COMUNE DI CASSINA DE ' PECCHI

Provincia di Milano
AREA 2
FINANZE, TRIBUTI, PERSONALE e ORGANIZZAZIONE
Servizio Finanze

RELAZIONE TECNICA

SULLA

RICOGNIZIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2010

Premessa

La corretta ed economica utilizzazione delle risorse finanziarie disponibili è l'elemento necessario per la costante prevenzione di situazioni patologiche di dissesto finanziario che rendono l'amministrazione comunale incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del T.U. quale attività di verifica e di riscontro della gestione dell'ente locale da svolgere seguendo le procedure Contenute nel regolamento di contabilità.

All'ente è imposto il rispetto del pareggio finanziario ed economico complessivo, sia durante la gestione sia nelle variazioni di bilancio approvate, ivi compresi tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al Consiglio viene attribuito il ruolo di organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio, attraverso la ricognizione e la verifica dello stato di attuazione dei programmi. Ricognizione che ha l'obiettivo di considerare ogni aspetto della gestione e di intervenire nel caso in cui gli equilibri generali di bilancio siano intaccati. Le informazioni messe a disposizione riguardano non solo la situazione attuale del bilancio, ma considerano anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa alla fine dell'esercizio.

L'accostamento sintetico delle entrate e delle uscite, sia di parte corrente sia per investimento, consente di determinare l'esigenza o meno di attivare il riequilibrio. La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi e l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio di competenza 2010.

Il documento che viene qui rappresentato riguarda esclusivamente l'aspetto ***contabile*** *della verifica dell'andamento delle entrate e delle spese rispetto agli stanziamenti attuali, mentre il grado di realizzazione dei programmi individuati dal Consiglio in sede di bilancio di previsione è analiticamente illustrato nella Relazione predisposta dalla Giunta comunale ed approvata nella seduta del 20 settembre u.s.*

*La sezione "****VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2009"*** *si differenzia dalla verifica sullo stato di attuazione dei programmi per il livello di analisi delle informazioni trattate. In questa sede si analizza l'accostamento tra entrate ed uscite specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio.*

Le attività di riscontro hanno inoltre interessato:

- *la gestione dei residui al fine di assicurare che i procedimenti di entrata e di spesa attivati negli anni precedenti siano conclusi o si stiano concludendo senza alterare l'equilibrio generale del bilancio, ma confermando i risultati certificati in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2009; .*
- *la gestione dei flussi finanziari effettivi per la verifica del patto di stabilità interno dopo la prima metà dell'anno.*

Nella sezione dedicata al" ***PATTO DI STABILITA' INTERNO"*** *verranno illustrate le condizioni che certificano il rispetto del conseguimento degli obiettivi di contenimento fissati per l'anno 2010.*
*La verifica sugli equilibri generali di bilancio e sui risultati raggiunti ai fini del patto di stabilità interno, sono, per il Consiglio comunale, condizioni indispensabili per l'approvazione del "****RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE".***

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha le seguenti finalità:

- ***verificare****, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;*
- ***valutare*** *il perseguimento degli obiettivi riferiti al patto di stabilità in termini di competenza mista imposti per l'anno 2010 agli enti locali;*
- ***intervenire*** *tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a salvaguardare gli equilibri imposti dalla normativa;*
- ***monitorare****, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali dell'Amministrazione.*

La principale finalità di questo adempimento è quella di mantenere un costante rapporto di confronto dialettico tra il Consiglio Comunale e la Giunta, favorendo così un riscontro di metà anno sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti e consentendo, allo stesso tempo al Consiglio di

verificare costantemente che l'attività di gestione non si espanda fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali.

Il motivo per cui è stato scelto il 30 settembre come data ultima per effettuare la prima ricognizione è dovuto al fatto che in tale data sono disponibili elementi di valutazione determinanti come:

- *le informazioni di metà esercizio sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);*
- *il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);*
- *il grado di riscossione e di pagamento sia in competenza che in conto residui ai fini della verifica del tetto programmatico per l'anno 2010;*
- *il risultato del rendiconto precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale, salvo circostanze eccezionali, deve essere evaso tale adempimento (30 aprile);*
- *la possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).*

Il Responsabile dell'Area
Finanze, Tributi, Personale e Organizzazione
Dott. Enrica Ambrosino

OPERAZIONI DI RIEQUILIBRIO

L'operazione di riequilibrio, effettuata a tutto il 13/09/2010, consiste nel riallineamento delle previsioni di bilancio alle "*proiezioni al 31/12/2010*" e alla verifica dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

L'analisi effettuata, sotto l'aspetto contabile, ha riguardato tutti gli uffici dell'ente in relazione allo stato di attuazione dei programmi ed ha reso necessario riallineare le risorse e gli interventi fra i vari aggregati, con una nuova ridistribuzione in relazione agli obiettivi già realizzati (*rilevando le conseguenti economie)* e ancora da realizzare *(verificando la congruità delle risorse disponibili*).

In particolare l'analisi è stata condotta, valutando analiticamente i singoli accertamenti ed i singoli impegni registrati in tutti i capitoli di bilancio affidati ai settori e valutando sia le necessità aggiuntive a tutto il 31/12/2010 sia rettificando gli stanziamenti non utilizzati a tutto il 13/09/2010 e quindi rimodulati in termini di utilizzo residuo.

Si ritiene, data la complessità e la mole della variazione, di fornire un dettaglio delle operazioni registrate che modificano complessivamente il bilancio di previsione 2010 di € 774.281,15.

La manovra di rettifica è così riassunta:

Maggiori entrate per	€ 405.103,60 +	Maggiori spese per	€ 588.272,49 -
Minori entrate per	€ 1.179.384,75 -	Minori spese per	€ 1.362.553,64 +
Differenza	€ -774.281,15	Differenza	€ - 774.281,15

Nello specifico i movimenti di variazione hanno interessato le seguenti aree:

AREA 1

	ENTRATE		SPESE		
	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	DIFFERENZA
DEMOGRAFICI, COMUNICAZIONE, CULTURA, SPORT, ARCHIVIO, URP, CED	**€ 9.439,70**	**€ 224.138,18**	**€ 5.350,00**	**€ 49.579,81**	**€ -170.468,67**

Le rettifiche contabili riguardano sia la parte entrata sia la parte uscita e sono così articolate:

ENTRATA

Minori entrate

In fase di riequilibrio i servizi demografici, a causa del protrarsi dell'istruttoria relativa all'applicazione

dell'art. 55 del Regolamento comunale di Polizia Mortuaria hanno ritenuto opportuno operare una seconda rettifica pari a - € 191.960,00 della previsione iniziale di entrate, relativa al rinnovo delle concessioni cimiteriali. La previsione iniziale di € 581.960,00 è stata assestata ad € 310.000,00 operando una rettifica complessiva pari a - € 271.960,00.

