



Comune di Talmassons
Provincia di Udine

**RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI
PROGRAMMI PREVISTI NELLA “RELAZIONE
PREVISIONALE E PROGRAMMATICA” E VERIFICA
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

ANNO 2009

RELAZIONE

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
- GESTIONE DEI PROGRAMMI ED EQUILIBRI FINANZIARI -

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del consiglio ha una triplice finalità:

- *Verificare*, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- *Intervenire*, qualora gli equilibri di bilancio sono stati intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare*, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Amministrazione.

In questo contesto si inserisce l'importante norma che ha rivalutato le funzioni del Consiglio prevedendo un adempimento, che in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale.

Il legislatore, infatti, ha prescritto che “con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, l'organo consigliere provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede, l'organo consigliere da atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, nel caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (...)”. (D. Lgs. 267/2000, art. 193/2).

Il motivo per cui è stato scelto il 30 settembre come data ultima per effettuare la prima ricognizione è sintomatico della volontà del legislatore di dare contenuto sostanziale, e non solo formale, a questo importante adempimento. In tale data sono infatti disponibili numerosi elementi di valutazione determinanti, come:

- Le informazioni di metà esercizio sull'andamento della gestione di competenza (accertamenti e impegni);
- Il grado di riscuotibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- Il risultato del consuntivo precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale, salvo circostanze eccezionali, deve essere evaso tale adempimento (30 giugno);
- La possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
- CONTENUTO DELLA RICOGNIZIONE E LOGICA ESPOSITIVA -

Le informazioni di natura finanziaria, poste all'attenzione del consiglio, non riguardano la sola situazione attuale del bilancio ma devono tendere a considerare anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12).

La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi con l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, si compone di vari quadri:

1. “Verifica generale degli equilibri di bilancio per fonti di finanziamento (entrate) ed utilizzi economici (spese)”
In questa sezione è descritto in modo sintetico l'equilibrio che deve esistere tra le fonti finanziarie (entrate) e i rispettivi utilizzi economici (spese).
2. “Verifica degli equilibri di bilancio 2009 per tipologia di spesa”
L'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio.
 - 2a. di parte corrente
 - 2b. di parte investimenti
 - 2c. di movimento di fondi
 - 2d. di servizi per conto terzi
3. “Verifica dello stato di accertamento delle entrate 2009”
I programmi esposti nella relazione previsionale e programmatica si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In “verifica dello stato di accertamento delle entrate 2009” viene indicata l'attuale situazione delle risorse di bilancio e la tendenza in atto.
4. “Verifica dello stato di impegno delle uscite 2009”
Sono riportate le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto sono pertanto indicate le percentuali d'impegno delle singole voci di uscita e la proiezione alla data della chiusura dell'esercizio in corso (31/12) delle corrispondenti esigenze di spesa.
5. “Stato di attuazione dei singoli programmi 2009”
Sono riportate le indicazioni sul grado di realizzazione attuale degli obiettivi previsti dalla relazione previsionale e programmatica.
6. “Verifica della gestione dei residui 2009”
Riporta lo stato attuale dei crediti (residui attivi) e dei debiti (residui passivi) alla data della presente rilevazione al fine della verifica dello stato di realizzo o smaltimento degli stessi, oltre che di eventuali situazioni di non equilibrio laddove fossero di dubbia esigibilità, ancorché nel momento del loro riaccertamento in sede di rendiconto 2008 avessero il titolo giuridico per la loro iscrizione nel conto di bilancio.

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1. - FONTI DI FINANZIAMENTO (ENTRATE) ED UTILIZZI ECONOMICI (SPESE) -

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate – depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e, a seconda del metodo di costruzione dei programmi adottato, anche dai movimenti di fondi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti – indica il valore totale delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese – sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto di terzi ed eventualmente, a seconda del metodo di costruzione dei programmi prescelto, depurato anche dai movimenti di fondi e del rimborso dei prestiti – riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi.

E' la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie (entrate) ed i rispettivi utilizzi economici (spese).

Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti attuali del bilancio 2009. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita al 31/12 (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa) e non vi è scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio di competenza. Ovvero ciò che è stato previsto è sufficientemente capiente per le esigenze programmate fino al termine dell'esercizio, né vi sono elementi tali (allo stato) che vi siano delle necessità cui non poter farvi fronte con risorse che si renderanno disponibili.

ENTRATE DESTINATE AI PROGRAMMI: COMPETENZA 2009

Fonti Finanziarie 2009	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Tributarie (Tit. 1) (+)	1.037.035,00	1.037.035,00	-
Contributi e trasferimenti correnti (Tit. 2) (+)	1.816.138,00	1.816.138,00	-
Extratributarie (Tit. 3) (+)	437.024,00	437.024,00	-
Trasf. di capitale e riscos. di crediti (Tit. 4) (+)	611.498,00	611.498,00	-
Accensione di prestiti (Tit. 5) (+)	2.396.043,00	2.396.043,00	-
Avanzo di amministrazione (+)	200.000,00	200.000,00	-
Anticipazioni di cassa (-)	- 258.228,00	- 258.228,00	-
Finanziamenti a breve termine (-)	-	-	-
Totale delle risorse destinate ai programmi	6.239.510,00	6.239.510,00	

