



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

ALLEGATO A)

alla deliberazione del CC. N. 17 del 30.09.2010

F.to Il Segretario Comunale

Dott. Giusto Scarpello

Relazione sulla gestione finanziaria 2010 ai fini della verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 .

Il comma 2 dell'art. 193 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL (principio riaffermato nell'art. 24 del D.Lgs n. 170/2006) prevede che entro il 30 di settembre di ciascun anno il Consiglio comunale provveda ad una ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica degli equilibri di bilancio adottando contestualmente gli atti necessari al ripristino dell'equilibrio qualora ciò si renda necessario.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante in quanto il rilievo fondamentale di tale adempimento emerge dall'attribuzione al Consiglio della competenza all'adozione della relativa delibera e dalla circostanza che l'omissione dei provvedimenti di riequilibrio, là dove necessari in conseguenza della ricognizione, è equiparata "ad ogni effetto" alla mancata approvazione del bilancio di previsione (art. 193, comma 4).

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili dell'ente l'ufficio di ragioneria ha proceduto a:

1. richiedere ai responsabili dei servizi notizie sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio;
2. ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute dai vari servizi.

Con riferimento al primo punto, è stato richiesto a ciascun responsabile di comunicare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca, al momento, hanno dato esito negativo.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile alla data odierna e proiettando detti valori al 31 dicembre 2010.

Da questa verifica scaturiscono le variazioni di bilancio che si disporranno, senza pregiudizio dell'equilibrio della gestione di competenza, in accoglimento, nei limiti delle disponibilità finanziarie complessive, nella dovuta considerazione delle limitazioni di spesa previste dalle leggi finanziarie vigenti (obiettivi del patto di stabilità interno per gli enti locali nell'esercizio 2010), delle richieste avanzate dai vari servizi.

Come di consueto la verifica dell'andamento dell'esercizio finanziario 2010 ha preso avvio dal controllo della gestione residui. Tale controllo si è concentrato sulla parte corrente poiché i residui attivi della parte straordinaria (investimenti) riguardano, essenzialmente, trasferimenti in conto capitale già formalmente assegnati dall'Ente erogatore (Regione-Ist.Bancari.....) e per i quali non esistono, al momento particolari problemi circa la riscossione. Altra posta consistente sono i residui attivi accesi a fronte di mutui contratti con la Cassa DD.PP le cui riscossioni stanno avvenendo come previsto dalla normativa.

L'andamento della gestione residui di parte corrente è positivo. Tutto ciò consente di presupporre che la gestione residui si chiuda, anche quest'anno, in modo positivo.

La verifica della gestione di competenza, sia di parte corrente che di parte investimenti, non presenta, al momento, problemi che giustifichino un intervento riequilibratore.



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

Passiamo, quindi, ad esaminare il bilancio corrente di competenza.

Entrate tributarie

Nel corrente anno l'I.C.I non ha subito alcuna variazione d'aliquota rispetto all'esercizio precedente e pertanto i confronti risultano facili.

Al momento non esistono variazioni da segnalare.

Si conferma la previsione dell'addizionale comunale all'IRPEF registrando una maggiore entrata relativa all'addizionale anni precedenti. Solamente dal corrente anno esiste la possibilità, tramite il sistema SIATEL, di controllare i dati dei versamenti effettuati e di attribuirli correttamente all'anno di competenza. L'ufficio di Ragioneria sta operando i controlli e regolarizzando gli incassi.

Sulla compartecipazione all'I.R.P.E.F. non vi sono problemi poiché la cifra iscritta in bilancio è già stata quasi totalmente incassata.

L'addizionale sull'energia elettrica, la Tosap, l'imposta sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni evidenziano un andamento perfettamente in linea con le previsioni.

Sul complesso delle entrate tributarie si registra pertanto una maggiore entrata sull'entrata "Addizionale com.le all'irpef - anni precedenti" per euro 66.141,00.