Si registrano, inoltre, minori entrate per diritti rilascio carte d'identità e proventi per cessione stampati, fotocopie ed atti dei servizi demografici.

Le minori entrate del servizio cultura, correlate a minori spese, riguardano la nuova forma di gestione della scuola civica di musica che è affidata a soggetto esterno.

Maggiori entrate

Si registra un modesto incremento per utilizzo locali ad uso matrimoni, un incremento dei proventi del servizio cultura finalizzato ad una nuova iniziativa culturale musicale "*Cassina Band Festival*".

Ulteriori maggiori entrate si riscontrano nei proventi degli impianti sportivi per nuove concessioni e per un adeguamento del contributo regionale a favore del servizio trasporto.

SPESA

Minori spese

Si rilevano contrazioni di spesa in diversi interventi riguardanti tutti i servizi dell'area per assicurare la parziale copertura delle minori entrate.

Nel complesso le rettifiche non conseguono il pareggio di settore.

AREA 2

FINANZE, TRIBUTI, PERSONALE e ORGANIZZAZIONE	ENTRATE		SPESE		DIFFERENZA
	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	€ 95.008,63	**€ 24.688,09**	**€ 146.049,13**	**€ 111.385,18**	**€ 35.656,59**

La variazione interviene sia sulla parte entrata sia sulla parte spesa del bilancio; nel complesso le rettifiche si auto finanziano e registrano un incremento di risorse a beneficio del riequilibrio generale.

ENTRATE

Maggiori entrate

Le maggiori entrate riguardano:

- un adeguamento della gestione contabile debito/credito nei confronti dell'Erario che prevede l'aggiornamento delle poste in entrata ed uscita correlate alle fatture attive e passive dei servizi rilevanti ai fini IVA;
- un recupero su retribuzioni a carico dei dipendenti;
- un conguaglio sull'addizionale Enel.

Minori entrate

Le minori entrate riguardano la rettifica della previsione di rimborso per infortuni dall' Inail e minori interessi attivi sulle giacenze di cassa presso la Tesoreria e conti correnti postali.

E' stata correttamente allocata l'entrata dell'Addizionale Irpef che, sulla scorta della comunicazione ricevuta dal Ministero dell'Interno in data 06.07.2010, viene conglobata all'interno dei trasferimenti statali.

SPESE

Maggiori spese

E' stato necessario adeguare gli stanziamenti relativi alle utenze degli stabili comunali soprattutto per quanto riguarda l'erogazione dell'energia elettrica. La società erogatrice al fine di ottimizzare la rendicontazione dei consumi ha sostituito nel 2008 alcuni vecchi apparecchi a lettura mono-oraria con nuovi contatori a lettura tri-oraria, ma ha continuato a fatturare una sola fascia oraria.

Nello scorso mese di agosto sono pervenuti i conguagli relativi alle letture complessive che hanno determinato la nuova rimodulazione degli stanziamenti di bilancio.

Modeste integrazioni, sempre conseguenti a letture incomplete da parte del C.A.P. hanno interessato gli stanziamenti relativi all'erogazione di acqua per alcuni edifici. Nel contempo si registra una minore spesa relativa a varie utenze telefoniche.

Ulteriori maggiori spese riguardano piccoli incrementi necessari a garantire la funzionalità dei servizi dell'Area, l'adeguamento retributivo per il passaggio da part-time a tempo pieno di una risorsa umana e l'assestamento della spesa per erogazione buoni pasto.

Minori spese

Le minori spese, finalizzate ad assicurare il riequilibrio generale di bilancio, riguardano contrazioni di acquisti e prestazioni di servizio, l'adeguamento del contratto "Swap" e un prelievo dal fondo di riserva .

All'equilibrio generale concorre anche una minore spesa dell'intervento 1 – Personale - per circa € 42.000,00 in conseguenza di assenza a vario titolo di personale dipendente non sostituito.

Gli stanziamenti delle retribuzioni sono stati adeguati in conseguenza dell'erogazione dei benefici della vacanza contrattuale; sono operazioni di storno tra lo stanziamento iscritto in bilancio per il rinnovo contrattuale e gli stanziamenti retributivi previsti nei servizi.

AREA 3

	ENTRATE		SPESE		
POLITICHE SOCIALI e GIOVANILI, PUBBLICA ISTRUZIONE	**VARIAZIONI IN AUMENTO**	**VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**	**VARIAZIONI IN AUMENTO**	**VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**	**DIFFERENZA**
	€ 98.617,23	**€ 23.500,00**	**€ 62.629,36**	**€ 43.728,93**	**€ 56.216,80**

La variazione interviene sia sulla parte entrata sia sulla parte spesa del bilancio; nel complesso le rettifiche si auto finanziano e registrano un incremento di risorse a beneficio dell'equilibrio generale.

ENTRATE

Maggiori entrate

Le maggiori entrate sono derivanti da maggiori iscrizioni al servizio Centro estivo minori e ai Servizi di Pre e post scuola, Refezione scolastica e trasporto. Per il servizio di refezione scolastica la maggiore entrata è determinata dall'aumentato numero di utenti e rileva, di conseguenza, anche un incremento di uscita per un maggior numero pasti da erogare.

Minori entrate

Le minori entrate riguardano principalmente proventi dei servizi di assistenza domiciliare, ginnastica per anziani e servizio minori ai quali corrispondono anche contrazioni di spese correlate.

SPESE

Maggiori spese

Le rettifiche nella parte spesa riguardano interventi relativi ai servizi Nido, Ludoteca, Politiche Giovanili, Prevenzione e Riabilitazione e consistono in operazioni di assestamento necessarie per la funzionalità dei servizi dell'Area.

Minori spese

Le minori spese, finalizzate ad assicurare il riequilibrio generale di bilancio, riguardano contrazioni di acquisti e prestazioni di servizio, oltre ad economie conseguenti ad affidamento di servizi quali le pulizie dei locali CAG e il servizio ludoteca.

AREA 4

	ENTRATE		SPESE		
VIGILANZA, PROTEZIONE CIVILE, MESSI	**VARIAZIONI IN AUMENTO**	**VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**	**VARIAZIONI IN AUMENTO**	**VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**	**DIFFERENZA**
	€ 65.500,00	**€ 34.500,00**	**€ 0,00**	**€ 42.750,00**	**€ 73.750,00**

La variazione interviene sia sulla parte entrata sia sulla parte spesa del bilancio, nel complesso le rettifiche si auto finanziano e registrano un incremento di risorse.

ENTRATA

Maggiori entrate

Le maggiori entrate sono derivanti da accertamenti da sanzioni per violazione codice della strada.