SPESE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2009

Utilizzi economici 2009	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Correnti (Tit. 1) (+)	2.952.287,00	2.952.287,00	-
In conto Capitale (Tit. 2) (+)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Rimborsi di prestiti (Tit. 3) (+)	596.138,00	596.138,00	-
Disavanzo di amministrazione (+)	-	-	-
Anticipazioni di cassa (-)	- 258.228,00	- 258.228,00	-
Rimborso finanziamenti a breve termine (-)	-	-	-
Totale delle risorse impegnate nei programmi	6.239.510,00	6.239.510,00	

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2. - LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO DI SINTESI -

Il bilancio di previsione, approvato dal consiglio nella formulazione originaria e modificato durante la gestione solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio e attraverso il piano di assegnazione delle risorse e degli obiettivi, assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in c/capitale, i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi. Ognuno dei comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo o pareggio, fermo restando l'obbligo del pareggio globale.

La verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale, ma si rivolge in una direzione più vasta: l'intero arco dell'esercizio. Il comune si trova in equilibrio finanziario quando le previsioni di entrata e di spesa, proiettate a fine esercizio (31/12) continuano a pareggiare.

Per proiezione al 31/12 delle entrate si intende il valore stimato delle singole risorse ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile. La proiezione al 31/12 è quindi la risposta alla domanda "se non si operano ulteriori scelte discrezionali (attivazione di nuovi procedimenti di accertamento di entrata, aumento del carico tariffario, ecc.) la posta considerata riporterà a fine anno un valore stimato in... ..".

Allo stesso modo, per proiezione al 31/12 delle uscite si intende il valore stimato delle singole spese ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile. In questo secondo caso, la proiezione al 31/12 è la risposta alla domanda "se non si operano ulteriori scelte discrezionali (contrazione di spese già previste, rinvio di interventi programmati, ecc.) la posta presa in considerazione riporterà a fine esercizio un valore stimato in... ..".

La presenza di uno scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12) indica che il bilancio dovrà essere modificato aggiornando le disponibilità finanziarie e/o rivedendo la dimensione delle spese previste con variazioni assunte in via d'urgenza dalla Giunta Comunale od in via ordinaria dal Consiglio, il cui termine ultimo è fissato al 30 novembre (assestamento di bilancio).

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER COMPONENTE:
COMPETENZA 2009**

PROSPETTO

Composizione degli equilibri nel 2009	Stanzamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti (+)	3.290.197,00	3.290.197,00	-
Uscite correnti (-)	- 3.290.197,00	- 3.290.197,00	-
Avanzo o disavanzo corrente	-	-	-
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate investimenti (+)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Uscite investimenti (-)	- 2.949.313,00	- 2.949.313,00	-
Avanzo o disavanzo investimenti	-	-	-
BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI			
Entrate movimenti di fondi (+)	258.228,00	258.228,00	-
Uscite movimento di fondi (-)	- 258.228,00	- 258.228,00	-
Avanzo o disavanzo movimenti di fondi	-	-	-
BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Entrate Servizi per conto di terzi (+)	465.143,00	465.143,00	-
Uscite Servizi per conto di terzi (-)	- 465.143,00	- 465.143,00	-
Avanzo o disavanzo servizi per c/terzi	-	-	-
TOTALE GENERALE			
Entrate Bilancio (+)	6.962.881,00	6.962.881,00	-
Uscite Bilancio (-)	- 6.962.881,00	- 6.962.881,00	-
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di competenza	-	-	-

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2009

2a. - GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE -

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'Ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12), ed infine lo scostamento tra questi due valori (inteso come in precedenza).

ENTRATE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Tributarie (Tit. 1) (+)	1.037.035,00	1.037.035,00	-
Contributi e trasferimenti correnti (Tit. 2) (+)	1.816.138,00	1.816.138,00	-
Extratributarie (Tit. 3) (+)	437.024,00	437.024,00	-
Risorse Correnti	3.290.197,00	3.290.197,00	-
Entrate corr.ti specif. che finanz. Investim. (-)	-	-	-
Entrate corr.ti gener. che finanz. Investim. (+)	-	-	-
Risparmio corrente	-	-	-
Avanzo applicato al bilancio corrente (+)	-	-	-
Oneri urbanizzaz. per manutenz.ordinaria (+)	-	-	-
Alienaz. patrim.per rievq.gestione/contr.str. (+)	-	-	-
Mutui passivi a copertura disavanzi (+)	-	-	-
Risorse straordinarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE	3.290.197,00	3.290.197,00	-

USCITE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Rimborsi di prestiti (Tit. 3) (+)	596.138,00	596.138,00	-
Anticipazioni di cassa (-)	-	258.228,00	-
Rimborso finanziamenti a breve termine (-)	-	-	-
Rimborso di prestiti effettivo	337.910,00	337.910,00	-
Spese Correnti (Tit. 1) (+)	2.952.287,00	2.952.287,00	-
Uscite ordinarie	3.290.197,00	3.290.197,00	-
Disavanzo applicato al bilancio	-	-	-
Uscite straordinarie	-	-	-
TOTALE USCITE	3.290.197,00	3.290.197,00	-

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Totale Entrate (+)	3.290.197,00	3.290.197,00	-
Totale Uscite (-)	3.290.197,00	3.290.197,00	-
Risultato Bilancio corrente	-	-	-
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-	-	-

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2009

2b. - GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI -

Il bilancio investimenti mostra le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12), ed infine lo scostamento tra questi due valori.

