

OGGETTO: RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2009 - APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO 2009.

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 2009, 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 2009 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 2009, 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 2009 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 2009 - 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 2009 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 aprile 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 2009 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 2009
- 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 2009. Sia le entrate destinate alle realizzazione degli obiettivi che le uscite impiegate fanno esclusivo riferimento agli stanziamenti della sola competenza 2009. 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 2009

RISORSE MOVIMENTATE NEL 2009	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi (+)	4.965.097,88	3.709.677,03	-1.255.420,85 (1)
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi (-)	4.965.097,88	3.616.072,47	-1.349.025,41 (2)
Differenza risultati su gestione programmi	0,00	93.604,56	93.604,56



Volume di tutte le entrate
e volume di tutte le spese

(1) di cui:

- € 25.749,78 Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo 1° e 2° ma per motivi contabili non accertabile in entrata;
- € 398.000,00 Anticipazione di tesoreria non accesa data la buona disponibilità di cassa;
- € 54.656,15 Economie su partite di giro;
- + € 7.502,41 Maggiori entrate tributarie (ruoli suppletivi riferiti ad anni pregressi);
- + € 60.925,84 Maggiori trasferimenti dallo Stato per € 88.448,88 erogati alla fine dell'esercizio 2009 e non previsti, riferiti al saldo 2008 del Contributo ordinario e acconto restituzione detrazione ICI ex-rurali, - € 9.174,32 Minori trasferimenti regionali per adeguamento strumenti urbanistici, a sostegno Baby Parking, a parziale copertura del servizio sgombero neve, - € 4.348,72 Minori trasferimenti regionali per servizi scolastici, agevolazioni sui fitti;
- € 14.000,00 Mancato accertamento contributo Provincia per progetto cronometraggio mountain-bike in quanto non attivato e riproposto nel 2010;
- € 10.544,08 Minori entrate extratributarie stanziato in eccedenza;
- € 834.899,09 Minori entrate da trasferimenti in conto capitale per mancata attivazione opere pubbliche;

(2) di cui:

- € 49.828,54 Economie varie su capitoli del titolo 1° (manutenzione beni mobili ed immobili, acquisti, forniture varie) di cui:
- € 2.475,00 Economie fondo riserva;

- € 846.501,88 Economie titolo 2° (di cui - € 840.000,00 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 - € 5.501,88);
- € 398.000,00 movimento fondi come da spese (Titolo 3°) – anticipazioni di cassa di pari importo nella spesa;
- € 54.656,15 economie partite di giro come da spese;

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2009

- 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 2009 (1)

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2009	STANZ. FINALI	ACCERT./IMPEGNI	SCOSTAMENTO
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti (€ 1.702.694,71 + € 13.000,00 avanzo applicato al Bilancio Corrente + € 144.000,00 OO.UU. a finanziamento Titolo 1°)	1.859.694,71	1.760.578,88	- 99.115,83
(-) Uscite correnti al netto degli ammortamenti	1.859.694,71	1.809.827,33	+ 49.867,38
Avanzo (+) o disavanzo (-) corrente	==	- 49.248,45	- 49.248,45
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate investimenti (+) (€ 2.579.740,22 + € 12.749,78 avanzo applicato al Titolo 2° - € 144.000,00 OO.UU. Titolo 1°)	2.448.490,00	1.744.841,13	- 703.648,87
(-) Uscite investimenti	2.448.490,00	1.601.988,12	+ 846.501,88
Avanzo (+) o disavanzo (-) investimenti	0	+ 142.853,01	+ 142.853,01
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI			
(+) Entrate movimento di fondi	398.000,00	0	- 398.000,00
(-) Uscite movimento di fondi	398.000,00	0	+ 398.000,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) movimento di fondi	0	0	0
BILANCIO PER C/TERZI			
(+) Entrate servizi c/terzi	258.913,17	204.257,02	- 54.656,15
(-) Uscite servizi c/terzi	258.913,17	204.257,02	+ 54.656,15
Avanzo (+) o disavanzo (-) servizi c/terzi	0	0	
TOTALE GENERALE			
Entrate bilancio	4.965.097,88	3.709.677,03	- 1.255.420,85
Uscite bilancio	4.965.097,88	3.616.072,47	+ 1.349.025,41
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di competenza		- 93.604,56	- 93.604,56
		(*)	

(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 2009 e lo scostamento di questi valori rispetto alle previsioni definitive (previsioni assestate).