Minori entrate

Le minori entrate non esplicano effetti rilevanti in quanto riguardano la mancata attivazione della convenzione con il Comune di Cassano d'Adda a cui fa riscontro una pari minore spesa ed un mancato intervento in conto investimenti conseguente al minore accertamento di oneri di urbanizzazione.

AREA 5

URBANISTICA, LAVORI PUBBLICI DEMANIO e PATRIMONIO	ENTRATE		SPESE		DIFFERENZA
	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	€ 92.000,00	€ 184.058,48	€ 362.500,00	€ 1.095.013,95	€ 640.455,47

ENTRATA

Maggiori entrate

Le maggiori entrate riguardano il conto investimenti e rilevano un nuovo contributo regionale a parziale copertura della realizzazione della pista ciclabile via Milano/Andromeda e un adeguamento della previsione di bilancio per alienazione aree PEEP. Per la loro natura tali entrate sono vincolate a corrispondenti spese nel titolo II che saranno illustrati nella sezione riguardante gli investimenti.

Minori entrate

Le minori entrate riguardano un minor contributo regionale con conseguente minore spesa in conto capitale e l'adeguamento di entrate di proventi di beni dell'ente relative a conguaglio spese condominiali.

SPESA

Minori spese

Si rilevano contrazioni di spesa in diversi interventi riguardanti tutti i servizi dell'area per assicurare la parziale copertura delle minori entrate e concorrere all'equilibrio generale.

Maggiori spese

Gli assestamenti dei capitoli di spesa corrente rilevano modesti incrementi per la funzionalità del servizio e accantonamenti prudenziali per servizio neve.

Gli assestamenti dei capitoli di spesa in conto investimenti - titolo II della spesa - saranno illustrati nella sezione riguardante gli investimenti.

AREA 6

EDILIZIA, SPORTELLO UNICO, ECOLOGIA, CONTRATTI LEGALI e APPALTI	ENTRATE		SPESE		DIFFERENZA
	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	€ 44.538,04	€ 688.500,00	€ 11.744,00	€ 20.095,77	€ -635.610,19

La variazione interviene sia sulla parte entrata sia sulla parte spesa del bilancio, nel complesso le rettifiche si auto finanziano e registrano un incremento di risorse.

ENTRATA

Maggiori entrate

La variazione di questa Area rileva la registrazione di maggiori entrate per:

- utili e dividendi dal Consorzio Acqua Potabile;
- proventi dai canoni di fognatura;
- alienazione alloggi PEEP.

Minori entrate

Le minori entrate riguardano entrate tributarie e sanzioni del servizio ecologia per la parte corrente e una minore entrata in conto oneri i cui effetti saranno illustrati nella sezione riguardante gli investimenti.

SPESA

Maggiori spese

Gli assestamenti dei capitoli di spesa corrente rilevano modesti incrementi per la funzionalità dei servizi dell'Area.

Minori spese

Le minori spese sono finalizzate ad assicurare il riequilibrio generale di bilancio e riguardano contrazioni di acquisti e prestazioni di servizio.

CONTO INVESTIMENTI

ONERI DI URBANIZZAZIONE

In fase di verifica degli equilibri di bilancio, il servizio edilizia privata ha ritenuto, alla luce delle istruttorie di concessioni edilizie *in itinere* e di quelle in previsione di rilascio a tutto il 31/12/2010, di rettificare la propria previsione iniziale, riducendola da € 1.136.000,00 a € 455.000,00.

La riduzione della previsione degli accertamenti di entrata per oneri di urbanizzazione ha conseguentemente reso necessaria la rimodulazione degli interventi programmati in conto investimenti, mentre si è scelto di mantenere l'originaria destinazione degli oneri finalizzati al finanziamento delle spese correnti al fine di consentire i necessari atti gestionali.

La nuova distribuzione generale degli oneri di urbanizzazione è così riassunta:

ENTRATA	Previsione 2010	Variazioni	Riequilibrio	Assestato
Condono Edilizio	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00
Legge Regionale n. 12/2005	€ 10.000,00	€ -	-€ 4.000,00	€ 6.000,00
Barriere architettoniche 10%	€ 113.600,00	€ -	-€ 95.000,00	€ 18.600,00
Oneri Urbanizzazione	€ 661.400,00	€ 24.672,00	-€ 582.000,00	€ 104.072,00
Oneri conto capitale	**€ 815.000,00**	**€ 24.672,00**	**-€ 681.000,00**	**€ 158.672,00**

Finanziamento spese correnti	**16,54**	€	187.875,00	€	10.953,00	€	-	**43,70**	€ 198.828,00
Manutenz. Ordinaria verde,strade,patrimonio	**11,71**	€	133.125,00	-€	35.625,00	€	-	**21,43**	€ 97.500,00
Oneri parte corrente	**28,25**	**€**	**321.000,00**	**-€**	**24.672,00**	**€**	**-**	**65,13**	**€ 296.328,00**
Totale generale oneri		**€**	**1.136.000,00**	**-€**	**24.672,00**	**-€**	**681.000,00**		**€ 455.000,00**

La rimodulazione degli interventi in conto capitale ha subito la seguente rettifica:

ENTRATA	**Previsione 2010**	**Variazioni**	**Riequilibrio**	**Assestato**
Condono Edilizio	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00
Legge Regionale n. 12/2005	€ 10.000,00	€ -	-€ 4.000,00	€ 6.000,00
Barriere architettoniche 10%	€ 113.600,00	€ -	-€ 95.000,00	€ 18.600,00
Oneri Urbanizzazione	€ 661.400,00	€ 24.672,00	-€ 582.000,00	€ 104.072,00
	€ 815.000,00	**€ 24.672,00**	**-€ 681.000,00**	**€ 158.672,00**
SPESA		**INTERVENTI FINANZIATI**		
Acquisto beni informatici	€ 6.000,00	€ -	€ -	€ 6.000,00
Interventi orti comunali	€ 35.000,00	€ -	€ -	€ 35.000,00
Acquisti arredo urbano	€ -	€ 24.672,00	€ -	€ 24.672,00
Accordi bonari urbanistica	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 1.000,00
Accordi bonari edilizia	€ 2.000,00	€ -	-€ 1.000,00	€ 1.000,00
Incarichi condono	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00
Legge Regionale n. 12/2005	€ 10.000,00	€ -	-€ 4.000,00	€ 6.000,00
Attrezzature sicurezza sul territorio - telecamere	€ 30.000,00	€ -	-€ 30.000,00	€ -
Acquisto arredi scuola elementare	€ -	€ 4.500,00	€ -	€ 4.500,00
Fornitura varchi elettronici (1° lotto) per ZTL	€ 80.000,00	€ -	-€ 80.000,00	€ -
Manutenzione opere di urbanizzazione primaria	€ 355.900,00	-€ 20.000,00	-€ 300.500,00	€ 35.400,00
Percorso ciclopedonale via C.Ferrari-Don Verderio	€ 170.500,00	€ -	-€ 170.500,00	€ -
Barriere Architettoniche	€ 113.600,00	€ -	-€ 95.000,00	€ 18.600,00
Sistemazione area verde via Centauro	€ 8.000,00	€ -	€ -	€ 8.000,00
Manutenzione straordinaria Ludoteca	€ -	€ 15.500,00	€ -	€ 15.500,00
	€ 815.000,00	**€ 24.672,00**	**-€ 681.000,00**	**€ 158.672,00**

Come illustrato in premessa si è scelto di mantenere l'originario stanziamento di oneri finalizzati al finanziamento delle spese correnti ma alla luce dell'attuale previsione degli oneri di urbanizzazione, la percentuale degli stessi destinata alla spesa corrente passa dal 28,25% al 65,13% ma l'impatto in percentuale sulla spesa corrente resta pressoché immutato in quanto passa dall'iniziale 2,93% all'attuale 2,72%.