Entrate da trasferimenti correnti

Trasferimenti erariali

Tutti i dati attualmente iscritti in bilancio trovano fondamento nelle notizie reperibili sul sito internet del Ministero dell'Interno.

Si registrano due nuove entrate relative a trasferimenti compensativi addizionale irpef anno corrente e irpef anni precedenti per totali euro 8.653,00.

Trasferimenti regionali e da altri enti pubblici

Allo stato attuale si ritiene di poter confermare quasi tutte le previsioni di trasferimenti regionali e da altri enti pubblici, evidenziando la necessità della registrazione delle seguenti nuove e o maggiori/minori entrate

- Contributo regionale per funz. trasferite istruzione pubblica : + € 1.652,00 ;
- Contributo regionale per sostegno alla locazione : + € 3.665,00
- Contributo regionale per funz. transf. ai sensi LL.RR. n.44/00 e 5/01: € 1.805,00;
- Contributo prov.le per assistenza scolastica a.p. : - € 1.802,00

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie, nel loro complesso, non evidenziano particolari problemi.

1. Proventi dei servizi

I proventi dei servizi pubblici presentano un andamento al rialzo ed attualmente si ritiene di registrare una totale maggiore entrata (fatte le dovute compensazioni) di € 3.600,00.

2. Proventi dei beni dell'ente

Al momento dell'attuale verifica gli elementi in possesso evidenziano un aumento e pertanto si ritiene di registrare una maggiore entrata per € 11.470,00.

3. Interessi attivi

In questa tipologia di entrata si ritiene di registrare una minore entrata di € 1.700,00.

4. Proventi diversi



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

In questa categoria di entrate che assume, sostanzialmente, un carattere residuale si ritiene di dover registrare una minore entrata di €. 15.000,00 nella risorsa rimborsi IVA a credito.

L'analisi tendenziale di fine anno si discosta dalle previsioni attuali, effettuate le dovute compensazioni, migliorando i risultati per + €. 78.484,00.

Uscita corrente

L'andamento dell'uscita corrente, dopo le più recenti variazioni, mostra una situazione di carenza finanziabile facilmente con le maggiori entrate di cui sopra.

Si prospettano, una serie di variazioni per l'opportuna sistemazione dei vari stanziamenti, con riserva dei conseguenti atti di variazione al bilancio di previsione.

Faremo, qui di seguito, una sintetica disamina della situazione intervento per intervento, dando conto dei movimenti più significativi:

01- Personale

Lo stanziamento complessivo dell'intervento, che ammontava inizialmente a euro 1.233.285,00, in questa sede viene rideterminato con un leggero aumento (+1.856,00) in euro 1.235.141,00.

02- Acquisto di beni di consumo

Lo stanziamento iniziale dell'intervento che ammontava a €. 159.010,00, definito successivamente in euro 165.210,00, viene rideterminato in questa fase con un leggero aumento (+12.530,00) in 177.740,00 euro.

03- Prestazione di servizi

Lo stanziamento complessivo di questo intervento è passato dai 2.083.703,00 euro iniziali agli attuali 2.119.761,00 euro, in questa sede viene rideterminato in euro 2.166.302,00 con un aumento di 46.541,00 euro.

04- Utilizzo di beni di terzi

Lo stanziamento complessivo dell'intervento di euro 20.580,00 iniziali non subisce variazioni.

05- Trasferimenti

Lo stanziamento iniziale di euro 366.611,00 ha subito incrementi sino a raggiungere euro 372.761,00 ed in questa fase si prospetta un aumento di euro 2.800,00, rideterminando lo stesso in euro 375.561,00.

06- Interessi passivi

Lo stanziamento iniziale di Euro 147.821,00 rimane invariato.

07- Imposte e tasse

Lo stanziamento, di 77.135,00 euro iniziali, definito attualmente in euro 80.608,00, viene rideterminato in euro 80.894,00 con un aumento di euro 286,00.