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2009

COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI NEL 2009	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie	703.248,59	710.751,00	+ 7.502,41 (1)
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	679.162,38	740.088,22	+ 60.925,84 (2)
Tit. 3 – Extratributarie	320.283,74	309.739,66	- 10.544,08 (3)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.214.740,22	1.379.841,13	- 834.899,09 (4)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	763.000,00	365.000,00	- 398.000,00 (5)
Parziale	4.680.434,93	3.505.420,01	- 1.175.014,92
Avanzo di amministrazione	25.749,78	0	- 25.749,78
Totale delle risorse destinate (avanzo + Tit. 1, 2, 3, 4, 5)	4.706.184,71	3.505.420,01	- 1.200.764,70
Tit. 6 – Servizi c/terzi	258.913,17	204.257,02	- 54.656,15 (6)
TOTALE GENERALE	4.965.097,88	3.709.677,03	- 1.255.420,85

RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2009

UTILIZZI ECONOMICI: RIEPILOGO DELLE SPESE 2009	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.695.454,30	1.645.625,76	+ 49.828,54 (7)
Tit. 2 – In c/capitale	2.448.490,00	1.601.988,12	+ 846.501,88 (8)
Tit. 3 – Rimborso di prestiti	562.240,41	164.201,57	+ 398.038,84 (9)
Programmi effettivi di spesa	4.706.184,71	3.411.815,45	+ 1.294.369,26
Disavanzo di amministrazione	0	0	0
Totale delle risorse impiegate (Disavanzo + Tit. 1, 2, 3)	4.706.184,71	3.411.815,45	+ 1.294.369,26
Tit. 4 – Servizi c/terzi	258.913,17	204.257,02	+ 54.656,15 (10)
TOTALE GENERALE	4.965.097,88	3.616.072,47	+ 1.349.025,41

ENTRATA

(1) + € 7.502,41 di cui:

+ € 9.092,83 Maggiori accertamenti riferiti al recupero evasione I.C.I. da parte di Areariscossioni S.p.A.;

+ € 573,78 maggiori accertamenti riferiti al ruolo principale e - € 2.159,20 minori accertamenti riferiti alle partite arretrate della tassa rifiuti; - € 5,00 minori accertamenti diritti pubbliche affissioni.

(2) + € 60.925,84 di cui:

- + € 88.448,88 Maggiori contributi statali come specificato in precedenza;
- € 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.);
- € 834,04 Minore contributo regionale a sostegno baby parking;
- € 2.894,98 Minore contributo regionale a parziale copertura servizio sgombero neve;
- € 1.182,79 Minore contributo regionale per refezione scolastica;
- + € 286,00 Maggiore contributo regionale per scuola materna Sorelle Beltrù San Rocco;
- € 3.451,93 Minore contributo regionale per agevolazioni sui fitti;
- € 14.000,00 Minore contributo dalla Provincia per progetto cronometraggio mountain-bike, in quanto riproposto a bilancio 2010;

(3) - € 10.544,08 risultanza algebrica derivante da:

Minori incassi € - 16.289,78 così descritti:

- € 5.946,29 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; - € 1.371,16 derivante dal capitolo "introiti e rimborsi diversi" non prevedibili in sede di stanziamento iniziale, - € 970,42 minori interessi attivi su conto corrente bancario e postale, dipendenti dai vari movimenti di cassa registrati durante l'anno, - € 532,00 minori introiti derivanti dalle contravvenzioni al codice della strada e da violazione di regolamenti comunali, ordinanze etc.
- € 460,00 Minore introiti per rimborsi danni causati a beni comunali;
- € 1.040,60 Minori accertamenti riferiti ai diritti di rogito, diritti di segreteria, certificati anagrafici, rilascio carte d'identità;
- € 3.224,83 Minori incassi riferiti ai servizi scolastici (mensa, assistenza anticipata);
- € 1.644,50 Minori incassi riferiti ai centri sportivi (palestra, campi calcio e tennis);
- € 500,00 Minori proventi per estumulazioni;
- € 599,98 Somma di minori accertamenti di esiguo ammontare su varie risorse;

