

COMUNE DI VILLALBA

PROVINCIA DI CALTANISSETTA



ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 22_ del Registro - OGGETTO: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E SUL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ANNO 2011.

Data 28 settembre 2011 -

L'anno duemilaundici il giorno ventotto del mese di settembre alle ore 19,30, nella sala delle adunanze consiliari della sede municipale del Comune di Villalba, a seguito della convocazione con nota prot. n. 5002 del 22 settembre 2011 del Presidente, si è riunito il Consiglio Comunale ai sensi dell'art 19 della L.R. n. 7/1992, in seduta pubblica di prima convocazione e in sessione ordinaria. Presiede l'adunanza l'Ing. Salvatore Bordenga, nella sua qualità di Presidente del Consiglio Comunale.

All'inizio della trattazione dell'argomento in oggetto, risultano presenti i signori:

CONSIGLIERI			Presente	Assente
1) BORDENGA	SALVATORE	Presidente	X	
2) LERCARA	FILIPPO	Vice Presidente	X	
3) ALESSI	ENZO	Cons. Comunale		X
4) RICOTTONE	SALVATORE	" "	X	
5) SCARLATA	GASPARE	" "	X	
6) PLUMERI	MARCELLO	" "	X	
7) TATANO	GIUSEPPE	" "	X	
8) MESSINA	GIANBATTISTA	" "		X
9) COSTANZA	GIUSEPPE	" "	X	
10) FERRERI	VINCENZO FABIO	" "	X	
11) LUPO	CALOGERO	" "	X	
12) SAIA	ALESSIA	" "		X
Assegnati n. 12	In carica n. 12	Assenti 03	Presenti 09	

Con l'assistenza e partecipazione del Segretario Comunale Dott. Concettina Nicosia. Per l'Amministrazione sono presenti il Sindaco Alessandro Geom. Plumeri e i seguenti componenti della Giunta Comunale: Plumeri Calogero, Di Vita Antonio, Tramontana Giuseppe e Territo Concetta.

Fra gli assenti sono giustificati i Signori Consiglieri: Messina Giambattista e Saia Alessia.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che la proposta di deliberazione relativa all'oggetto è munita dei pareri prescritti e che la stessa viene inserita nella presente deliberazione.

Il **Presidente** del Consiglio Comunale, in prosecuzione, passa alla trattazione dell'argomento posto al n. 2 dell'o.d.g. concernente l'oggetto "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e sul permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2011".

Il **Presidente** informa i Consiglieri Comunali che si tratta di un adempimento previsto dall'art. 193 TUEL che stabilisce che almeno una volta entro il 30 settembre dell'anno, l'organo consiliare provveda ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica e, contestualmente, la verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso, procedendo all'adozione, qualora necessari, di provvedimenti necessari per il suo ripristino.

Il **Presidente** invita il Responsabile dell'Area II - Rag. Giuseppe Plumeri, presente in aula, ad illustrare la proposta di deliberazione in ordine alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio nell'esercizio in corso.

Il **Responsabile dell'Area Finanziaria** procede all'illustrazione della proposta di deliberazione.

Il **Consigliere Ferreri**, chiesta e ottenuta la parola, preliminarmente, fa un plauso all'iniziativa del nuovo Segretario Comunale in ordine alla convocazione della Conferenza dei Capigruppo.

Fa osservare, poi, che la seduta del Consiglio Comunale è valida grazie alla presenza in aula dei consiglieri di minoranza che tenendo un comportamento responsabile assicurano il numero legale.

Relativamente all'argomento posto all'ordine del giorno, chiede alcune precisazioni con riferimento al Titolo I di entrata e manifesta delle preoccupazioni legate alla circostanza che se si confrontano lo stanziamento attuale iscritto in bilancio e gli accertamenti di competenza realizzati ad oggi, questi con riferimento a tale titolo di entrata risultano pari al 50% dei primi.

Il **Responsabile dell'Area Finanziaria** precisa che il Titolo I di entrata è relative alle entrate tributarie, tra le quali per l'ente locale assume particolare rilevanza per la consistenza del gettito che assicura l'ICI, l'Imposta Comunale sugli Immobili.

La percentuale del 50 % circa relativa all'accertamento di competenza rispetto alla previsione iscritta in bilancio con riferimento a tale titolo di entrata è spiegata considerando che l'accertamento della seconda rata ICI avviene al termine dell'esercizio. Pertanto la previsione è corretta e non necessita di rettifiche.

Il **Consigliere Ferreri**, chiesta e ottenuta la parola, esprime delle perplessità, con riferimento allo stato di attuazione dei programmi, evidenziando che con riferimento a taluni servizi la cittadinanza non appare soddisfatta come ad esempio il ripristino degli abbeveratoi comunali, il servizio di cattura dei cani randagi ed il ripristino della transitabilità delle strade di interesse agricolo.

L'Assessore di Vita, chiesta ed ottenuta la parola, prende atto che il Consigliere Ferreri ha messo in evidenza i progetti che non sono stati ancora portati a termine dall'Amministrazione Comunale, ma assicura che sono in corso di realizzazione e gli uffici si stanno attivamente adoperando per la loro realizzazione.

In particolare, precisa che per il ripristino degli abbeveratori sarebbe necessario ricorrere ad una sorveglianza continua da parte delle Forze dell'Ordine, in quanto le tubazioni sono periodicamente manomesse, rendendo vani gli interventi degli operai comunali.

L'Assessore continua procedendo all'illustrazione della proposta di deliberazione con riguardo alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'Amministrazione Comunale indicati nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Il Consigliere Ferreri, chiesta e ottenuta la parola, manifesta stupore per la circostanza che la relazione sullo stato di attuazione del programma politico-amministrativo dell'Amministrazione sia stata affidata ad un assessore con una delega diversa rispetto a quella al bilancio.

Il Sindaco, chiesta ed ottenuta la parola, replica alle osservazioni del consigliere Ferreri, facendo rilevare che l'azione dell'organo giuntale è collegiale, la relazione sullo stato di attuazione dei programmi è stata condivisa da tutto l'esecutivo e tutti gli assessori sono in grado di relazionare.