E' stato necessario rettificare il conto investimenti, anche relativamente agli interventi finanziati con entrate da alienazioni e contributi da enti del settore pubblico; la nuova rimodulazione è così rappresentata:

ALIENAZIONI

ENTRATA	STANZIAMENTO	RIEQUILIBRIO	TOTALE
Alienazioni alloggi PEEP	€ 20.000,00	€ 10.344,00	€ 30.344,00
Alienazione aree PEEP	€ 638.000,00	€ 20.000,00	€ 658.000,00
	€ 658.000,00	**€ 30.344,00**	**€ 688.344,00**
SPESA	**INTERVENTI FINANZIATI**		
Acquisto automezzo servizio ecologia	€ 20.000,00	€ 10.344,00	€ 30.344,00
Chiusura parti comuni portico p.zza Europa	€ 42.000,00	-€ 42.000,00	€ -
Sistemazione locali seminterrato p.zza Europa	€ -	€ 42.000,00	€ 42.000,00
Manut. straordinaria parti esterne centro commerciale p.zza Europa	€ 168.000,00	-€ 168.000,00	€ -
Adeguamento legge 81/2008 scuola elementare	€ 55.000,00	€ -	€ 55.000,00
Realizzazione nuova classe scuola elementare	€ -	€ 49.000,00	€ 49.000,00
Adeguamento sicurezza antincendio elementare	€ 59.000,00	€ -	€ 59.000,00
Arredi scuola elementare	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Adeguamento legge 81/2008 scuola media	€ 98.000,00	€ -	€ 98.000,00
Adeguamento sicurezza antincendio scuola media	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
Arredi scuola media	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Pista ciclabile via Milano/Andromeda	€ -	€ 72.000,00	€ 72.000,00
Realizzazione area cani parco via Gramsci	€ 31.000,00	-€ 31.000,00	€ -
Nuovi loculi cimitero Camporicco	€ 165.000,00	€ 73.000,00	€ 238.000,00
	€ 658.000,00	**€ 30.344,00**	**€ 688.344,00**

CONTRIBUTI

ENTRATA	PREVISIONE	VARIAZIONI	RIEQUILIBRIO	TOTALE
Contributo dallo Stato opere socio economiche	€ 1.906,00	-€ 0,67	€ -	€ 1.905,33
Contributo dalla Provincia sicurezza territorio (telecamere)	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00
Contributo Regionale pista ciclopedonale via C.Ferrari / via Don Verderio	€ 170.500,00	€ -	-€ 170.500,00	€ -
Contributo Regione pista ciclabile Via Milano/Andromeda	€ -	€ -	€ 72.000,00	€ 72.000,00
Contributo dallo Stato ristrutturazione immobili comunali	€ -	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
	€ 202.406,00	**€ 259.999,33**	**-€ 98.500,00**	**€ 363.905,33**
SPESA		**INTERVENTI FINANZIATI**		
Investim.finalizz.opere socio economiche	€ 1.906,00	-€ 0,67	€ -	€ 1.905,33
Ristrutturazione locali deposito p.zza Europa	€ -	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
Attrezzature sicurezza territorio (telecamere)	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00
Realizzazione pista ciclopedonale via C.Ferrari / via Don Verderio	€ 170.500,00	€ -	-€ 170.500,00	€ -
Realizzazione pista ciclabile via Milano/Andromeda	€ -	€ -	€ 72.000,00	€ 72.000,00
	€ 202.406,00	**€ 259.999,33**	**-€ 98.500,00**	**€ 363.905,33**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

ENTRATA	PREVISIONE	VARIAZIONI	RIEQUILIBRIO	ASSESTATO
Avanzo di amministrazione	€ -	€ 154.870,17	€ -	€ 154.870,17
	€ -	**€ 154.870,17**	**€ -**	**€ 154.870,17**
USCITA				
Ristrutturazione locali deposito p.zza Europa	€ -	€ 154.870,17	€ -	€ 154.870,17
	€ -	**€ 154.870,17**	**€ -**	**€ 154.870,17**

QUADRO RIEQUILIBRIO GENERALE DI BILANCIO

Le previsioni di bilancio a seguito delle operazioni di riequilibrio precedentemente dettagliate vengono così modificate:

Tabella 1

PARTE ENTRATA							
DESCRIZIONE	**STANZIAMENTO INIZIALE**	**VARIAZIONI PRECEDENTI**	**STANZIAMENTO ASSESTATO AL 13/09/2010**	**VARIAZIONE DI RIEQUILIBRIO**		**STANZIAMENTI ASSESTATI**
				MAGGIORI ENTRATE	**MINORI ENTRATE**	
TITOLO 1°	€ 5.211.820,00	€ 7.783,45	€ 5.219.603,45	€ 1.469,79	-€ 22.104,66	€ 5.198.968,58
TITOLO 2°	€ 2.745.098,00	-€ 60.910,97	€ 2.684.187,03	€ 24.257,26	-€ 7.812,11	€ 2.700.632,18
TITOLO 3°	€ 3.058.722,00	€ 41.721,00	€ 3.100.443,00	€ 277.032,55	-€ 297.967,98	€ 3.079.507,57
TITOLO 4°	€ 1.996.406,00	€ 259.999,33	€ 2.256.405,33	€ 102.344,00	-€ 851.500,00	€ 1.507.249,33
TITOLO 5°	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 100.000,00
TITOLO 6°	€ 1.221.150,00	€ 10.000,00	€ 1.231.150,00	€ -	€ -	€ 1.231.150,00
Avanzo corrente	€ -	€ 591.620,58	€ 591.620,58	€ -	€ -	€ 591.620,58
Avanzo c/capitale	€ -	€ 154.870,17	€ 154.870,17	€ -	€ -	€ 154.870,17
TOTALE	**€ 14.333.196,00**	**€ 1.005.083,56**	**€ 15.338.279,56**	**€ 405.103,60**	**-€ 1.179.384,75**	**€ 14.563.998,41**
PARTE SPESA						
DESCRIZIONE	**STANZIAMENTO INIZIALE**	**VARIAZIONI PRECEDENTI**	**STANZIAMENTO ASSESTATO AL 13/09/2010**	**VARIAZIONE DI RIEQUILIBRIO**		**STANZIAMENTI ASSESTATI**
				MAGGIORI SPESE	**MINORI SPESE**	
TITOLO 1°	€ 10.937.575,00	-€ 11.535,44	€ 10.926.039,56	€ 244.928,49	-€ 270.053,64	€ 10.900.914,41
TITOLO 2°	€ 1.675.406,00	€ 439.541,50	€ 2.114.947,50	€ 343.344,00	-€ 1.092.500,00	€ 1.365.791,50
TITOLO 3°	€ 499.065,00	€ 567.077,50	€ 1.066.142,50	€ -	€ -	€ 1.066.142,50
TITOLO 4°	€ 1.221.150,00	€ 10.000,00	€ 1.231.150,00	€ -	€ -	€ 1.231.150,00
TOTALE	**€ 14.333.196,00**	**€ 1.005.083,56**	**€ 15.338.279,56**	**€ 588.272,49**	**-€ 1.362.553,64**	**€ 14.563.998,41**