Maggiori incassi € 5.745,70 così specificati:

- + € 70,00 maggiori proventi servizi cimiteriali (illuminazione votiva, tumulazione salme);
- + € 23,52 diritti di notifica atti;
- + € 1.030,00 maggiori proventi per vendite loculi cimiteriali;
- + € 1.035,38 per rimborso IVA dallo Stato sui servizi esternalizzati;
- + € 3.586,80 maggiori trasferimenti Calce Dolomia.

(4) - € 834.899,09

Si tratta, per la maggior parte, di mancati accertamenti di contributi dalla Regione (- € 840.000,00), riferiti ad opere pubbliche che non sono state avviate nel corso del 2009; pertanto al minore accertamento non è conseguito alcun impegno. Si rileva inoltre un maggiore incasso di proventi connessi al condono edilizio pari ad € 1.171,28; per quanto riguarda i proventi delle concessioni edilizie si rileva una maggiore entrata rispetto alla previsione, pari ad € 6.336,41. Si evincono economie su vari capitoli per - € 2.406,78.

(5) - € 398.000,00: 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.

(6) - € 54.656,15: minore accertamento di entrate per servizi per conto terzi, corrispondente alle minori spese titolo 4°

SPESA

(7) - € 49.828,54 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro - 22.263,43 (minori spese riferite a spese di rappresentanza, quote diritti segreteria da versare all'Agenzia Segretari, incarichi professionali per studi, progettazioni, studi e consulenze, acquisto materiale di consumo per gli uffici, utenze palazzo com.le, spese postali, economie su fondo di riserva, economie varie su svariati capitoli)

FUNZIONE 03: funzioni di polizia locale – economia totale di Euro 801,00 (risparmio su vestiario al personale, di vigilanza e diritti di notifica)

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica – economia totale di Euro 2.014,03 (minori impegni per trasferimenti ai baby parking, 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 721,15 (piccole economie di irrilevante ammontare su vari capitoli)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo – economia totale di Euro 16.715,98 (minori spese per progetto cronometraggio mountain bike in quanto riproposto nel bilancio 2010, risparmi su piccole manutenzioni degli impianti sportivi)

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 923,47 (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 1.983,93 (minori spese per servizi di gestione del territorio, economie varie su diversi capitoli)

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia totale di Euro 4.305,55 (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) - € 846.501,88 di cui:

FUNZIONE 01: funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo – economia totale di Euro 3.585,49; - € 1.000,00 fondo per accordi bonari; - € 2.585,49 economie varie su diversi capitoli;

FUNZIONE 04: funzioni di istruzione pubblica: impegni pari al totale dello stanziamento previsto;

FUNZIONE 05: funzioni relative alla cultura e ai beni culturali – economia totale di Euro 747,54 (acquisto libri biblioteca)

FUNZIONE 06: funzioni nel settore sportivo e ricreativo : nessun stanziamento previsto;

FUNZIONE 08: funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti – economia totale di Euro 17,18 economie di irrilevante ammontare;

FUNZIONE 09: funzioni riguardanti la gestione del territorio – economia totale di Euro 691.867,67 (- € 93,25 contributi per incapsulamento e rimozione eternit dagli edifici, - € 1.000,00 contributi per restauro edifici lungo le strade pubbliche dei centri abitati, - € 375,89 trasferimenti per piano colori, - € 690.000,00 interventi vari di sistemazione del territorio a seguito evento alluvionale maggio 2008 riproposti nel bilancio 2009, - € 398,53 economie varie);

FUNZIONE 10: funzioni nel settore sociale – economia € 150.284,00

- € 150.000,00 ampliamento area cimiteriale in San Rocco e ristrutturazione muro perimetrale cimitero S.Anna, opere riproposte nel bilancio 2010; - € 284,00 economia su acquisto attrezzature al servizio dei cimiteri;