In ogni caso si è preferito affidare l'illustrazione della relazione sullo stato di attuazione dei programmi all'assessore con delega al settore di lavori pubblici, in quanto quest'ultimo è il settore nel quale si sono ottenuti i maggiori risultati.

Assicura che con riferimento agli abbeveratoi comunali si sta procedendo al loro ripristino.

Evidenzia, tuttavia, che risulta problematico l'avvio del servizio di assistenza domiciliare agli anziani, e ciò per le carenze rilevate nel progetto approvato dalla precedente Amministrazione che destinava alla realizzazione di tale servizio, così importante per la comunità villalbese, una parte irrisoria delle somme finanziate.

Questa impostazione progettuale sta penalizzando l'attuale gestione del servizio.

Il Consigliere Costanza chiede lumi sul perché il progetto Happy House non stia andando avanti.

Il Sindaco, chiesta e ottenuta la parola, risponde alle perplessità del consigliere Costanza ribadendo che il progetto approvato dalla precedente Amministrazione non è apparso valido, in quanto destinava al servizio domiciliare per gli anziani un importo irrisorio di soli € 7.500,00 all'anno.

E' apparso opportuno e necessario alla nuova Amministrazione procedere ad una nuova rimodulazione del progetto, al fine di assicurare maggiori risorse per tale servizio, nella consapevolezza dell'importanza che il servizio di assistenza domiciliare anziani riveste per Villalba.

D'altro canto, le risorse finanziarie su cui questa Amministrazione può contare sono ridotte, viste le ingenti somme per spese generate da contenziosi aperti con la passata Amministrazione che gravano sul nostro bilancio.

Il **Presidente** richiama l'attenzione di tutta l'adunanza ed evidenzia che l'occasione migliore per affrontare tali temi sarà quella che si presenterà nella prossima seduta consiliare nel corso della quale il Sindaco renderà la relazione annuale sullo stato di attuazione del proprio programma allo scadere del primo anno di mandato.

Il **Presidente** sottopone a votazione la presente proposta di deliberazione.

Esperita la votazione a scrutinio palese per alzata di mano, il **Presidente** accerta e proclama il seguente risultato:

Presenti: 9

Votanti : 9

Favorevoli: 6

Contrari: 3 (Ferrerri, Costanza, Lupo)

Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

- **UDITA** la proposta di deliberazione;
- **RITENUTA** la stessa meritevole di approvazione per le motivazioni di fatto e di diritto in essa riportate;
- **VISTO** l'Ordinamento amministrativo degli enti locali della Regione Siciliana;
- **VISTO** il Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali
- **VISTO** i pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 53 della L. 142/1990 come recepito dalla L.R. 48/1991 e successive modifiche ed integrazioni, che si allegano alla presente quale parte integrante;
- **VISTO** l'esito della superiore votazione con voti favorevoli 6 e voti contrari 3 (Ferrerri, Costanza, Lupo);

TUTTO ciò premesso e considerato

DELIBERA

- di approvare la proposta di deliberazione "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e sul permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2011" facendone proprie le motivazioni ed il dispositivo, che qui si intendono integralmente riportati.

Esauriti gli argomenti posti all'ordine del giorno, il **Presidente** dichiara sciolta la seduta. Sono le ore 20,15.

COMUNE DI VILLALBA
(PROVINCIA DI CALTANISSETTA)

----- * -----

Area: II ° Finanziaria e Personale

Il Segretario Comunale

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E
SUL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ANNO 2011.

PREMESSO che con atto consiliare n. 15 del 11/06/2011, esecutivo, è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario anno 2011;

VISTO il D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, in particolare, l'art. 193 - 2 comma - che, così, testualmente recita:

"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'Ente Locale, e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, l'organo consiliare provvede, con delibera, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto..... omissis....."

CONSIDERATO:

- CHE dall'esame dei dati gestionali in possesso, al 31 agosto, dell'Area II[^] e dall'analisi della proiezione dei dati gestionali medesimi al 31/12/2011 non si evidenziano segni che lasciano intravedere la formazione di disavanzo di amministrazione atteso che l'attività riguardante la spesa (previsioni, variazioni, impegni, liquidazioni e pagamenti) si svolge nel pieno rispetto della normativa vigente e l'attività riguardante l'entrata (previsioni, variazioni, accertamenti e riscossioni), risulta essere adeguata alle effettive esigenze;
- Vista la relazione della giunta comunale sullo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio finanziario anno 2011;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

VISTO il D.Lgs. 25 agosto 2000, n. 267;

PROPONE

1. Di approvare, in base alle risultanze contenute nella relazione che fa parte integrante del presente atto, i risultati della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'annessa verifica sul perdurare degli equilibri finanziari di competenza anno 2011;
2. Di dare atto che, dall'analisi effettuata sulla situazione finanziaria e sugli equilibri generali di bilancio, non emergono situazioni per le quali l'ente sia obbligato ad attivare l'operazione di riequilibrio della gestione;
3. Di dar atto che, dall'analisi effettuata sulla situazione finanziaria della gestione dei residui attivi, non emergono situazioni che alterino sostanzialmente gli equilibri finanziari generali;
4. Di dare atto che, con successive proposte di variazione al bilancio di previsione, il Consiglio Comunale provvederà ad effettuare tutte le variazioni necessarie per assicurare i servizi tenendo conto della stima e delle necessità finanziarie previste dall'Ente al 31 dicembre.

COMUNE DI VILLALBA

Ricognizione sui programmi ed equilibri di bilancio 2011

Il 30 settembre costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare la "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi" definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica dal Consiglio con il bilancio di previsione e, contestualmente, procedere ad una verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso.

I conti perfettamente in regola e la solidità dell'assetto finanziario sono i presupposti della validità e dell'efficacia dell'azione amministrativa.