ENTRATE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Trasf. di capitale e riscos. di crediti (Tit. 4) (+)	611.498,00	611.498,00	-
Oneri urbanizzaz. per manutenz.ordinaria (-)	-	-	-
Alienaz. patrim.per req.gestione/contr.str. (-)	-	-	-
Riscossione di crediti	-	-	-
Alienazione beni e trasferim. capitali investiti	611.498,00	611.498,00	-
Entrate corr.ti specif. che finanz. Investim. (+)	-	-	-
Entrate corr.ti gener. che finanz. Investim. (+)	-	-	-
Avanzo applicato al bilancio investimenti (+)	200.000,00	200.000,00	-
Risparmio complessivo reinvestito	200.000,00	200.000,00	-
Accensione di prestiti (Tit. 5) (+)	2.396.043,00	2.396.043,00	-
Mutui passivi a copertura disavanzi (-)	-	-	-
Anticipazioni di cassa (-)	258.228,00	258.228,00	-
Finanziamenti a breve termine (-)	-	-	-
Accensione di prestiti per investimenti	2.137.815,00	2.137.815,00	-
TOTALE ENTRATE	2.949.313,00	2.949.313,00	-
USCITE COMPETENZA			
In conto Capitale (Tit. 2) (+)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Concessione di crediti (-)	-	-	-
TOTALE USCITE	2.949.313,00	2.949.313,00	-
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA			
Totale Entrate (+)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Totale Uscite (-)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Risultato Bilancio investimenti			
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-	-	-

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2009

2c. - GLI EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI -

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria, come le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse e tendono a rendere poco agevole l'interpretazione del bilancio. Per questo motivo, detti importi sono separati dalle altre poste del bilancio corrente ed investimenti per essere raggruppati in modo distinto.

Il successivo quadro contiene il bilancio dei movimenti di fondi e l'eventuale scostamento, diversamente dalla proiezione al 31/12 del bilancio corrente o di quello investimenti e per effetto della minore importanza di questo aggregato rispetto ai precedenti, non rappresenta un dato significativo.-

I dati si riferiscono sempre alla sola gestione della competenza 2009.

ENTRATE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Riscossione di crediti (dal Tit. 4) (+)	-	-	-
Anticipazione di cassa (dal Tit. 5) (+)	258.228,00	258.228,00	-
Finanziamenti a breve termine (dal Tit. 5) (+)	-	-	-
TOTALE ENTRATE	258.228,00	258.228,00	-
USCITE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Concessione di crediti (dal Tit. 2) (+)	-	-	-
Rimborso di anticip.ni di cassa (dal Tit. 3) (+)	258.228,00	258.228,00	-
Rimb. di finanz.ti a breve term. (dal Tit. 3) (+)	-	-	-
TOTALE USCITE	258.228,00	258.228,00	-
RISULTATO BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Totale Entrate (+)	258.228,00	258.228,00	-
Totale Uscite (-)	258.228,00	258.228,00	-
Risultato Bilancio Movimento di fondi			
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-	-	-

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2009

2d. - GLI EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO TERZI -

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi, già chiamati nella precedente struttura contabile "partite di giro". Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica del Comune. Si tratta, infatti, di operazioni di origine prettamente finanziaria che sono effettuate per conto di soggetti esterni all'ente.

Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dal Comune in qualità di "sostituto d'imposta". In tale circostanza, le ritenute fiscali e contributive vengono registrate in contabilità al momento dell'erogazione dello stipendio (trattenuta individuale per conto dello Stato) per poi uscire (versamento cumulativo) nel momento dell'emissione del mandato a favore dell'erario.

Il prospetto riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che indica, in una situazione normale, un pareggio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza). Anche in questo caso, analogamente a quanto descritto in precedenza per i movimenti di fondi, l'eventuale scostamento tra la proiezione finale e la previsione attuale è privo di particolare significatività.

ENTRATE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit. 6) (+)	465.143,00	465.143,00	-
TOTALE ENTRATE	465.143,00	465.143,00	-

USCITE COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit. 4) (+)	465.143,00	465.143,00	-
Totale uscite	465.143,00	465.143,00	-

RISULTATO BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI COMPETENZA	Stanziamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Totale Entrate (+)	465.143,00	465.143,00	-
Totale Uscite (-)	- 465.143,00	- 465.143,00	-
Risultato Bilancio servizi per conto terzi			
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-	-	-

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

3. - IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2009 -

L'equilibrio delle dotazioni di competenza, inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa 2009, viene conservato nel corso dell'intero esercizio solo se il Comune acquisisce i necessari mezzi finanziari.

Un soddisfacente indice nell'accertamento delle entrate correnti (tributi, contributi e trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire a consuntivo il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo tipo di entrate. Nelle spese di parte investimento (contributi c/ capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione essenziale per attivare l'intervento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, nel momento della verifica corrisponderà un limitato stato di impegno della relativa spesa.

Le seguenti tabelle, come quelle riportate nelle pagine successive, indicano sia l'ammontare degli accertamenti già registrati in contabilità che la stima di questi valori proiettata alla data di chiusura dell'esercizio (proiezione al 31/12).