(9) – € 398.038,84 di cui:

- € 398.000,00 mancata attivazione anticipazione di tesoreria;
- € 38,84 economie su rimborso quote capitale ammortamento mutui;

(10) – € 54.656,15 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 2009 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 2009	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Tributarie (+)	703.248,59	710.751,00	+ 7.502,41
Tit. 2 – Trasferimenti dallo Stato, Regioni ed Enti (+)	679.162,38	740.088,22	+ 60.925,84
Tit. 3 – Extratributarie (+)	320.283,74	309.739,66	- 10.544,08
Risorse Tit. 1, 2, 3	1.702.694,71	1.760.578,88	+ 57.884,17
Entrate straordinarie:			
Avanzo applicato a Bilancio Corrente (+)	13.000,00	0	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	144.000,00	0	0
Mutui passivi a copertura disavanzi (+)	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequil. Gestione (-)	0	0	0
Risorse straordinarie	157.000,00	0	- 157.000,00
Totale entrate bilancio corrente	1.859.694,71	1.760.578,88	- 99.115,83

ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2009	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Tit. 4 – Alienazioni beni, trasferimento capitale (+)	2.214.740,22	1.379.841,13	- 834.899,09
Riscossione di crediti (-)	0	0	0
Introiti L. 10/77 destinati a manutenz. ordinaria	144.000,00	0	- 144.000,00
Mutui a copertura disavanzi	0	0	0
Risorse Tit. 4 nette	2.070.740,22	1.379.841,13	- 690.899,09
Tit. 5 – Accensione di prestiti (+)	763.000,00	365.000,00	- 398.000,00
Anticipazioni di cassa (-)	398.000,00	0	0
Mutui a copertura disavanzi (-)	0	0	0
Risorse Tit. 5 nette	365.000,00	365.000,00	0
Avanzo applicato a bilancio investimenti	12.749,78	0	- 12.749,78
Totale entrate bilancio investimenti	2.448.490,00	1.744.841,13	- 703.648,87

ENTRATE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2009	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Dal Tit. 4: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 5: Anticipazioni di cassa	398.000,00	0	- 398.000,00
Totale entrate bilancio movimenti di fondi	398.000,00	0	- 398.000,00

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 2009.

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 2009	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 1 – Correnti	1.695.454,30	1.645.625,76	+ 49.828,54
Tit. 3 – Rimborso di prestiti (+)	562.240,41	164.201,57	+ 398.038,84
Anticipazione di cassa (-)	398.000,00	0	- 398.000,00
Uscite Tit. 3 nette	164.240,41	164.201,57	+ 38,84
Uscite straordinarie:	0	0	0
Disavanzo applicato al Bilancio (+)			
Totale uscite bilancio correnti	1.859.694,71	1.809.827,33	+ 49.867,38
USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2009	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Tit. 2 – In c/capitale (+)	2.448.490,00	1.601.988,12	+ 846.501,88
Concessione di crediti (-)	0	0	0
Totale uscite bilancio investimenti	2.448.490,00	1.601.988,12	+ 846.501,88
USCITE MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2009	STANZ. FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Dal Tit. 2: Riscossione di crediti	0	0	0
Dal Tit. 3: Anticipazioni di cassa	398.000,00	0	+ 398.000,00
Totale uscite bilancio movimento di fondi	398.000,00	0	+ 398.000,00
TOTALE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI	4.706.184,71	3.411.815,45	+ 1.294.369,26

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 2009
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE -

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2009

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Tit. 1 – Tributarie	703.248,59	710.751,00	101,07
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	679.162,38	740.088,22	108,97
Tit. 3 – Extratributarie	320.283,74	309.739,66	96,71
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.214.740,22	1.379.841,13	62,30 (1)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	763.000,00	365.000,00	47,84 (2)
Tit. 6 – Servizi c/terzi	258.913,17	204.257,02	78,89
TOTALE	4.965.097,88	3.709.677,03	74,72