In quest'ottica, particolare importanza assume quanto previsto dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con il quale viene asserito che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 30 settembre di ogni anno, una verifica sugli equilibri di bilancio ed assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio, rimodulando, se necessario, anche gli obiettivi formulati ad inizio esercizio.

La relazione in oggetto, pertanto, sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo evidenziando le risultanze di due differenti controlli che, quantunque richiesti contestualmente, possono dare luogo a riscontri diversi:

- **La verifica sugli equilibri di bilancio** che consiste nell'analisi completa delle entrate e delle spese per verificarne l'equilibrio;

- **Lo stato di realizzazione dei programmi** che si incardina in un più ampio sistema di controlli, al fine di ottenere un riscontro politico, prima del termine dell'esercizio, sullo "stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione del bilancio di previsione.

PARTE PRIMA

1. LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Le verifiche effettuate

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto concerne l'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Per controllare il verificarsi del rispetto degli equilibri del nostro ente il servizio finanziario ha proceduto in data 31 agosto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile allo stato attuale e proiettando detti valori al 31 dicembre 2011.

Nell'analisi condotta la gestione di competenza è stata tenuta distinta dalla gestione dei residui, e con riferimento alla gestione di competenza gli equilibri contabili di bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio movimento fondi;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Residui si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2010.

Il risultato complessivo della gestione è ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude con una stima del *risultato della gestione 2011*, calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della Gestione di competenza;
- il risultato della Gestione Residui.

1.2 LA GESTIONE DI COMPETENZA

1.2.1 Analisi del bilancio di competenza

La prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

I prospetti proposti nei paragrafi successivi sintetizzano i risultati dell'indagine ottenuta confrontando il rispetto del principio del pareggio finanziario tra i totali dei principali aggregati delle due parti del bilancio, comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, con riferimento a momenti temporalmente differenti, quali:

- a) la data odierna con l'indicazione dello stanziamento attuale;
- b) il 31 dicembre con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

A riguardo la tabella riportata in fondo al paragrafo propone nella prima colonna un raffronto tra gli stanziamenti attuali di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate fino alla data attuale.

La seconda colonna, confrontando le stime di entrate e di spesa al 31 dicembre 2011 relativamente alla gestione di competenza (riferibili indifferentemente alle previsioni o agli accertamenti/impegni), permette di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione.

I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su una adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni già registrati alla data attuale.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate.

In conclusione, la situazione nel nostro ente si presenta come segue:

Stanziamento attuale		Stima al 31 dicembre 2011
Avanzo di Ammin.	287.815,30	287.815,30
Titolo I	157.766,67	131.600,00
Titolo II	1.538.495,54	1.708.495,54
Titolo III	108.048,02	37.752,00
Titolo IV	203.152,00	208.626,33
Titolo V	80.000,00	80.000,00
Titolo VI	313.500,00	320.000,00
Totale entrate	2.688.777,53	2.774.289,17
Disavanzo applicato		
Titolo I	2.079.821,53	2.151.775,48
Titolo II	295.456,00	302.513,69
Titolo III	00,00	00,00
Titolo IV	313.500,00	320.000,00
Totale spese	2.688.777,53	2.774.2839,17

La tabella riportata comprende anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

In particolare, con riferimento al risultato d'amministrazione nella colonna:

- "Stanziamento attuale" viene indicato l'avanzo di amministrazione alla data antecedente la presente delibera;
- "Stima al 31/12/2011" è riportata la previsione dell'avanzo da applicare alla Gestione di Competenza entro la data del 31 dicembre.

1.2.2 Analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2011, che se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale e, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva.

Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole categorie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

A riguardo vengono proposte per ciascuna categoria:

- gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli accertamenti di competenza, che rilevano tutte le operazioni che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente. Il suo confronto con il dato che lo precede (stanziamenti attuali) e quello che lo segue (stima al 31 dicembre) aiuta a comprendere il grado di attuazione dell'intero processo di acquisizione delle risorse;
- la stima della previsione e/o accertamento al 31 dicembre 2011, intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti e, di conseguenza, delle previsioni delle singole entrate, che l'Area finanziaria, di concerto con i responsabili delle singole entrate, ha monitorato.

Bilancio 2011: analisi stato accertamento dei titoli di entrata	Stanziamento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
Titolo I – Entrate tributarie	157.766,67	89.912,89	56,99
Titolo II – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.538.495,54	1.389.797,98	90,33
Titolo III – Entrate extratributarie	108.048,02	24.181,90	22,38
Titolo IV – Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito	203.152,00	39.863,06	19,62
Titolo V – Entrate derivanti da accensioni di prestito	80.000,00	0	0
Titolo VI – Entrate da servizi per conto di terzi	313.500,00	170.093,42	54,26
TOTALE ENTRATE	2.688.777,53	1.713.849,25	63,74

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, nei successivi paragrafi vengono proposte le informazioni presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013, non più in un'ottica preventiva pluriennale, quanto, piuttosto, cercando di rappresentare, attraverso lo stato di accertamento conseguito alla data della verifica e con proiezione al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di rispettare gli impegni politico-amministrativi presi ad inizio esercizio.

1.2.2.1 Entrate tributarie

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento.

Le tabelle riportate in fondo al paragrafo sintetizzano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2011.

Per una lettura più completa dei dati, si segnala quanto segue:

•l'Imposta Comunale sugli Immobili

È tra le risorse di natura tributaria più consistenti per l'ente. Le aliquote applicate sono quelle approvate con deliberazione della G.C. n. 164 del 16/12/2005, immediatamente esecutiva, con la quale è stata determinata al 6 per

mille l'aliquota ICI per l'anno 2006 e riconfermate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione.

L'andamento del gettito riscontrato nel primo versamento dell'anno è risultato in linea rispetto alla previsione di bilancio stimate nell'importo di €. 65.00,00.