QUADRO RIEQUILIBRIO GENERALE DEI PROGRAMMI BILANCIO 2010

PROGRAMMI	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI A TUTTO SETTEMBRE 2010		STANZIAMENTO ASSESTATO	
	entrata	spesa	entrata	spesa	entrata	spesa
Ecologia	€ 72.600,00	€ 1.499.460,00	€ -2.000,00	€ -5.731,05	€ 70.600,00	€ 1.493.728,95
Commercio	€ -	€ 15.350,00	€ -	€ -2.150,00	€ -	€ 13.200,00
Verde	€ 15.000,00	€ 249.300,00	€ -	€ -339,03	€ 15.000,00	€ 248.960,97
Ambiente	€ 15.000,00	€ 25.650,00	€ 34.194,04	€ -	€ 49.194,04	€ 25.650,00
	€ 102.600,00	€ 1.789.760,00	€ 32.194,04	€ -8.220,08	€ 134.794,04	€ 1.781.539,92
Demanio e Patrimonio	€ 745.592,00	€ 1.925.522,00	€ 91.812,52	€ -10.593,22	€ 837.404,52	€ 1.914.928,78
Attività Produttive	€ -	€ 12.200,00	€ -	-	€ -	€ 12.200,00
	€ 745.592,00	€ 1.937.722,00	€ 91.812,52	€ -10.593,22	€ 837.404,52	€ 1.927.128,78
Cultura e Politiche per la famiglia	€ 42.450,00	€ 114.640,00	€ -24.096,00	€ -20.424,32	€ 18.354,00	€ 94.215,68
Urbanistica	€ 1.500,00	€ 235.000,00	€ -300,00	€ -8.400,00	€ 1.200,00	€ 226.600,00
Sicurezza	€ 513.000,00	€ 438.808,00	€ 37.500,00	€ -72.250,00	€ 550.500,00	€ 366.558,00
Affari Generali Istituzionali	€ 57.920,00	€ 420.992,00	€ -8.122,18	€ -16.767,65	€ 49.797,82	€ 404.224,35
	€ 572.420,00	€ 1.094.800,00	€ 29.077,82	€ -97.417,65	€ 601.497,82	€ 997.382,35
Politiche Giovanili	€ 73.000,00	€ 160.500,00	€ 3.000,00	€ -4.748,92	€ 76.000,00	€ 155.751,08
Lavori Pubblici	€ 810.406,00	€ 1.574.406,00	€ 181.999,33	€ -284.958,50	€ 992.405,33	€ 1.289.447,50
Viabilità	€ -	€ 32.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 32.000,00
Conservazione del Patrimonio	€ -	€ 482.268,00	€ -	€ 31.160,00	€ -	€ 513.428,00
	€ 883.406,00	€ 2.249.174,00	€ 184.999,33	€ -258.547,42	€ 1.068.405,33	€ 1.990.626,58
Sport	€ 35.700,00	€ 11.000,00	€ 5.838,18	€ -4.000,00	€ 41.538,18	€ 7.000,00
Trasporto	€ 3.500,00	€ 15.000,00	€ 921,52	€ -	€ 4.421,52	€ 15.000,00
	€ 39.200,00	€ 26.000,00	€ 6.759,70	-€ 4.000,00	€ 45.959,70	€ 22.000,00
Pubblica Istruzione	€ 610.800,00	€ 965.520,00	€ 91.534,23	€ 66.934,14	€ 702.334,23	€ 1.032.454,14
Politiche Sociali, Politiche alla Persona	€ 561.500,00	€ 1.009.075,00	-€ 8.617,00	€ 22.765,17	€ 552.883,00	€ 1.031.840,17
Protezione Civile	€ 8.000,00	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ 8.000,00	€ 15.000,00
	€ 1.180.300,00	€ 1.989.595,00	€ 82.917,23	€ 89.699,31	€ 1.263.217,23	€ 2.079.294,31
Bilancio	€ 7.663.418,00	€ 439.382,00	€ 758.963,02	€ 584.574,15	€ 8.422.381,02	€ 1.023.956,15
Personale	€ 15.200,00	€ 3.317.863,00	€ 1.290,75	€ -72.086,29	€ 16.490,75	€ 3.245.776,71
Servizi Cimiteriali	€ 627.960,00	€ 33.000,00	€-272.460,00	€ -	€ 355.500,00	€ 33.000,00
Edilizia	€ 1.239.500,00	€ 120.110,00	€-670.656,00	€ 17.817,93	€ 568.844,00	€ 137.927,93
	€ 9.546.078,00	€ 3.910.355,00	€-182.862,23	€ 530.305,79	€ 9.363.215,77	€ 4.440.660,79
Totale	€13.112.046,00	€ 13.112.046,00	€ 220.802,41	€ 220.802,41	€13.332.848,41	€13.332.848,41
Partite di Giro	€ 1.221.150,00	€ 1.221.150,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 1.231.150,00	€ 1.231.150,00
Totale Bilancio	€14.333.196,00	€ 14.333.196,00	€ 230.802,41	€ 230.802,41	€14.563.998,41	€14.563.998,41

LAGESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza è stata orientata ad un riscontro sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di quelle di spesa, su tutte le componenti di bilancio, cioè *Bilancio corrente*, *Bilancio investimenti*, *Movimenti di fondi* e *Bilancio di terzi*, verificando principalmente il primo equilibrio che per sua natura presenta un grado di aleatorietà superiore agli altri.