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2009

Riepilogo delle entrate	Stanzamenti attuali	Accertamenti	% accertato
Tributarie (Tit. 1)	1.037.035,00	452.729,00	43,66%
Contributi e trasferimenti correnti (Tit. 2)	1.816.138,00	1.760.996,00	96,96%
Extratributarie (Tit. 3)	437.024,00	234.273,00	53,61%
Trasf. di capitale e riscos. di crediti (Tit. 4)	611.498,00	124.095,00	20,29%
Accensione di prestiti (Tit. 5)	2.396.043,00	-	0,00%
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	465.143,00	223.514,60	48,05%
Totale	6.762.881,00	2.795.607,60	41,34%

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2009

Riepilogo delle entrate	Stanzamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Tributarie (Tit. 1)	1.037.035,00	1.037.035,00	-
Contributi e trasferimenti correnti (Tit. 2)	1.816.138,00	1.816.138,00	-
Extratributarie (Tit. 3)	437.024,00	437.024,00	-
Trasf. di capitale e riscos. di crediti (Tit. 4)	611.498,00	611.498,00	-
Accensione di prestiti (Tit. 5)	2.396.043,00	2.396.043,00	-
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	465.143,00	465.143,00	-
Parziale	6.762.881,00	6.762.881,00	-
Avanzo di amministrazione	200.000,00	200.000,00	
Totale	6.962.881,00	6.962.881,00	

Di seguito un breve commento, categoria per categoria di entrata, sullo stato di accertamento delle risorse:

TRA LE ENTRATE TRIBUTARIE

Cat. 1' Imposte:

- L'Imposta comunale addizionale IR.PE.F. (0,4%) viene erogata direttamente dall'Agenzia delle Entrate con incasso sul conto corrente postale appositamente intestato al Comune; allo stato attuale è stato trasferito il 20% del previsto;
- Il D.L. 27.05.2008 nr. 93 convertito in Legge 24.07.2008, nr. 126 ha abolito l'I.C.I. sull'abitazione principale e sui cespiti ad essa assimilabili, abolizione che per il Comune di Talmassons corrisponde, con dati certificati per l'anno 2008, ad € 202.682,35, a fronte dei quali la Regione ha complessivamente erogato € 163.127,61; In sede di conferenza stato - città - autonomie locali erano stati fissati i criteri e le modalità per la compensazione di tale minore entrata, definizione recepita con D.M. Interno 23.08.2008 che, peraltro, per le Regioni a statuto speciale come la nostra, richiamava il rispetto degli statuti speciali e delle relative norme di attuazione;
Per l'anno in corso la Regione ha erogato € 86.079,72 pari all'assegnazione dell'anno scorso con riferimento alla certificazione trasmessa in applicazione della Legge 244/2007 cd. Manovra Prodi, che prevedeva altri criteri e che era comunque riferita al 2007.-
In attesa di ulteriori comunicazioni che pervenissero da enti od organi superiori, si rinvia all'assestamento del Bilancio da effettuarsi entro il 30 novembre ogni determinazione in ordine alla copertura dell'eventuale minor gettito ICI derivante dall'applicazione del D.L. 27.05.2008, nr. 93 per il credito relativo all'anno 2008.-
- L'ICI relativa all'attività di controllo dei contribuenti rimane da accertare per il 68% (l'87,44% nel 2008) con l'attività di controllo per gli anni dal 2004 al 2007 che si concentra nell'ultimo trimestre dell'anno;
- L'ADDIZIONALE COMUNALE sul consumo di ENERGIA ELETTRICA è stata accertata per il 86,47% rimanendo per ora escluso il conguaglio dell'anno in corso;

Cat. 2' Tasse:

- rimane da accertare la TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI dell'anno 2009 per la quale, come di consueto, si provvederà entro il corrente esercizio con ruolo in riscossione il prossimo anno;

TRA I CONTRIBUTI ED I TRASFERIMENTI CORRENTI

- I CONTRIBUTI DALLO STATO: i contributi per i servizi indispensabili e per il finanziamento degli oneri stipendiali dei segretari comunali sono stati interamente incassati mentre rimane da incassare il trasferimento per la Tassa Smaltimento rifiuti delle strutture elementare e media per il corrente anno;
- I CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER LA FUNZIONE SOCIALE sono stati incassati per il 7,53% corrispondente al trasferimento della Regione per la carta famiglia relativa all'anno in corso mentre rimangono da trasferire sia il contributo regionale per la convenzione con l'asilo nido che il Fondo Sociale Regionale per le attività socio - assistenziali rimaste in carico al Comune;
I trasferimenti regionali per l'assistenza rimpatriati, a sostegno dei canoni di locazione e per il superamento delle barriere architettoniche sono invece risorse non ancora accertate relative ad attività passate in delega all'Azienda Servizi alla Persona "D. Moro" di Codroipo e che ad essa trasferire;
- I TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE FUNZIONI GENERALI sono stati accertati come segue:

Assegnazioni ordinarie	€ 1.032.480,44
Assegnazioni straordinarie	€ 92.785,00
Assegnazioni per funzioni delegate o trasferite	€ 13.744,48
Acconto abolizione ICI abitazione principale	€ 86.079,72
Esenzione imposta pubblicità	€ 5.954,92
Iva su servizi non commerciali tariffati	€ 10.253,82
Comparto Unico	€ 68.124,00
Contributi regionali in conto rata mutui	€ 132.569,43
- Tra i CONTRIBUTI a ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO vi sono quelli della PROVINCIA per le FUNZIONI GENERALI (contributi su mutui in ammortamento pari ad € 92.460,00) che sono stati accertati e riscossi completamente;