• □ L'Addizionale sul consumo di energia elettrica

Si applica per ogni Kwh di consumo di energia elettrica. La stima delle somme da accertare al termine dell'esercizio è avvenuta tenendo conto delle comunicazioni dell'ENEL, della Sorgenia e delle altre società elettriche, dalle quali è possibile estrarre un trend sufficientemente significativo per proiettare il valore al 31 dicembre.

La previsione di entrata stimata in €. 19.000,00, ad oggi risulta essere in linea con gli importi dell'anno precedente.

• □ L'Imposta di pubblicità e pubbliche affissioni

Visti gli andamenti degli accertamenti ad oggi, la previsione di entrata stimata in €. 2.500,00, risulta essere corretta. La previsione è stata determinata sulla base delle tariffe previste dal D.Lgs. n. 507/93.

• □ L'Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche

È stata istituita, a decorrere dall'esercizio 1999 prevedendo il pagamento dell'imposta da parte dei contribuenti su una base imponibile costituita da tutti i redditi soggetti a Irpef. L'aliquota applicata per l'anno 2011 è stata confermata allo 0,5 per mille.

La previsione del gettito in €. 37.000,00 per detta voce di bilancio relativa all'anno 2011 è stata formulata sulla base di informazioni e stime sulla base degli accertamenti degli anni precedenti. Le stesse sono state riconfermate in questa sede.

• □ Tosap

Dai riscontri effettuati risulta che lo stato degli accertamenti della Tosap è in linea sia con il trend degli ultimi anni che con la previsione di Bilancio, stimata in €. 7.500,00.

Considerazioni finali sulla gestione delle entrate tributarie

Considerato che l'accertamento della seconda rata ICI avviene al termine dell'esercizio, ad oggi l'accertato complessivo delle entrate tributarie risulta in linea con le stime di previsione.

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo I	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
CATEGORIA 1^ - Imposte	149.666,67	82.951,40	55,42
CATEGORIA 2^ - Tasse	7.500,00	6.707,09	89,43
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	600,00	254,40	42,40
TOTALE TITOLO I	157.766,67	89.912,89	55,99

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo I	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
CATEGORIA 1^ - Imposte	149.666,67	123.500,00
CATEGORIA 2^ - Tasse	7.500,00	7.500,00
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	600,00	600,00
TOTALE TITOLO I	157.766,67	131.600,00

1.2.2.2 Entrate da trasferimenti correnti

Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata (Regione, Provincia).

Sulla base delle comunicazioni fornite dai vari soggetti erogatori emerge che le previsioni di entrata sono sostanzialmente corrette.

Le tabelle che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno.

Bilancio 2011 : analisi Stato accertamento del Titolo II	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	715.244,70	710.459,75	99,33
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	823.250,84	679.338,23	82,52
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	1.538.495,54	1.389.797,98	90,33
Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo II	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011	
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	715.244,70	715.244,70	
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	823.250,84	993.250,84	
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO II	1.538.495,54	1.708.495,54	

1.2.2.3 Entrate extratributarie

Le entrate esposte nel titolo III riportano le risorse proprie dell'ente determinate come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi ed entrate diverse.

Per quanto riguarda le somme accertate alla data attuale e quelle stimate al prossimo 31 dicembre si rileva una sostanziale stabilità delle entrate extratributarie e che le previsioni iniziali sono sostanzialmente corrette. La stabilità del gettito è ricollegabile al contenimento del sistema tariffario: le tariffe per l'erogazione di servizi all'utenza non sono state riviste nell'esercizio corrente rispetto all'ultimo.

Infine, per quanto concerne lo stato degli accertamenti, si fa presente che complessivamente il medesimo risulta in linea con gli andamenti degli ultimi esercizi.

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo III	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici	25.350,00	15.287,44	60,31
CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente	10.000,00	2.083,67	20,84
CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	50,00	23,18	46,36
CATEGORIA 4^ - Utili netti aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Proventi diversi	72.648,02	6.787,61	9,34
TOTALE TITOLO III	108.048,02	24.181,90	22,38

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo III	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici	25.350,00	22.850,00
CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente	10.000,00	6.750,00
CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	50,00	50,00
CATEGORIA 4^ - Utili netti aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Proventi diversi	72.648,02	8.102,00
TOTALE TITOLO III	108.048,02	37.752,00

1.2.2.4 Trasferimenti in conto capitale

Nel titolo IV l'ente accerta le entrate relative alle varie forme di contribuzione in c/capitale previste dalla normativa vigente.

In particolare, la categoria 01 "Alienazione di beni patrimoniali" riporta gli stanziamenti attuali, gli accertamenti e le stime della vendita di cespiti patrimoniali dell'ente. In questa categoria sono presenti, anche, le previsioni relative ai proventi da concessioni cimiteriali.

La categoria 02 "Trasferimenti di capitale dallo Stato" rileva gli stanziamenti attuali, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti ordinari e straordinari erogati dallo Stato in conto capitale. In essa sono accertati gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti. Gli importi accertati nel bilancio sono stati acquisiti dal sito Internet del Ministero dell'Interno e da specifiche comunicazioni a riguardo.

La categoria 03 "Trasferimenti di capitale dalla Regione" e 04 "Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico" riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia

ordinari che straordinari da parte della Regione, della provincia e di altri enti. Anche per essi l'accertamento è effettuato sulle comunicazioni dell'ente erogante. Sempre, nella categoria 04 trovano accertamento le erogazioni di somme a titolo di contributi in conto capitale da parte di soggetti non classificabili come enti pubblici, in particolare, rientrano in questa voce i proventi delle concessioni edilizie e le sanzioni urbanistiche. Gli importi accertati alla data attuale sono stati presi a base per il calcolo del valore che si prevede di accertare al termine dell'esercizio.