08 Oneri straordinari della gestione



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

Lo stanziamento iniziale di 19.000,00 euro, ridefinito in euro 23.000,00 viene rideterminato in questa sede in euro 27.306,00, con aumento di euro 4.306,00.

10- Fondo svalutazione crediti

Lo stanziamento non subisce modifiche e rimane di euro 1.100,00.

11-Fondo di riserva

Tale fondo costituisce una garanzia per fronteggiare eventuali nuove e/o maggior spese non previste entro la fine dell'esercizio e/o per compensare eventuali minori entrate correnti rispetto alle previsioni assestate.

Lo stanziamento iniziale di 16.000,00 euro, ridotto ad euro 5.835,00 viene riportato, in questa sede al valore iniziale di euro 16.000,00 (0,387% delle spese correnti inizialmente previste), con un aumento di euro 10.165,00.

L'evoluzione del complesso della spesa corrente fra i vari interventi è mostrato da apposita tabella (all.B) che evidenzia le variazioni fino alla data attuale rispetto all'iniziale e le ulteriori variazioni proposte in questa sede; come si vede le variazioni (totale di quelle già effettuate e di quelle proposte) comportano un aumento della spesa corrente (titolo I) del 3 %(arr.to) rispetto alle previsioni iniziali .

Rimborso quota di capitale per ammortamento prestiti (tit.III)

Lo stanziamento attuale rimane invariato rispetto a quello iniziale.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce pertanto al seguente risultato: maggiori spese correnti previste rispetto alle previsioni attuali, per un totale di 78.484,00 euro finanziate con il totale delle maggiori entrate di parte corrente di pari ammontare.

Riepilogo degli equilibri della gestione corrente del bilancio di previsione 2010

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.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita: “..le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge.”

Nella tabella che segue sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni attuali e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre del 2010, cioè le previsioni definitive che saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio:

**COMUNE DI VERZUOLO****Servizio finanziario****Ufficio Ragioneria**

BILANCIO 2010: LE ENTRATE CORRENTI	Previsione attuale	Stima al 31 dicembre 2010
Titolo I – Entrate tributarie	1.536.575,00	1.602.716,00
Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti	1.118.836,00	1.132.809,00
Titolo III – Entrate extratributarie	1.619.565,00	1.617.935,00
Totale titoli I+II+III	4.274.976,00	4.353.460,00
Entrate correnti che finanziano gli investimenti (-)	-	
Avanzo applicato alle spese correnti (+)	-	
Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria (+)	157.839,00	157.839,00
Totale entrate del Bilancio corrente	4.432.815,00	4.511.299,00

BILANCIO 2010: LE SPESE CORRENTI	Previsione attuale	Stima al 31 dicembre 2010
Titolo I – Spese correnti	4.169.961,00	4.248.445,00
Titolo III – Spese per rimborso di prestiti	262.854,00	262.854,00
Totale titoli (I+III)	4.432.815,00	4.511.299,00
Titolo III intervento 01- Anticipazione di cassa (-)		
Titolo III intervento 02-Finanziamenti a breve (-)		
Disavanzo applicato al bilancio corrente (+)		
Totale spese del bilancio corrente	4.432.815,00	4.511.299,00

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	Previsione attuale	Stima al 31 dicembre 2010
Totale entrate del Bilancio corrente (+)	4.432.815,00	4.511.299,00
Totale spese del Bilancio corrente (-)	4.432.815,00	4.511.299,00
Risultato del Bilancio corrente	-	-

Risulta pertanto evidente che la gestione di competenza relativa alla parte corrente del bilancio presenta una situazione di equilibrio.



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

Bilancio straordinario- investimenti

L'andamento delle entrate straordinarie(investimenti) presenta alcune novità rispetto alla situazione analizzata ed approvata con atto consiliare n. 12/2010.

Alla data attuale gli incassi degli introiti derivanti dalla legge 10/77(voce specifica: oneri di urbanizzazione....) ascendono a euro 82.098,68 su una previsione complessiva di euro 250.000,00.