TRA LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- Le somme che rimangono da accertare tra i Proventi dei servizi pubblici generali sono pari al 60,78% e sono legate all'attività contrattuale, d'anagrafe ed alle richieste di certificati urbanistici dell'Ente;
- tra i servizi pubblici vi sono anche quelli a domanda individuale destinati alle scuole (49,17% di raggiungimento con fatturazione a maggio 2009) e quelli destinati alla funzione sociale (cimiteriali ed illuminazione votiva) con una % di realizzo del 46,20%;
- Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state accertate ed incassate per l'8,23% a tutto il mese di aprile del corrente anno (48,97% nel 2008 e 37,07% nel 2007) degli 11.000,00 euro previsti in Bilancio;
- Tra i Proventi dei Beni pubblici.- La % di accertamento della risorsa stanziata è pari al 83,44% (90,11% nel 2008 e 62,59% nel 2007) ed è compatibile sia con le previsioni assestate di bilancio che con le fasi di accertamento dell'entrata che avviene in buona parte dei casi a chiusura d'anno; I proventi per le concessioni dei loculi cimiteriali sono stati accertati ed incassati per il 69,38% dello stanziamento;
- Tra gli Utili netti da aziende partecipate erogati dall'AMGA SPA hanno determinato lo 0,41% di quanto previsto; rimangono da accertare gli utili del CAFC SPA mentre il CSR SPA ha destinato l'utile a riserva.-
- Gli interessi attivi su depositi bancari e postali sono stati accertati ed incassati per il 29,60% con un fondo di cassa attuale di € 859.035,00 (nel 2008 era di € 1.124.915,00) causa il consistente calo rendimenti sulle giacenze di Tesoreria e la contrazione dei flussi di cassa;
- Gli interessi attivi su somme non prelevate di mutui in ammortamento sono quelli relativi alle residue somministrazioni per i seguenti mutui già concessi:

DESCRIZIONE MUTUO	DATA CONCESSIONE	IMPORTO RESIDUO AL 20.09	NOTE
VIA SPINUCCI L.4/2001	11-dic-01	676,76	DA DEVOLVERE AD ATRA OPERA, ACCORPARE
CIMITERO FLAMBRO	28-nov-02	1.308,74	DA DEVOLVERE AD ATRA OPERA, ACCORPARE
VIA BATTISTI	28-gen-03	160.618,10	PROTOCOLLO D'INTESA CASSA - REGIONE L.4/2001
IMPIANTI SPORTIVI	09-dic-03	1.219,68	DA DEVOLVERE AD ATRA OPERA, ACCORPARE
CIMITERO TALMASSONS	01-dic-05	8.245,46	
AUTOCARRO	14-dic-06	464,00	
CENTRO STORICO TALMASSONS	25-ott-07	321.921,75	
URBANIZZAZIONI TRATTI STRADALI NON FORNITI	22-dic-08	230.000,00	
COMPLETAMENTO SEDE PROTEZIONE CIVILE	22-dic-08	50.000,00	
TOTALE		774.454,49	

Gli interessi attivi maturati sulle somme in deposito presso la Cassa Depositi e prestiti, che nel 2008 hanno maturato € 50.854,00, non sono ancora stati conteggiati e liquidati dall'Istituto mutuante; è presumibile una contrazione sia per il calo del rendimento sia per la diminuzione della giacenza presso l'Istituto.-

- Tra i Proventi diversi le somme più consistenti da accertare sono quelle relative alle richieste da formulare agli altri Enti per Convenzioni, Comandi di personale via via che gli Uffici di competenza redigono i relativi rendiconti e per la compartecipazione dell'utenza per i servizi socio - assistenziali rimasti incarico al Comune (handicap ed inserimenti per ex psichiatrici); l'accertamento d'entrata è pari al 65,57% cui allo stato attuale corrisponde il 38,75% di incasso;

Il corrispettivo al comune per la COSAP è stato incassato per il 51,02% dello stanziamento mentre quello dei diritti di pubbliche affissioni e pubblicità è stato incassato per il 74,80% dello stanziato;

TRA LE ENTRATE DA ALIENAZIONI - TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI

Sono in corso di perfezionamento gli atti relativi all'alienazione del capannone metallico e relativo carro di trasporto di proprietà comunale verso il corrispettivo di € 1.500,00 mentre rimangono da attivare le procedure per l'alienazione dei cespiti oggetto del relativo Piano approvato con atto del Consiglio nr. 5/2009 (terreno agricolo sito lungo il prolungamento di via Tre Avieri);

I trasferimenti regionali, senza vincolo, che l'Ente ha deciso di destinare ad investimenti sono totalmente accertati PER € 90.000,00 ed incassati per € 63.500,00 mentre rimane da accertare il trasferimento regionale finalizzato alla sistemazione della viabilità comunale (€ 425.000,00)

Rimangono da accertare il 69,08% dei proventi derivanti dalle concessioni edilizie che l'Ente ha destinato totalmente alla parte investimenti (incasso di € 21.643 su € 70.000)