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo IV	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
CATEGORIA 1^ - Alienazione di beni patrimoniali	2.000,00	3.293,19	164,66
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.576,67	22.576,67	100,00
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla Regione	148.575,33	583,67	0,39
CATEGORIA 4^ -	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	30.000,00	13.392,89	44,64
TOTALE TITOLO IV	203.152,00	39.846,42	19,61

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo IV	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
CATEGORIA 1^ - Alienazione di beni patrimoniali	2.000,00	4.000,00
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.576,67	22.593,31
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla Regione	148.575,33	148.575,33
CATEGORIA 4^ -	0,00	12.457,69
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	30.000,00	21.000,00
TOTALE TITOLO IV	203.152,00	208.626,33

1.2.2.5 Accensioni di prestiti

Nel titolo V dell'entrata figurano le previsioni relative all'assunzione di mutui per la realizzazione di lavori pubblici previsti al titolo II della spesa. Per l'anno 2011 è stato previsto l'assunzione del mutuo di €. 80.000,00.

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo V	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
Entrate derivanti da accensione di prestiti	80.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	80.000,00	0,00	0,00

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo V	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
Entrate derivanti da accensione di prestiti	80.000,00	80.000,00
TOTALE TITOLO V	80.000,00	80.000,00

1.2.2.6 Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa. Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate alla data attuale.

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo VI	Stanziamiento attuale	Accertamento di competenza	% Accertato
Entrate da servizi per conto di terzi	313.500,00	170.093,42	53,21
TOTALE TITOLO VI	313.500,00	170.093,42	53,21

Bilancio 2011 : analisi stato accertamento del Titolo VI	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
Entrate da servizi per conto di terzi	313.500,00	320.000,00
TOTALE TITOLO VI	313.500,00	320.000,00

1.2.2.3.1.1 Analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendo una lettura per titoli e funzioni. In linea generale e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare le seguenti risultanze contabili:

Bilancio 2011 : Analisi dello stato di accertamento della Spesa	Stanziamiento attuale	Impegno di competenza	% Impegnato
TITOLO I - Spese correnti	2.079.821,53	1.374.459,57	66,09
TITOLO II - Spese in conto capitale	295.456,00	31.328,02	10,60
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi	313.500,00	170.093,42	54,26
TOTALE SPESA	2.688.777,53	1.575.881,01	58,61

Bilancio 2011 : analisi stato di accertamento della Spesa	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TITOLO I - Spese correnti	2.079.821,53	2.151.775,48
TITOLO II - Spese in conto capitale	295.456,00	302.513,69
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi	313.500,00	320.000,00
TOTALE SPESA	2.688.777,53	2.774.289,17

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- a) Le previsioni del titolo I rappresentano gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.
- b) Le previsioni del titolo II sono correlate alla corrispondente voce di entrata, che ne determina i tempi dell'impegno ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- c) Le previsioni di spesa del Titolo III sono certe, nel bilancio è stato previsto l'accensione di un mutuo;
- d) Le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **gli stanziamenti attuali**, quali le previsioni iniziali rettificata dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito deliberazioni della Giunta e determinazioni del responsabile dell'Area II finanziaria e personale;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **la stima al 31 dicembre**, come previsione delle spese previste e richieste dai responsabili di Area e che verranno ad essere impegnate entro la data del termine dell'esercizio.

1.2.3.1 Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo I e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.

Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione per funzioni che, nella volontà del legislatore, costituisce il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo.

L'analisi proposta nelle due tabelle che seguono permette una lettura sull'andamento della spesa del titolo I confrontando gli impegni effettuati con gli stanziamenti definitivi.

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo I della Spesa	Stanziamiento attuale	Impegni di competenza	% Impegnato
FUNZIONE 01 – Funzioni generali di amm.,	1.249.408,65	786.562,37	62,95
FUNZIONE 02 – Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 03 – Funzioni di polizia locale	43.050,00	40.118,39	93,19
FUNZIONE 04 – Funzioni di istruzione pubblica	134.201,00	84.921,38	63,28
FUNZIONE 05 – Funzioni relative alla cultura	7.649,00	1.634,00	21,36
FUNZIONE 06 – Funzioni Sportivo ricreativo	13.502,00	1.025,87	43,96
FUNZIONE 07 – Funzioni nel campo turistico	23.001,00	23.000,00	99,99
FUNZIONE 08 – Funzioni viabilità e trasporti	206.321,00	-198.893,49	96,40
FUNZIONE 09 – Funzioni territorio e l'ambiente	138.252,00	96.709,68	69,95
FUNZIONE 10 – Funzioni nel settore sociale	260.937,88	138.005,31	38,56
FUNZIONE 11 – Funzioni sviluppo economico	3.499,00	0,00	0,00
FUNZIONE 12 – Funzioni per servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO I	2.079.821,53	1.374.459,57	75,33

Per quanto concerne lo stato attuale degli impegni di spesa di parte corrente, il medesimo risulta in linea con il trend degli ultimi esercizi finanziari.

Bilancio 2011 : analisi degli impegni del Titolo I della Spesa	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
FUNZIONE 01 – Funzioni generali di amministrazione	1.249.408,65	1.266.757,91
FUNZIONE 02 – Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 03 – Funzioni di polizia locale	43.050,00	43.050,00
FUNZIONE 04 – Funzioni di istruzione pubblica	134.201,00	131.201,00
FUNZIONE 05 – Funzioni relative alla cultura	7.649,00	2.649,00
FUNZIONE 06 – Funzioni Sportivo ricreativo	13.502,00	10.002,00
FUNZIONE 07 – Funzioni nel campo turistico	23.001,00	23.001,00
FUNZIONE 08 – Funzioni viabilità e trasporti	206.321,00	212.821,00
FUNZIONE 09 – Funzioni territorio e l'ambiente	138.252,00	199.856,69
FUNZIONE 10 – Funzioni nel settore sociale	260.937,88	258.937,88
FUNZIONE 11 – Funzioni sviluppo economico	3.499,00	3.499,00
FUNZIONE 12 – Funzioni per servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE TITOLO I	2.079.821,53	2.151.775,48

1.2.3.2 Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo II riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Le tabelle sotto riportate sintetizzano la spesa impegnata rispetto a quella prevista e permettono un confronto anche con la spesa presunta al 31 dicembre 2011.