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2009

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Tit. 1 – Tributarie	710.751,00	520.764,22	73,27
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	740.088,22	645.772,17	87,26 (3)
Tit. 3 – Extratributarie	309.739,66	233.341,88	75,33 (4)
Tit. 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.379.841,13	346.451,13	25,11 (5)
Tit. 5 – Accensione di prestiti	365.000,00	0	0
Tit. 6 – Servizi c/terzi	204.257,02	172.339,65	84,37
TOTALE	3.709.677,03	1.918.669,05	51,72

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: COMPETENZA 2009

TITOLO 1: TRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Imposte	421.163,59	430.256,42	102,16
Cat. 2 – Tasse	279.385,00	277.799,58	99,43
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.700,00	2.695,00	99,81
TOTALE	703.248,59	710.751,00	101,07

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: COMPETENZA 2009

TITOLO 1: TRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Imposte	430.256,42	284.492,02	66,12
Cat. 2 – Tasse	277.799,58	283.577,20	102,08
Cat. 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.695,00	2.695,00	100
TOTALE	710.751,00	520.764,22	73,27

STATO DI ACCERTAMENTO DI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2009

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Entrate derivanti da transf. correnti dello Stato	549.546,00	637.994,88	116,09
Cat. 2 – Entrate derivanti da transf. correnti delle Regioni	30.771,34	21.597,02	70,19
Cat. 3 – Entrate derivanti da transf. della Regione per funzioni delegate	59.053,79	54.705,07	92,64
Cat. 5 – Entrate derivanti da transf. correnti da altri Enti	39.791,25	25.791,25	64,82
TOTALE	679.162,38	740.088,22	108,97

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI: COMPETENZA 2009

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Contributi e transf. correnti dello Stato	637.994,88	630.986,12	98,90
Cat. 2 – Contributi e transf. correnti delle Regioni	21.597,02	4.652,98	21,54
Cat. 3 – Contributi e transf. della Regione per funzioni delegate	54.705,07	10.133,07	18,52 (5)
Cat. 5 – Contributi e transf. correnti da altri Enti	25.791,25	0	0 (6)
TOTALE	740.088,22	645.772,17	87,26

- (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 2010

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2009

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	95.331,15	88.801,72	93,15
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	49.443,73	49.857,19	100,84
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	18.358,96	11.442,25	62,33
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0
Cat. 5 – Proventi diversi	157.149,90	159.638,50	101,58
TOTALE	320.283,74	309.739,66	96,71

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: COMPETENZA 2009

TITOLO 3: EXTRATRIBUTARIE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Proventi dei servizi pubblici	88.801,72	78.533,08	88,44
Cat. 2 – Proventi dei beni dell'Ente	49.857,19	49.857,19	100,00
Cat. 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	11.442,25	7.611,74	66,52
Cat. 4 – Utili netti servizi municipalizzati	0	0	0,00
Cat. 5 – Proventi diversi	159.638,50	97.339,87	60,98
TOTALE	309.739,66	233.341,88	75,33

*STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE PER ALIENAZIONI
E AMMORTAMENTI DI BENI PATRIMONIALI, PER TRASFERIMENTI
DI CAPITALI E RISCOSSIONI DI CREDITI: COMPETENZA 2009*

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	500,00	500,00	100,00
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	450,22	450,22	100,00
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	2.010.000,00	1.170.000,00	58,21
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	12.790,00	12.783,22	99,95
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	191.000,00	196.107,69	102,67
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0,00
TOTALE	2.214.740,22	1.379.841,13	62,30

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALI: COMPETENZA 2009

TITOLO 4: TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Cat. 1 – Alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali	500,00	500,00	100,00
Cat. 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato	450,22	450,22	100,00
Cat. 3 – Trasferimenti di capitali dalle Regioni	1.170.000,00	150.000,00	12,82
Cat. 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti	12.783,22	2.993,22	23,42
Cat. 5 – Trasferimenti di capitali da altri soggetti	196.107,69	192.507,69	98,16
Cat. 6 – Riscossione crediti	0	0	0,00
TOTALE	1.379.841,13	346.451,13	25,11