TRA L'ACCENSIONE DI MUTUI E PRESTITI

Allo stato attuale non è stato concesso alcun mutuo; Quelli previsti sono:

MUTUO ACCORPAMENTO PLESSI SCOLASTICI 1' LOTTO PER	€	1.957.815,00
MUTUO PER LA COSTRUZIONE DEI LOCULI CIMITERIALI DI FLUMIGNANO	€	70.000,00
richiesto alla CASSA DDPP SPA in data 24 agosto ed in corso di istruttoria da parte dell'istituto mutuante		
MUTUO MESSA A NORMA ECO - PIAZZOLA COMUNALE	€	35.000,00
MUTUO SISTEMAZIONE VIABILITA' TERRITORIO COMUNALE	€	75.000,00

Non è stata attivata l'anticipazione di Tesoreria per mancanza di fondi di cassa.-

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE USCITE

4. - IL RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE 2009 -

La ricognizione sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale analizza anche l'andamento dei principali aggregati di spesa dell'esercizio 2009.

Questo tipo di verifica tende ad escludere la presenza di fenomeni che alterano l'equilibrio del bilancio di competenza. Anche se l'andamento tendenziale delle entrate è soddisfacente, ciò non significa necessariamente che l'intero bilancio sia in equilibrio di competenza. Perché ciò si verifichi, è necessario considerare anche l'andamento tendenziale delle spese correnti che possono subire incrementi non previsti dall'ente.

La proiezione delle necessità di spesa al 31/12 confermerà o meno l'affidabilità delle attuali previsioni di spesa. Un'espansione delle uscite, non coperta da nuovi o ulteriori mezzi finanziari, obbligherebbe il consiglio ad intervenire ripianando lo squilibrio della gestione di competenza 2009.

STATO DI IMPEGNO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2009

Riepilogo delle uscite	Stanzamenti attuali	Impegni	% impegnato
Correnti (Tit. 1)	2.952.287,00	2.179.303,65	73,82%
In conto Capitale (Tit. 2)	2.949.313,00	124.095,00	4,21%
Rimborsi di prestiti (Tit. 3)	596.138,00	167.589,87	28,11%
Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	465.143,00	223.514,60	48,05%
Totale	6.962.881,00	2.694.503,12	38,70%

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2009

Riepilogo delle uscite	Stanzamenti attuali	Proiezione al 31/12	Scostamento
Correnti (Tit. 1)	2.952.287,00	2.952.287,00	-
In conto Capitale (Tit. 2)	2.949.313,00	2.949.313,00	-
Rimborsi di prestiti (Tit. 3)	596.138,00	596.138,00	-
Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	465.143,00	465.143,00	-
Parziale	6.962.881,00	6.962.881,00	
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale	6.962.881,00	6.962.881,00	

Si riepiloga di seguito, intervento per intervento, lo stato di attuazione delle spese correnti:

PERSONALE (Intervento 1)

Le somme "da impegnare", pari al 33,49%, sono relative ai ratei mensili che via via verranno pagati al personale dipendente fino al mese di dicembre (compresa tredicesima mensilità); le dotazioni di spesa relative al personale dipendente comprendono l'indennità di vacanza contrattuale quale acconto al personale dipendente sui futuri miglioramenti stipendiali.- Si rinvia all'assestamento generale di bilancio sia la verifica della presente voce di spesa con il contratto in vigore che le contribuzioni dagli altri enti per comandi e convenzioni;

ACQUISTO DI BENI (Intervento 2)

Le somme che rimangono da impegnare sono pari al 38,38% (30,16% nel 2008 - 42,49% nel 2007) costituite da

acquisto di materie prime e fattori produttivi per lavori in economia che non sono legate a contratti e qualora non utilizzate entro il corrente esercizio contribuiscono a determinare avanzo.-

PRESTAZIONI DI SERVIZIO (Intervento 3)

Le somme che rimangono da impegnare sono pari all'11,72% (12,16% nel 2008 - 11,67% nel 2007) costituite da spese che, non essendo legate a contratti, qualora non utilizzate entro il corrente esercizio costituiranno economia; i contratti di fornitura di servizi pluriennali (pulizie, fornitura energia calore, ecc.) sono già stati opportunamente impegnati; I contratti di somministrazione di fattori produttivi (energia elettrica, consumi telefonici, acqua e gas) sono già stati opportunamente impegnati ed andranno verificati in sede di assestamento di bilancio anche quale base per la programmazione per il prossimo anno.-

TRASFERIMENTI AD ENTI DEL SETTORE PUBBLICO, AD IMPRESE, A PRIVATI (Intervento 5)

Le somme che rimangono da impegnare sono pari al 25,01% (39,30% nel 2008 - 61,02% nel 2007); i contributi per attività culturali, socio – assistenziali e sportive verranno impegnati dopo il mese di novembre, reperite completamente le risorse da destinare all'associazionismo locale. In questo intervento sono compresi i trasferimenti all'Azienda Servizi alla Persona "D. Moro" di Codroipo cui sono state delegate una parte delle funzioni attinenti il servizio socio assistenziale. Ammontare aggiornato alle variazioni al Piano Finanziario dell'Azienda proposte nel corrente mese.-

INTERESSI (Intervento 6)