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo II della Spesa	Stanziamiento attuale	Impegni di competenza	% Impegnato
FUNZIONE 01 – Funzioni generali amm.	112.504,00	9.178,02	8,16
FUNZIONE 02 – Funzioni giustizia	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 03 – Funzioni di polizia locale	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 04 – Funzioni istruzione	25.000,00	0,00	0,00
FUNZIONE 05 – Funzioni cultura	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 06 – Funzioni sportivo ricreativo	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 07 – Funzioni turistico	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 08 – Funzioni viabilità trasporti	38.500,00	16.000,00	41,56
FUNZIONE 09 – Funzioni territorio amb.te	7.501,00	4.550,00	60,66
FUNZIONE 10 – Funzioni settore sociale	111.950,00	1.600,00	1,43
FUNZIONE 11 – Funzioni sviluppo econom.	1,00	0,00	0,00
FUNZIONE 12 – Funzioni servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	295.456,00	31.328,02	10,60

Per quanto attiene alle opere previste sono attualmente in corso di redazione e ad essi seguiranno gli impegni di spesa.

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo II della Spesa	Stanziamen- to attuale	Stima al 31 dicembre 2011
FUNZIONE 01 – Funzioni generali di amm.,	112.504,00	117.961,69
FUNZIONE 02 – Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 03 – Funzioni di polizia locale	0,00	0,00
FUNZIONE 04 – Funzioni di istruzione pubblica	25.000,00	25.000,00
FUNZIONE 05 – Funzioni relative alla cultura	0,00	0,00
FUNZIONE 06 – Funzioni Sportivo ricreativo	0,00	0,00
FUNZIONE 07 – Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00
FUNZIONE 08 – Funzioni viabilità e trasporti	38.500,00	38.500,00
FUNZIONE 09 – Funzioni territorio e l'ambiente	7.501,00	7.501,00
FUNZIONE 10 – Funzioni nel settore sociale	111.950,00	113.550,00
FUNZIONE 11 – Funzioni sviluppo economico	1,00	1,00
FUNZIONE 12 – Funzioni per servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	295.456,00	302.513,69

Le verifiche e le proiezioni al 31.12.2011 evidenziano un aumento degli investimenti.

1.2.3.3 Spesa per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitali riferite a prestiti contratti negli anni precedenti. Per l'esercizio finanziario 2011 non sono stati previsti restituzioni di quota capitale per accensioni di prestiti.

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo III della Spesa	Stanziamiento Attuale	Impegni di competenza	% Impegnato
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Rimborso per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso per quota capitale di mutui	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	0,00	0,00	0,00

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo III della Spesa	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso per quota capitale di mutui	0,00	0,00
Rimborso prestiti obbligazionari	0,00	0,00
TOTALE SPESA	0,00	0,00

1.2.3.4 Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto di terzi non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Vengono, comunque, riproposte le tabelle sotto riportate per completezza espositiva.

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo IV della Spesa	Stanziamiento Attuale	Impegni di competenza	% Impegnato
Spesa per servizi per conto di terzi	313.500,00	170.093,42	54,26
TOTALE TITOLO IV	313.500,00	170.093,42	54,26

Bilancio 2011 : Analisi degli impegni del Titolo II della Spesa	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
Spesa per servizi per conto di terzi	313.500,00	320.000,00
TOTALE TITOLO IV	313.500,00	320.000,00

1.3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Conclusa l'analisi per titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2011 evidenziando il risultato della gestione di competenza.

Bilancio 2011 : Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
Bilancio corrente	1.877.847,54	2.151.775,48	- 273.927,94
Bilancio investimenti	288.626,33	302.513,69	-13.887,36
Bilancio di terzi	320.000,00	320.000,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	287.815,30		287.815,30
TOTALE	2.774.289,17	2.774.289,17	0,00

1.3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri.

Riscontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle spese che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne dello stanziamento attuale e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

Bilancio 2011 : Le entrate correnti	Stanziamento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TITOLO I – Entrate Tributarie	157.766,67	131.600,00
TITOLO II – Entrate da contributi e trasferimenti	1.538.495,54	1.708.495,54
TITOLO III – Entrate extratributarie	108.048,02	37.752,00
TOTALE TITOLI I+II+III	1.804.310,23	1.877.847,54
Entrate correnti che finanziano gli investimenti (-)	0,00	1.583,36
Avanzo applicato alle spese correnti (+)	275.511,30	275.511,30
Investimenti che finanziano la spesa corrente (+)	0,00	0,00
Totale Rettifiche Entrate Correnti	275.511,30	273.927,94
TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE	2.079.821,53	2.151.775,48

Bilancio 2011 : Le Spese correnti	Stanziamento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TITOLO I – Spese correnti	2.079.821,53	2.151.775,48
TITOLO III – Spese per rimborso di prestiti	0,0	0,00
TOTALE TITOLI I+III	2.079.821,53	2.151.775,48
Titolo III Intervento 01 – Anticipazioni di cassa (-)	0,00	0,00
Titolo III Intervento 02 – Finanziamento a breve (-)	0,00	0,00
Disavanzo applicato al Bilancio corrente (+)	0,00	0,00
Totale rettifiche spese correnti	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL BILANCIO CORRENTE	2.079.821,53	2.151.775,48

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	Stanziamento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO CORRENTE (+)	2.079.821,53	2.151.775,48
TOTALE SPESE DEL BILANCIO CORRENTE (-)	2.079.821,53	2.151.775,48
SALDO BILANCIO CORRENTE	0,00	0,00

1.3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente. Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV e V, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo II. In particolare nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti sia alla data attuale sia al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO 2011: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI	203.152,00	208.626,33
TITOLO V ENTRATE ACCENSIONI DI PRESTITI	80.00,00	80.000,00
TOTALE TITOLI (IV + V)	283.152,00	288.626,33
TITOLO IV - categoria 06 - Riscossione di crediti	0,00	0,00
TITOLO V categoria 01 - Anticipazione di cassa (-)	0,00	0,00
TITOLO V categoria 02 Finanziamento a breve (-)	0,00	0,00
Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria (-)	0,00	0,00
Investimenti che finanziano le spesa corrente (-)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano gli investimenti (+)	0,00	1.583,36
Avanzo applicato al bilancio investimenti (+)	12.304,00	12.304,00
TOT. RETTIF.	12.304,00	13.887,36
TOTALE ENTRATE BILANCIO INVESTIMENTI	295.456,00	302.513,69