Le previsioni contenute nel bilancio 2010, integrate con le proposte di variazioni intervenute al 13/09/2009, appaiono, alla luce delle attuali conoscenze contabili, attendibili.

L'attività di controllo, di concerto con i Responsabili di Area, non fa prevedere che si possano creare scompensi o problemi al mantenimento dell'equilibrio di bilancio fino alla fine dell'esercizio.

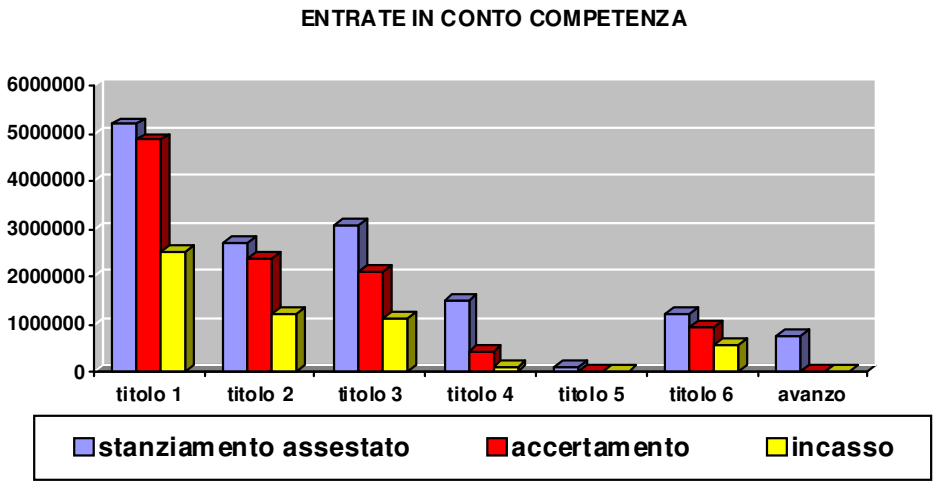
Le risultanze contabili **dell'equilibrio finanziario** sono state esposte nella *tabella 1)*, quelle **dell'equilibrio economico** sono riassunte nella sottostante *tabella 2*).

Tabella 2

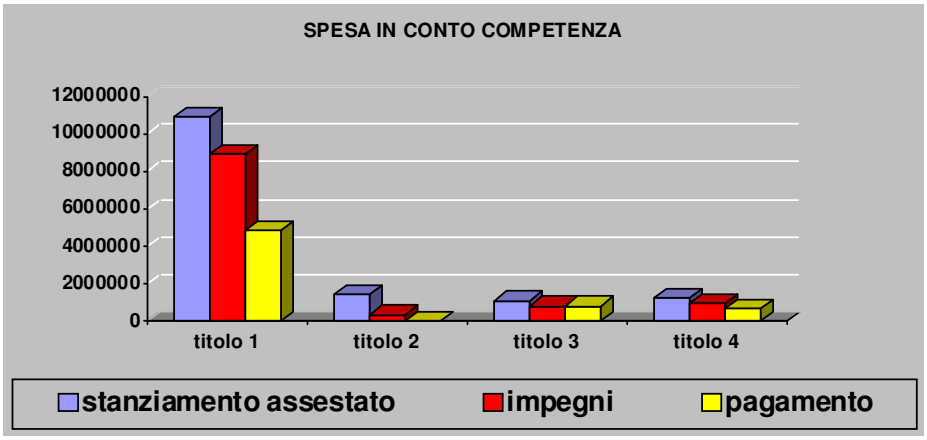
QUADRATURA ECONOMICA			
Entrate		***Spese***	
titolo 1-2-3	€ 10.979.108,33	titolo 1	€ 10.900.914,41
titolo 4	€ 296.328,00	titolo 3	€ 966.142,50
avanzo ammin. corrente	€ 591.620,58		
equilibrio bilancio corrente	**€ 11.867.056,91**	**equilibrio bilancio corrente**	**€ 11.867.056,91**
titolo 4	€ 1.210.921,33	titolo 2	€ 1.365.791,50
titolo 5	€ -		
avanzo di ammin.c/capitale	€ 154.870,17		
equilibrio bilancio investimenti	**€ 1.365.791,50**	**equilibrio bilancio investimenti**	**€ 1.365.791,50**
titolo 5 anticipazione cassa	€ 100.000,00	titolo 3	€ 100.000,00
equilibrio bilancio movim.fondi	**€ 100.000,00**	**equilibrio bilancio movim.fondi**	**€ 100.000,00**
equilibrio bilancio di terzi	**€ 1.231.150,00**	**equilibrio bilancio di terzi**	**€ 1.231.150,00**
Totale Generale	**€ 14.563.998,41**	**Totale Generale**	**€ 14.563.998,41**

L'esposizione che segue è rivolta all' analisi dei singoli titoli di entrata e di spesa raffrontando per ciascuno di essi la previsione assestata, con gli accertamenti / impegni, le riscossioni / pagamenti, e le percentuali di incidenza.

BILANCIO 2010: ANALISI DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DEI TITOLI DI ENTRATA	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% accertamento	RISCOSSIONI DI COMPETENZA	% incasso
TITOLO I - Entrate tributarie	€ 5.198.968,58	€ 4.871.247,68	93,70	€ 2.521.293,13	51,76
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, ...	€ 2.700.632,18	€ 2.389.887,13	88,49	€ 1.221.766,60	51,12
TITOLO III - Entrate extratributarie	€ 3.079.507,57	€ 2.085.242,33	67,71	€ 1.137.713,18	54,56
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 1.507.249,33	€ 419.254,17	27,82	€ 109.718,53	26,17
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 100.000,00	€ -		€ -	
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	€ 1.231.150,00	€ 946.235,17	76,86	€ 586.405,22	61,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 746.490,75	€ -		€ -	
TOTALE ENTRATA	*€ 14.563.998,41*	*€ 10.711.866,48*	73,55	*€ 5.576.896,66*	52,06



BILANCIO 2010: ANALISI DELLO STATO DI IMPEGNO DEI TITOLI DELLA SPESA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	% impegni	PAGAMENTI COMPETENZA	% pagamenti
TITOLO I - Spese correnti	€ 10.900.914,41	€ 8.867.060,20	81,34	€ 4.857.028,43	54,78
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 1.365.791,50	€ 305.639,55	22,38	€ -	0,00
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	€ 1.066.142,50	€ 776.274,16	72,81	€ 776.274,16	100,00
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi	€ 1.231.150,00	€ 945.976,94	76,84	€ 598.633,87	63,28
TOTALE SPESA	€ 14.563.998,41	€ 10.894.950,85	74,81	€ 6.231.936,46	57,20



Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (*tributarie, trasferimenti e contributi correnti ed extratributarie)* è la condizione indispensabile per garantire, in sede di rendiconto, il pareggio della gestione ordinaria.