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2009

TITOLO 5: ACCENSIONE DI PRESTITI	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	398.000,00	0	0
Cat. 3 – Assunzioni di mutui e prestiti	365.000,00	365.000,00	100,00
TOTALE	763.000,00	365.000,00	47,84

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI: COMPETENZA 2009

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

Cat. 1 – Anticipazioni di cassa	0	0	0
Cat. 3 – Assunzione di mutui e prestiti	365.000,00	0	0
TOTALE	365.000,00	0	0

- PROGRAMMAZIONE DELLE SPESE E RENDICONTO 2009
- IL RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE -

RIEPILOGO DELLE SPESE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.695.454,30	1.645.625,76	97,06
Tit. 2 – Spese in c/capitale	2.448.490,00	1.601.988,12	65,43
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	562.240,41	164.201,57	29,20
Tit. 4 – Partite di giro	258.913,17	204.257,02	78,89
TOTALE	4.965.097,88	3.616.072,47	72,83

PAGAMENTI: COMPETENZA 2009

RIEPILOGO DELLE SPESE	IMPEGNI	PAGATO	% PAGATO
Tit. 1 – Spese correnti	1.645.625,76	1.248.232,39	75,85
Tit. 2 – Spese in c/capitale	1.601.988,12	57.098,75	3,56
Tit. 3 – Spese per rimborso di prestiti	164.201,57	164.201,57	100,00
Tit. 4 – Partite di giro	204.257,02	191.890,19	93,95
TOTALE	3.616.072,47	1.661.422,90	45,95

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	623.867,37	601.603,94	96,43
Totale funzione 3	Polizia locale	33.550,00	32.749,00	97,61
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	219.159,76	217.145,73	99,08
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	23.000,00	22.278,85	96,86
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	76.993,99	60.278,01	78,29
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	325.907,56	324.984,09	99,72
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	285.648,41	283.664,48	99,31
Totale funzione 10	Settore sociale	107.227,21	102.921,66	95,98
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	100,00	0	0
	TOTALE	1.695.454,30	1.645.625,76	97,06

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI

TITOLO 1	SPESE CORRENTI	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	601.603,94	507.594,50	84,37
Totale funzione 3	Polizia locale	32.749,00	32.324,19	98,70
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	217.145,73	128.837,95	59,33
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	22.278,85	405,11	1,82
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	60.278,01	42.710,54	70,86
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	324.984,09	293.617,94	90,35
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	283.664,48	158.434,68	55,85
Totale funzione 10	Settore sociale	102.921,66	84.307,48	81,91
Totale funzione 11	Campo dello sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	1.645.625,76	1.248.232,39	75,85

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	73.800,00	70.214,51	95,14
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	17.320,00	17.320,00	100,00
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	1.500,00	752,46	50,16
Totale funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	0	0	0
Totale funzione 7	Campo turistico	0	0	0
Totale funzione 8	Viabilità e trasporti	411.370,00	411.352,82	99,90
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.794.000,00	1.102.132,33	61,43
Totale funzione 10	Settore sociale	150.500,00	216,00	0,14
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	2.448.490,00	1.601.988,12	65,43

GRADO DI PAGAMENTO DELLE SPESE IN C/CAPITALE

TITOLO 2	SPESE IN C/CAPITALE	IMPEGNATO	PAGATO	% PAGATO
Totale funzione 1	Amministrazione gestione e controllo	70.214,51	2.088,00	2,97
Totale funzione 3	Polizia locale	0	0	0
Totale funzione 4	Istruzione pubblica	17.320,00	0	0
Totale funzione 5	Cultura e beni culturali	752,46	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	411.352,82	6.193,22	1,51
Totale funzione 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.102.132,33	48.817,53	4,43
Totale funzione 10	Settore sociale	216,00	0	0
Totale funzione 11	Sviluppo economico	0	0	0
	TOTALE	1.601.988,12	57.098,75	3,56

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	562.240,41	164.201,57	29,20
	TOTALE	562.240,41	164.201,57	29,20

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	164.201,57	164.201,57	100
	TOTALE	164.201,57	164.201,57	100