BILANCIO 2010: LE SPESE PER INVESTIMENTI	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TITOLO II - Spese in conto capitale	295.456,00	302.513,69
Totale TITOLO II	295.456,00	302.513,69
TITOLO II intervento 10 - Conc. crediti (-)	0,00	0,00
Totale Rettifica Spese Investimenti	0,00	0,00
TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI	295.456,00	302.513,69

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (+)	295.456,00	302.513,69
TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI	295.456,00	302.513,69
SALDO BILANCIO INVESTIMENTI	00,00	0,00

1.3.3 Gli equilibri del Bilancio movimento di fondi

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative le quali non incidono sulle spese di consumo, né tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio per movimento fondi.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio:

- a) le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi non richiede particolari indagini, in quanto è stato possibile verificare che l'apporto di ciascuna entrata e spesa è pari a zero, nessuna posta di entrata è stata accertata e nessuna posta di uscita impegnata, pertanto per il nostro ente è assicurato il conseguimento della seguente uguaglianza:

$$\text{Entrate} = \text{Spese.}$$

1.3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

BILANCIO 2011: ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE DI TERZI	Stanziamiento attuale	Stima al 31 dicembre 2011
TOTALE ENTRATE CONTO TERZI (+)	313.500,00	320.000,00
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI (-)	313.500,00	320.000,00
SALDO BILANCIO DI TERZI	00,00	0,00

1.4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

1.4.1. Il risultato della gestione dei residui

La salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione.

A tale proposito si dà atto che è stata effettuata una verifica sull'andamento degli incassi dei residui attivi e dei pagamenti dei residui passivi riaccertati con il conto del bilancio 2010. Da tale verifica non sono emersi segnali di squilibrio tali da influenzare significativamente il risultato d'esercizio.

1.5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

1.5.1. Il risultato della gestione di competenza

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta, riepilogando i dati precedentemente esposti in una apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare il saldo finale della Gestione, che espone la seguente risultanza positiva:

BILANCIO 2011: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	SALDO FINANZIARIO
Risultato del Bilancio corrente	+ 0,00
Risultato del Bilancio investimenti	+ 0,00
Risultato del Bilancio movimenti	+ 0,00
Risultato del Bilancio di terzi	+ 0,00
SALDO FINALE DELLA GESTIONE	+ 0,00

1.6 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

1.6.1 L'avanzo 2010 applicato alla Gestione di Competenza

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo applicato alla Gestione Ordinaria 2011, è opportuno innanzitutto ricordare che, nel nostro ente, il risultato d'amministrazione dell'anno 2010 è stato applicato al bilancio di previsione per un importo di €. 287.815,30.

1.6.2 Il Risultato d'Amministrazione al termine dell'esercizio 2011

Si ritiene che alla luce dei dati in possesso del servizio finanziario alla data del 31 agosto e delle verifiche precedentemente effettuate, sia in c/competenza che in c/residui, si prevede che nel bilancio dell'anno 2011 sarà conseguito un avanzo di amministrazione o che comunque chiuderà in pareggio.

PARTE SECONDA

2. LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La seconda parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai Responsabili di P.O..

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 30 settembre esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei Responsabili nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste una importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati devono essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati non solo per giustificare l'attività svolta, ma anche per evitare che le stesse problematiche possano ripetersi negli anni successivi.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

2.1 I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica

Il legislatore considera la Relazione Previsionale e Programmatica il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche.

L'azione amministrativa è l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi, a loro volta, costituiscono una ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica, pertanto, nelle pagine a seguire, presenteremo una descrizione sintetica dello stato di realizzazione di quest'ultimi e della loro coerenza con la programmazione iniziale.

2.2 La realizzazione degli obiettivi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dello stato di attuazione dei singoli obiettivi. L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti, in quanto ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse. Vanno considerate eventuali variazioni rispetto alla programmazione iniziale che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.

Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni determinate da fattori contingenti o per il verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un obiettivo piuttosto che un altro.

Lo stato di realizzazione dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica è in corso di esecuzione, il nostro Ente non è tenuto ad adottare il piano esecutivo di gestione, gli obiettivi vengono assegnati ai responsabili di P.O. dalla Giunta Comunale con le deliberazioni di assegnazione delle risorse finanziarie e quindi degli vengono assegnati anche gli obiettivi da raggiungere.

Programma : Ordinaria gestione

MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

Le risorse destinate a questo programma tendono a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi contabili indicati nella descrizione del programma, compatibilmente con le risorse disponibili.

FINALITA DA CONSEGUIRE

Le scelte di bilancio tendono a soddisfare l'esigenza del cittadino nel campo dei servizi già specificati nella descrizione del programma.

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE

Le risorse umane impiegate saranno quelle che, nella dotazione organica dell'Ente, sono associate alle corrispondenti Aree.

RISORSE STRUMENTALI DA UTILIZZARE

Le risorse strumentali impiegate saranno quelle attualmente in dotazione alle varie Aree.

Il programma è in fase di realizzazione e richiede continuità in quanto interessa l'intero esercizio 2011.

In modo particolare sono stati effettuati i seguenti servizi:

- per le scuole materna, elementare e media (mensa scolastica, contributi per viaggi d'istruzione, trasporto scolastico ecc.);
- ricovero anziani non autosufficienti, minori ed adulti;
- contributi alle famiglie affidatarie;
- organizzazione del carnevale e della XXVIII sagra del pomodoro;
- sono in fase di realizzazione tutti i servizi per la cittadinanza previsti nella relazione previsionale e programmatica.