Le somme che rimangono da pagare sono relative alla seconda semestralità per gli interessi passivi dei mutui in corso di ammortamento; La percentuale da impegnare corrisponde al 49,07% (48,92% nel 2007) e verrà utilizzata nel mese di dicembre;

IMPOSTE E TASSE (Intervento 7)

Le somme che rimangono da impegnare sono pari al 45,75% (39,14% nel 2008) dello stanziamento assestato e sono costituite dall'Imposta IRAP a carico dell'ente sulle retribuzioni del personale dipendente; le somme verranno utilizzate a mano a mano vengono pagati gli emolumenti soggetti ad imposta;

ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE (Intervento 8)

Il 38,82% che rimane da impegnare è costituito da sgravi e restituzione di tributi ed entrate comunali; i rimborsi di tributi comunali (ICI e TARSU) vengono istruite dall'Ufficio competente e rimborsate decorsi i termini assegnati al contribuente per proporre eventuali ricorsi.-

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva, che non è soggetto ad imputazione diretta di spesa, è disponibile in € 3.555,00.- e può essere utilizzato fino al 15 dicembre del corrente anno.-

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE USCITE - LE SPESE CORRENTI PER FUNZIONE DI BILANCIO

Titolo 1: correnti	Stanzamenti attuali	Impegni	% impegnato
Funzione 1 - Amministr., gestione e controllo	1.176.224,00	808.357,05	68,72%
Funzione 2 - Giustizia			
Funzione 3 - Polizia Locale	120.839,00	72.492,86	59,99%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	247.074,00	203.331,76	82,30%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	79.412,00	45.727,99	57,58%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	87.615,00	51.228,50	58,47%
Funzione 7 - Turismo	510,00	-	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	337.561,00	230.368,46	68,24%
Funzione 9 - Territorio e ambiente	419.838,00	389.801,65	92,85%
Funzione 10 - Settore sociale	481.254,00	377.195,38	78,38%
Funzione 11 - Sviluppo economico	1.960,00	800,00	40,82%
Funzione 12 - Servizi Produttivi			
Totale	2.952.287,00	2.179.303,65	73,82%

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE USCITE - LE SPESE IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE DI BILANCIO

Titolo 2: conto capitale	Stanzamenti attuali	Impegni	% impegnato
Funzione 1 - Amministr., gestione e controllo	124.752,00	102.095,00	81,84%
Funzione 2 - Giustizia			
Funzione 3 - Polizia Locale	10.200,00	-	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.165.315,00	7.500,00	0,35%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.500,00	2.500,00	100,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	-	-	0,00%
Funzione 7 - Turismo	-	-	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	507.000,00	7.000,00	1,38%
Funzione 9 - Territorio e ambiente	40.000,00	5.000,00	12,50%
Funzione 10 - Settore sociale	70.000,00	-	0,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	29.546,00	-	0,00%
Funzione 12 - Servizi Produttivi			
Totale	2.949.313,00	124.095,00	4,21%

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
5. - LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI: QUADRO DI SINTESI

La relazione previsionale e programmatica è lo strumento mediante il quale il consiglio indica i principali obiettivi da perseguire nell'anno e nel triennio in corso. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per programmi" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

I programmi di spesa sono punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato attuale di realizzazione dei programmi mentre una più articolata ricognizione verrà poi sviluppata per il programma investimenti. E' opportuno tenere presente che ogni programma è costituito da interventi di funzionamento (Titolo 1 - spesa corrente) legati alle Funzioni di Bilancio, al programma "Amministrazione" è associata la spesa indotta dalla restituzione del capitale mutuato e degli eventuali ricorsi alle Anticipazioni di cassa (Titolo 3 - Rimborso di prestiti) e che la spesa relativa agli investimenti (Titolo 2 - Spese in conto capitale) sono legate tutte ad un unico programma.-

In particolare, la spesa di investimento, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, produce una significativa contrazione del grado di realizzazione del programma stesso. La % di impegno è stata rappresentata, in questa tabella come nella precedente, in termini strettamente contabili (la spesa in parte investimenti viene considerata impegnata reperite le risorse che la finanziano).-

Lo stato di realizzazione generale dei programmi è il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio ed il corrispondente volume d'impegni assunti nella prima parte dell'esercizio ed è solo uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi di programma.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN SINTESI - COMPETENZA 2009

Denominazione dei Programmi 2009	Stanzamenti attuali	Impegni	% impegnato
Gestione generale Amministrazione, controllo, personale e vigilanza	2.299.364,00	1.228.568,89	53,43%
Istruzione Pubblica	228.324,00	189.921,76	83,18%
Gestione delle Attività culturali, ricreative e delle politiche giovanili	79.412,00	45.727,99	57,58%
Gestione Attività nel campo del Turismo	510,00	-	0,00%
Gestione del Bilancio, delle attività sportive e rapporti con le Associazioni	87.745,00	51.228,50	58,38%
Gestione dei servizi Sociali	463.603,00	366.341,13	79,02%
Gestione delle attività produttive e del commercio	1.960,00	800,00	40,82%
Gestione del Territorio, urbanistica ed edilizia privata	39.621,00	24.297,14	61,32%
Gestione del Patrimonio, dell'ambiente e della Protezione Civile	813.029,00	663.522,71	81,61%
Opere Pubbliche e Investimenti	2.949.313,00	124.095,00	4,21%
Programmi effettivi di spesa	6.962.881,00	2.694.503,12	38,70%
Disavanzo di amministrazione	-	-	
Totale Risorse impiegate nei Programmi	-	-	