Risultano necessarie le registrazioni di maggiori entrate/ minori entrate pari a totali euro 15.124,20 (entrate regionali + 12.817,00- 234,80;fondi Bim del Po + 292,00; a cui devono aggiungersi una donazione da privato per euro 450,00 ed un trasferimento da imprese a rimborso spesa a.p. per 1.800,00) e delle conseguenti maggiori spese alle stesse correlate nella sezione investimenti (Manutenzione straordinaria Viabilità- Trasferimenti a Privati protezione civile – Acquisto arredi Casa anziani) .

E' pervenuta agli uffici comunali una domanda di restituzione oneri concessori relativi ad una pratica edilizia per "costruzione di edificio abitativo condominiale a dodici alloggi" a cui si deve provvedere. La soluzione adottata consiste nell'applicazione al bilancio di previsione 2010 di €. 91.500,00 di avanzo d'amministrazione 2009 proveniente dal fondo libero come finanziamento della spesa sopracitata.

Faremo, di seguito, una sintetica disamina della situazione intervento per intervento, dando conto dei movimenti significativi:

01-Acquisizione beni immobili

Lo stanziamento iniziale di euro 283.693,00 subisce in questa sede un aumento di euro. 1.857,20 assestandosi in euro 285.550,20.

05-Acquisizione beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

Lo stanziamento iniziale di euro 12.412,00 viene attualmente aumentato di euro 450,00 e così ridefinito in euro 12.862,00.

07-Trasferimenti

Lo stanziamento iniziale di 13.394,00, ridefinito in euro 16.598,00 viene rideterminato in euro 120.915,00(aumento di euro 104.317,00).

10-Concessione di crediti ed anticipazioni

Lo stanziamento iniziale di euro 200.000,00 rimane invariato.

Utilizzo avanzo di amministrazione

In sede di previsione di bilancio non si era provveduto ad applicare al medesimo alcun avanzo presunto.

Come è noto l'avanzo accertato col rendiconto 2009 ammonta a complessivi €.776.365,00.

Si ricorda che l'avanzo approvato risultava così composto:

A	Fondi vincolati	357.188,74
B	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	21.300,62
C	Fondo di ammortamento	
D	Fondi non vincolati	397.875,64
	Totale	776.365,00



COMUNE DI VERZUOLO

Servizio finanziario

Ufficio Ragioneria

In questo momento come riferito precedentemente viene applicato per euro 95.000,00 con utilizzo dell'avanzo proveniente da fondi non vincolati.

L'evoluzione del complesso della spesa investimenti fra i vari interventi è mostrato da apposita tabella (all.B) , così come per la spesa corrente, che evidenzia le variazioni fino alla data attuale e le ulteriori variazioni proposte in questa sede; come si vede le variazioni (totale di quelle già effettuate e di quelle proposte) comportano un aumento della spesa investimenti (titolo II) di circa il 22%(arr.to) rispetto alle previsioni iniziali.

Bilancio dei servizi conto terzi

Il bilancio dei servizi conto terzi non necessita di alcuna variazione .

Al momento di queste rilevazioni, quindi, si può affermare, ai sensi dell'art. 193 – comma 2 – del D.Lgs. n. 267/2000 T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL., che nella gestione finanziaria 2010 , permangono gli equilibri di bilancio e che, pertanto, non sono necessari interventi correttivi .

Il patto di stabilità interno

Per quanto riguarda il patto di stabilità interno, c'è da rilevare che dopo le variazioni introdotte con il presente atto, le previsioni del bilancio rientrano ancora nei limiti previsti dall'obiettivo programmatico posto agli enti locali dal patto di stabilità interno per l'esercizio 2010.

Alla fine della presente relazione si evidenzia che i tabulati , allegati B) e C) riportano le risultanze contabili della verifica sulla gestione finanziaria 2010 .

Verzuolo 10.09.2010

Il Responsabile del servizio finanziario

Vilma Tarditi

Bil10-salvaguardia10allegatoA