Programma : Investimenti

MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

Le risorse destinate a questo programma tendono a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi contabili indicati nella descrizione del programma, compatibilmente con le risorse disponibili.

FINALITA DA CONSEGUIRE

Le scelte di bilancio tendono a soddisfare l'esigenza del cittadino nel campo dei servizi.

INVESTIMENTO

Si rinvia al programma triennale dei lavori pubblici.

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE

Le risorse umane impiegate saranno quelle che, nella dotazione organica dell'Ente, sono associate ai corrispondenti alle Aree.

RISORSE STRUMENTALI DA UTILIZZARE

Le risorse strumentali impiegate saranno quelle attualmente in dotazione alle Aree.

Il programma è in fase di ultimazione, sono stati previsti i seguenti lavori:

- Lavori di adeguamento dell'ex discarica comunale di Contrada Petrabanna: i lavori di redazione del Piano di Caratterizzazione sono stati finanziati con fondi regionali ed è stata esperita la gara per l'affidamento della progettazione ad un libero professionista geologo;
- Sistemazione e messa in sicurezza dell'area ludica per bambini (centro integrato): sono state realizzate le ringhiere di protezione, rimane da eseguire la messa in opera della pavimentazione in idoneo materiale gommoso delle aree dei giochi;
- Realizzazione caditoie a monte della via N. Palmeri e via C. Battisti: i lavori sono in fase di affidamento;

Sistemazione copertura Casa anziani ed integrazione dei lavori di ripristino che dovrà eseguire l'impresa costruttrice a seguito di carenze progettuali e di esecuzione. L'impresa si sta attivando, dopo diverse sollecitazioni da parte dell'Amministrazione, per la risoluzione delle problematiche relative all'infiltrazioni di acqua piovana dal tetto;

Sistemazione cortile e aiuole antistanti la Scuola Materna Don Milani e la Scuola Elementare, ora fruibili completamente ai fini ludici degli alunni;

Dopo anni di abbandono, in sinergia con la Direzione Didattica locale, la Palestra del Centro integrato per l'istruzione è stata utilmente inserita (terzo Comune della provincia di Caltanissetta), nel Programma operativo PON-FERS "Ambiente per l'apprendimento" - Asse 2 - "Qualità degli ambienti scolastici" Obiettivo C (Fondi Europei) per un importo di €. 347.859,12 - si attendono le direttive del MIUR per le definizioni procedurali tra l'Istituzione Scolastica e l'Ente Comune proprietario della struttura;

Manutenzione di strade rurali, si è provveduto alla sistemazione di tutte le strade rurali sterrate ed attualmente la ditta deve provvedere ad effettuare rappesature sulle strade rurali asfaltate;

L'Amministrazione ha presentato la progettazione esecutiva relativa alla partecipazione dell'avviso pubblico per il recupero ed il ripristino del bosco sito in contrada Serre;

Sono state eseguite e completate con le somme stanziare in bilancio la manutenzione di alcune strade interne all'abitato e degli immobili comunali, tramite imprese locali;

Sono state predisposte da parte dell'Area Tecnica, ed inserite utilmente nel Programma Triennale delle OO.PP., le progettazioni preliminari finalizzate alla realizzazione di impianti fotovoltaici presso gli edifici della Scuola Materna, Elementare, Palestra, Palazzo Comunale ed Autoparco nonché il progetto per la manutenzione straordinaria ed il completamento della strada comunale Porco;

Interventi di riqualificazione urbana ed ambientale riguardante la manutenzione straordinaria di alcuni tratti dei marciapiedi della Via N. Palmeri: sono stati acquisiti i pareri necessari per l'approvazione definitiva della progettazione ed avviati gli atti propedeutici per l'esperimento della gara;

Sono stati completati i lavori dei Cantieri Regionali finalizzati alla realizzazione di alcuni vialetti del cimitero comunale;

Campo Polisportivo: a seguito di D.A. Turismo Sport e Spettacolo del 11/4/2011 con esperimento di gara è stata affidata e completata la progettazione definitiva della suddetta struttura sportiva. Si stanno acquisendo i necessari pareri per la presentazione dell'istanza di finanziamento all'Assessorato Regionale competente.

a

ri

La presente proposta di deliberazione è stata predisposta dall'Ufficio.

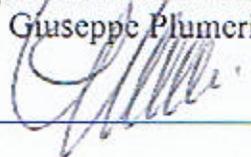
P A R E R I

Sulla proposta di deliberazione sopradescritta, ai sensi dell'art. 53 della Legge 08/06/1990, n. 142, recepito con l'art. 1, comma I°, lettera i) della L.R. 11/12/1991, n. 48;

- in ordine alla regolarità Tecnica si esprime parere favorevole - contrario

Villalba, li 21 settembre 2011

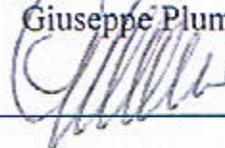
Il Responsabile dell'Area II^
Giuseppe Plumeri



- in ordine alla regolarità contabile si esprime parere favorevole - contrario

Villalba, li 21 settembre 2011
L'Istruttore Contabile

Il Responsabile dell'Area II^
Giuseppe Plumeri



ANNOTAZIONI:

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente

[Handwritten Signature]

Il Segretario Comunale

[Handwritten Signature]

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Villalba, li _____

Il Segretario Comunale

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal _____ al _____ e registrata al n. _____ Registro Pubblicazioni.

Villalba, li _____

Il Responsabile dell'Albo Pretorio

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, su conforme attestazione del Responsabile dell'Albo Pretorio, certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il _____ e vi è rimasta per 15 giorni consecutivi e che entro tale termine non sono state prodotte opposizioni.

Villalba, li _____

Il Segretario Comunale

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ in quanto:

è stata dichiarata immediatamente esecutiva.

è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio senza riportare, nei primi 10 giorni dalla pubblicazione, denunce di vizi di legittimità, come previsto dall'art. 12, comma 1, della L.R. 44/1991.

Villalba, li _____

Il Segretario Comunale