,06
Cat. 3 – Entrate derivanti da transf. della Regione per funzioni delegate	47.188,15	41.238,51	87,39
Cat. 5 – Entrate derivanti da transf. correnti da altri Enti	33.333,12	19.333,12	58,00
TOTALE	727.127,40	719.629,12	98,97

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2008

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Contributi e transf. correnti dello Stato	648.917,49	648.917,49	100
Cat. 2 – Contributi e transf. correnti delle Regioni	10.140,00	10.140,00	100
Cat. 3 – Contributi e transf. della Regione per funzioni delegate	41.238,51	1.644,69	3,99 (5)
Cat. 5 – Contributi e transf. correnti da altri Enti	19.333,12	0	0 (6)
TOTALE	719.629,12	660.702,18	91,81

- (1) Mancato accertamento trasferimenti in conto capitale per opere non avviate
(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 2009

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2008

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	100.275,00	97.756,28	97,49
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	58.463,92	58.635,18	100,29
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	30.200,00	12.664,19	41,93
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0
Cat. 5 – Proventi diversi	126.458,69	118.595,96	93,78
TOTALE	315.397,61	287.651,61	91,20

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2008

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	97.756,28	83.853,46	85,78
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	58.635,18	58.315,18	99,45
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	12.664,19	7.240,75	57,17
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0
Cat. 5 – Proventi diversi	118.595,96	88.415,45	74,55
TOTALE	287.651,61	237.824,84	82,68

*STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE PER ALIENAZIONI
E AMMORTAMENTI DI BENI PATRIMONIALI, PER TRASFERIMENTI
DI CAPITALI E RISCOSSIONI DI CREDITI: COMPETENZA 2008*

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	1.000,00	1.000,00	100
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	450,22	450,22	100
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	1.192.187,00	222.187,00	18,64
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	28.000,00	3.000,00	10,71
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	385.000,00	272.292,77	70,73
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0
TOTALE	1.606.637,22	498.929,99	31,05

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALI: COMPETENZA 2008

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	1.000,00	1.000,00	100
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	450,22	450,22	100
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	222.187,00	0	0
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	3.000,00	0	0
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	272.292,77	244.167,23	89,67
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0
TOTALE	498.929,99	245.617,45	49,23

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2008

TITOLO 5: ACCENSIONE DI PRESTITI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	360.800,40	0	0
Cat. 3 – Assunzioni di mutui e prestiti	554.000,00	366.000,00	66,06
TOTALE	914.800,40	366.000,00	66,06

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2008

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

Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	0	0	0
Cat. 3 – Assunzione di mutui e prestiti	366.000,00	0	0
TOTALE	366.000,00	0	0

- PROGRAMMAZIONE DELLE SPESE E RENDICONTO 2008
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE –

RIEPILOGO DELLE SPESE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.655.236,28	1.591.678,28	96,16
Tit. 2 – Spese in c/capitale	2.074.137,22	815.234,15	39,30
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	491.262,22	129.425,81	26,35
Tit. 4 – Partite di giro	263.913,17	223.528,50	84,70
TOTALE	4.484.548,89	2.759.866,74	61,54

PAGAMENTI: COMPETENZA 2008

RIEPILOGO DELLE SPESE	IMPEGNI	PAGATO	% PAGATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.591.678,28	1.311.396,83	82,39
Tit. 2 – Spese in c/capitale	815.234,15	63.403,18	7,78
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	129.425,81	129.425,81	100
Tit. 4 – Partite di giro	223.528,50	222.447,02	99,52
TOTALE	2.759.866,74	1.726.672,84	62,56

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	685.549,30	654.131,93	95,42
Totale funzione 3	Polizia locale	32.250,00	31.820,32	98,67
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	232.939,95	231.450,53	99,36
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	20.282,00	19.827,11	97,76
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	78.530,75	60.346,27	76,84
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	277.268,86	276.512,11	99,73
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	222.137,70	219.430,70	98,78
Totale funzione 10	Settore sociale	106.177,72	98.159,31	92,45
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	100,00	0	0
	TOTALE	1.655.236,28	1.591.678,28	96,16

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	654.131,93	546.774,59	83,59
Totale funzione 3	Polizia locale	31.820,32	30.863,66	96,99
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	231.450,53	161.241,30	69,67
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	19.827,11	889,92	4,49
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	60.346,27	44.263,09	73,35
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	276.512,11	257.082,20	92,97
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	219.430,70	190.953,48	87,02
Totale funzione 10	Settore sociale	98.159,31	79.328,59	80,82
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	1.591.678,28	1.311.396,83	82,39

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	292.450,22	73.893,02	25,27
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	107.187,00	16.187,00	15,10
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	1.500,00	1.499,07	99,94
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	11.500,00	11.460,00	99,65
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	569.400,00	394.385,60	69,26
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	966.500,00	192.209,46	19,89
Totale funzione 10	Settore sociale	125.600,00	125.600,00	100
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	2.074.137,22	815.234,15	39,30

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE IN C/CAPITALE

TITOLO 2	SPESE IN C/CAPITALE	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	73.893,02	23.809,70	32,22
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	16.187,00	3.403,18	21,02
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	1.499,07	675,02	45,03
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	11.460,00	11.460,00	100
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	394.385,60	6.659,94	1,69
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	192.209,46	11.795,34	6,14
Totale funzione 10	Settore sociale	125.600,00	5.600,00	4,46
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	815.234,15	63.403,18	7,78

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	491.262,22	129.425,81	26,35
	TOTALE	491.262,22	129.425,81	26,35

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	129.425,81	129.425,81	100
	TOTALE	129.425,81	129.425,81	100

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANCORA DA UTILIZZARE:

AVANZO VINCOLATO	65.042,95
AVANZO NON VINCOLATO	43.081,80