Le spese di funzionamento, infatti, (*spese correnti, rimborso di prestiti*) vengono finanziate da questo tipo di entrate oltre a quelle straordinarie ammesse per legge, nel nostro caso gli oneri di urbanizzazione e avanzo di amministrazione.

Nelle spese in conto capitale, invece, l'accertamento del credito è la condizione essenziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà un limitato stato di impegno delle spese di investimento.

ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Allo scopo di un maggior dettaglio le successive tabelle scompongono i titoli di entrata e di spesa per categorie e funzioni.

PARTE ENTRATA
Scomposizione per categorie

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo I	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
CATEGORIA 1^ - Imposte	3.453.481,73	3.293.777,36	95,38	1.497.335,68	45,46
CATEGORIA 2^ - Tasse	1.735.486,85	1.567.470,32	90,32	1.022.168,76	65,21
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	10.000,00	10.000,00	100,00	1.788,69	17,89
TOTALE TITOLO I	*5.198.968,58*	*4.871.247,68*	93,70	*2.521.293,13*	51,76

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo II	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.258.855,69	2.191.803,69	97,03	1.142.958,30	52,15
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	318.934,97	176.853,92	55,45	61.578,78	34,82
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	122.841,52	21.229,52	17,28	17.229,52	81,16
TOTALE TITOLO II	*2.700.632,18*	*2.389.887,13*	88,49	*1.221.766,60*	51,12

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo III	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici	2.156.432,67	1.535.095,67	71,19	821.852,13	53,54
CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente	464.020,00	430.961,43	92,88	217.724,30	50,52
CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	14.000,00	6.993,78	49,96	1.878,58	26,86
CATEGORIA 4^ - Utili netti aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00		0,00	
CATEGORIA 5^ - Proventi diversi	445.054,90	112.191,45	25,21	96.258,17	85,80
TOTALE TITOLO III	*3.079.507,57*	*2.085.242,33*	67,71	*1.137.713,18*	54,56

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo IV	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
CATEGORIA 1^ - Alienazione di beni patrimoniali	688.344,00	77.064,00	11,20	46.720,00	60,62
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	261.905,33	261.905,33	100,00	1.257,52	0,48
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla Regione	72.000,00	0,00		0,00	
CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	30.000,00	0,00		0,00	
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	455.000,00	80.284,84	17,65	61.741,01	76,90
CATEGORIA 6^ - Riscossione di crediti	0,00	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO IV	*1.507.249,33*	*419.254,17*	*27,82*	*109.718,53*	*26,17*

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo V	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa	100.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00		0,00	
CATEGORIA 3^ - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00		0,00	
CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO V	*100.000,00*	*0,00*	*70,38*	*0,00*	*100,00*

BILANCIO 2010: Analisi dello stato di accertamento del Titolo VI	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAM. COMPETEN.	% accertamenti	RISCOSSIONI	% incassi
Entrate da servizi per conto di terzi	1.231.150,00	946.235,17	76,86	586.405,22	61,97
TOTALE TITOLO VI	*1.231.150,00*	*946.235,17*	76,86	*586.405,22*	61,97

PARTE SPESA
Scomposizione per funzioni

BILANCIO 2010: Analisi degli impegni del Titolo I della Spesa	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	% impegni	PAGAMENTI	% pagamenti
FUNZIONE 01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	3.785.676,98	2.950.284,41	77,93	1.748.757,03	59,27
FUNZIONE 02 - Funzioni relative alla giustizia	3.200,00	875,00	27,34	0,00	
FUNZIONE 03 - Funzioni di polizia locale	734.597,66	554.471,57	75,48	274.700,70	49,54
FUNZIONE 04 - Funzioni di istruzione pubblica	1.452.609,64	1.202.538,79	82,78	813.291,70	67,63
FUNZIONE 05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	288.368,15	239.861,91	83,18	146.732,75	61,17
FUNZIONE 06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	124.393,38	100.427,50	80,73	31.080,71	30,95
FUNZIONE 07 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	543.458,83	445.771,72	82,02	252.419,85	56,63
FUNZIONE 09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.960.605,40	1.798.792,88	91,75	720.816,60	40,07
FUNZIONE 10 - Funzioni nel settore sociale	1.957.287,42	1.533.131,38	78,33	845.679,02	55,16
FUNZIONE 11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	50.716,95	40.905,04	80,65	23.550,07	57,57
FUNZIONE 12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO I	*10.900.914,41*	*8.867.060,20*	81,34	*4.857.028,43*	54,78

BILANCIO 2010: Analisi degli impegni del Titolo II della Spesa	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	% impegni	PAGAMENTI	% pagamenti
FUNZIONE 01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	565.791,50	261.820,84	46,28	0,00	
FUNZIONE 02 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 03 - Funzioni di polizia locale	30.000,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 04 - Funzioni di istruzione pubblica	310.500,00	4.500,00	1,45	0,00	
FUNZIONE 05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 07 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	198.000,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	8.000,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 10 - Funzioni nel settore sociale	253.500,00	39.318,71		0,00	
FUNZIONE 11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00		0,00	
FUNZIONE 12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO II	*1.365.791,50*	*305.639,55*	22,38	*0,00*	

BILANCIO 2010: Analisi degli impegni del Titolo III della Spesa	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNO DI COMPETENZA	% impegni	PAGAMENTI	% pagamenti
Rimborso per anticipazioni di cassa	100.000,00	0,00		0,00	
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00		0,00	
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	966.142,50	776.274,16	80,35	776.274,16	100,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00	
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO III	*1.066.142,50*	*776.274,16*	72,81	*776.274,16*	100,00

BILANCIO 2010: Analisi degli impegni del Titolo IV della Spesa	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNO DI COMPETENZA	% impegni	PAGAMENTI	% pagamenti
Spese per servizi per conto di terzi	1.231.150,00	945.976,94	76,84	598.633,87	63,28
TOTALE TITOLO IV	*1.231.150,00*	*945.976,94*	76,84	*598.633,87*	63,28

LA GESTIONE DEI RESIDUI

In sede di riaccertamento generale, attività propedeutica alla formazione del rendiconto di gestione, sono state acquisite dai Responsabili di Area le certificazioni attestanti il mantenimento dei residui attivi e passivi e la loro iscrizione nelle risultanze riportate nel rendiconto di gestione 2009.

L'art. 194, comma 2, del TUEL dispone che in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare dia atto del permanere degli equilibri di bilancio anche in conto residui, per cui analoghe operazioni di verifica con i Responsabili di Area hanno interessato anche questa gestione.

Le seguenti tabelle rappresentano lo stato di realizzo delle entrate e delle spese in conto residui alla data del 13/09/2010.

BILANCIO 2010: ANALISI DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI ALL'1/1/2010 conto consuntivo 2009	Maggiori accertamenti su residui	ACCERTAMENTI A RESIDUI	% accertamento	RISCOSSIONI A RESIDUI	% incasso
TITOLO I - Entrate tributarie	€ 2.457.752,31	€ 91.172,69	€ 2.548.925,00	103,71	€ 1.551.985,56	60,89
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 683.564,01	€ 12.271,67	€ 695.835,68	101,80	€ 400.085,05	57,50
TITOLO III - Entrate extratributarie	€ 1.240.262,78	€ 3.067,29	€ 1.243.330,07	100,25	€ 639.832,76	51,46
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 1.720.462,34	€ 0,01	€ 1.720.462,35	100,00	€ 662.477,25	38,51
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 37.902,37	€ -	€ 37.902,37	100	€ 11.872,00	31,32
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	€ 111.663,36	€ -	€ 111.663,36	100,00	€ 30.567,43	27,37
TOTALE ENTRATA	€ 6.251.607,17	€ 106.511,66	€ 6.358.118,83	101,70	€ 3.296.820,05	51,85

I residui attivi accertati al 31/12/2009 (*da conto consuntivo*) ammontano a € 6.251.607,17.
Alla data della presente relazione sono stati rilevati maggiori accertamenti di **residui attivi**, per complessivi € 106.511,66 per i quali è già stata perfezionata la relativa manifestazione numeraria

La percentuale complessiva di incasso dei residui è pari al 51,85%.

Nello specifico i maggiori residui attivi sono così articolati:

Titolo 1° - Entrate tributarie		
Recupero evasione ICI	€	631,22
Addizionale Enel	€	2.822,13
Addizionale Irpef	€	84.356,84
Tosap	€	38,16
Tarsu	€	142,09
Addizionale erariale	€	340,97
Diritti pubbliche affissioni	€	2.841,28
	€	91.172,69

Titolo 2° - Entrate contributi da enti pubblici		
Contributi Stato, Regione e Consorzi	€	12.271,67

Titolo 3° - Entrate extratributarie		
Diritti notifica messo comunale	€	696,75
Trasporto scolastico	€	674,00
Proventi servizi scolastici integrativi	€	557,00
Proventi canoni fognatura C.A.P.	€	530,53
Interessi riscossioni coattive	€	574,84
Interessi mora anticipaz.crediti	€	0,07
Ruoli area ufficio vigilanza	€	34,10
	€	3.067,29

Titolo 4° - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti e contributi		
Oneri legge regionale 12/2005	€	0,01
	€	**0,01**

I residui passivi al 31/12/2009 (*da conto consuntivo*) ammontano a € 6.582.535,87 a fronte dei quali sono stati effettuati pagamenti per € 2.458.039,69 pari al 37,34%.

BILANCIO 2010: ANALISI DELLO STATO DI IMPEGNO DEI RESIDUI TITOLI DELLA SPESA	RESIDUI PASSIVI ALL'1/1/2010 conto consuntivo 2009	MINORI RESIDUI PASSIVI	IMPEGNI A RESIDUI	% impegni	PAGAMENTI A RESIDUI	% pagamenti
TITOLO I - Spese correnti	€ 3.626.134,76	€ -	€ 3.626.134,76	100,00	€ 1.709.046,38	47,13
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 2.867.451,61	€ -	€ 2.867.451,61	100,00	€ 738.591,79	25,76
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -		€ -	
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi	€ 88.949,50	€ -	€ 88.949,50	100,00	€ 10.401,52	11,69
TOTALE SPESA	€ 6.582.535,87	€ -	€ 6.582.535,87	100,00	€ 2.458.039,69	37,34

Nel complesso la gestione dei residui conserva lo stato di equilibrio generale.

IL PATTO DI STABILITA'

Le previsioni del nostro bilancio erano in linea con i vincoli imposti dalle norme relative al patto di stabilità e durante l'esercizio è stato costantemente monitorato il flusso degli accertamenti/impegni e degli incassi/ pagamenti con la finalità di assicurare il rispetto dell'obiettivo programmatico.

Tale rispetto è stato assicurato anche in corso d'anno in conseguenza delle variazioni fin qui intervenute.

L'ente in osservanza del comma 14 dell'art. 77 bis del D.L. 25/06/2008 n° 112 – monitoraggio semestrale attestante il rispetto dell'obiettivo programmatico – ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato i dati attestanti la coerenza della gestione alle norme del patto.

Per una più agevole comprensione si allegano i prospetti dimostrativi delle previsioni iniziali, delle previsioni modificate in corso d'anno e del riequilibrio.

LE SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE, DI CONSULENZA, DI STUDIO E DI RICERCA

Gli incarichi individuali conferiti con contratti di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa dai Comuni ad esperti di particolare e comprovata specializzazione anche universitaria, per esigenze cui non possono far fronte con personale in servizio, sono regolati (anche nella spesa massima autorizzabile), per ultimo, dai commi 18, 54, 55, 56 e 57 dell'art. 3 della L. 24/12/2007, n° 244, così come modificati o sostituiti dall'art. 46 del D.L. 25/06/2008, n° 112, convertito con modificazioni nella L. 06/08/2008, n° 133.

Il Comune di Cassina de' Pecchi, a corredo del bilancio di previsione, ha approvato l'allegato contenente la programmazione delle collaborazioni esterne per l'anno 2010.

Il suddetto allegato prevede il limite massimo di spesa annuale (comma 56) calcolato in modo cumulativo per tutti i programmi inseriti nella Relazione Previsionale e Programmatica per un importo pari a € 329.700,00.

Al 13/09/2010 gli incarichi affidati rientrano nella programmazione prevista.

LE SPESE DEL PERSONALE

Le spese del personale sono disciplinate dalle seguenti norme:

- art. 1, comma 557 della legge 296/2006 come integrato dall'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 e modificato dal comma 1 dell'art. 76, D.L. 25 giugno 2008, n. 112;
- art. 14 comma 7 della Legge 122/2010.

Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture
burocratico-amministrative.

La spesa del personale nel nostro ente nell'ultimo triennio ha seguito l'evoluzione rappresentata nelle tabelle 1 – 2 – 3 - 4 allegate alla presente relazione.

Il trend delle spese di personale mostra una virtuosa dinamica di contenimento, presentando una progressiva diminuzione di impatto rispetto alla spesa corrente. Infatti l'impatto percentuale passa dal 30,35% dell'anno 2008 al 29,46% del bilancio 2010 riequilibrato.

Questa virtuosità vincolerà le future politiche gestionali delle risorse umane, che dovranno essere rispettose dei contenimenti della spesa fin qui adottati.

A norma dell'art. 193, comma 2, effettuate le verifiche ed i riscontri precedentemente dettagliate si attesta il permanere generale degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e per la gestione dei residui.

Allegati:
- tabelle patto di stabilità
- tabelle spese del personale