**STATO DEL PROCEDIMENTO DELLE OPERE PUBBLICHE ED INVESTIMENTI
ISCRITTI PER L'ANNO 2009**

Di seguito si riporta lo stato del procedimento delle opere pubbliche ed investimenti iscritti nel programma stesso, aggiornato con la proposta di variazione di data odierna:

DESCRIZIONE INVESTIMENTO (TIT. 2' SPESA)	STANZIATO	FINANZIATO 2009	STATO DELL'INVESTIMENTO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	91.752,00	58.895,00	UTILIZZATO PER € 35.299,00.- PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI
LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVA DI SICUREZZA E PREVENZIONE INCENDI IMMOBILI COMUNALI	17.000,00	17.000,00	UTILIZZATO PER € 5.000,00.- PER DOTAZIONI SICUREZZA SEDE MUNICIPALE E DISPOSITIVI ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA/PALESTRA; FINANZIATO PER € 12.000,00.- DA UTILIZZARE
COMPETENZE PROFESSIONALI REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI GENERALI (VARIANTE E PIANO TELEFONIA)	11.000,00	11.000,00	CONFERITO INCARICHI PER: INTEGRATIVO VARIANTE - PIANO TELEFONIA FISSA
AMPLIAMENTO ED ACCORPAMENTO SCUOLA MEDIA ED ELEMENTARE DI TALMASSONS	2.157.815,00	0,00	APPLICATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN VIA PREVENTIVA DI € 200.000,00 APPROVATO PROGETTO PRELIMINARE
LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO RACOLTA RIFIUTI	40.000,00	5.000,00	AFFIDATO INCARICO PROGETTAZIONE
COSTRUZIONE LOCULI DEL CIMITERO DI FLUMIGNANO	70.000,00	0,00	APPROVATO PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO - MUTUO IN CORSO DI CONCESSIONE CASSA DDPP.-
ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZAZIONE NUOVO PIP	29.546,00	0,00	NON FINANZIATO (€ 20.000,00.- BUCALOSSI NON INCASSATI - € 9.546,00.- ALIENAZIONE NON PERFEZIONATA)
ASFALTATURE DELLE STRADE COMUNALI	500.000,00	0,00	FORMULATA RICHIESTA CONTRIBUTO REG. LE L. R. 17/2008
TRASFERIMENTO PER SPESE D'IMPIANTO ISTITUTO COMPRENSIVO TALMASSONS - LESTIZZA	7.500,00	7.500,00	FINANZIATO IN CORSO DI UTILIZZO
ACQUISTO ARREDAMENTO ATTREZZATURE DOTAZIONI INFORMATICHE PER GLI UFFICI MUNICIAPALI	5.000,00	5.000,00	FINANZIATO IMPEGNATO SOSTITUZIONE SERVER CENTRALE - UFFICIO UNICO INFORMATICO
TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER PROGETTO SICUREZZA	10.200,00	10.200,00	FINANZIATO - APPROVATO SCHEMA CONVENZIONE QUADRO
ACQUISTO LIBRI DELLA BIBLIOTECA COMUNALE	2.500,00	2.500,00	FINANZIATO - IMPEGNATO
ACQUISTO ADDOBBI NATALIZI	7.000,00	7.000,00	FINANZIATO DA UTILIZZARE
TOTALE	2.949.313,00	124.095,00	

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2009 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
6. - GESTIONE DEI RESIDUI -

La gestione dei residui presenta la seguente situazione:

RESIDUI ATTIVI

Residui conservati = stanziamento iniziale	Residui riscossi alla data	Residui eliminati alla data	Maggiori incassi a residui	Stanziamento attuale	% realizzo (riscossione su stanzi. iniz. meno gli eliminati)	% eliminazione (eliminati su stanziamento iniziale)
2.873.143,76	1.451.113,05	406,76	5.132,56	1.426.756,51	50,51%	0,01%

RESIDUI PASSIVI

Residui conservati = stanziamento iniziale	Residui pagati alla data	Residui eliminati alla data	Stanziamento attuale	% realizzo (pagamento su stanzi.iniz. meno gli eliminati)	% eliminazione (eliminati su stanziamento iniziale)
3.344.223,26	1.118.062,79	5.547,66	2.220.612,81	33,49%	0,17%

Di seguito si riporta la situazione di realizzo (entrata) e di stanziamento (spesa) dei residui per titoli di bilancio:

RESIDUI ATTIVI

Entrate	Residui conservati = stanziam. Iniziale	Riscossioni	% realizzo
Tributarie (Tit. 1)	679.221,55	516.272,61	76,01%
Contributi e trasferimenti correnti (Tit. 2)	331.948,21	184.027,77	55,44%
Extratributarie (Tit. 3)	177.900,57	104.619,85	58,81%
Trasf. di capitale e riscos. di crediti (Tit. 4)	255.303,09	4.935,17	1,93%
Accensione di prestiti (Tit. 5)	1.403.720,10	629.265,61	44,83%
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	25.050,24	11.992,04	47,87%
Totale	2.873.143,76	1.451.113,05	50,51%

RESIDUI PASSIVI

Uscite	Residui conservati = stanziam. Iniziale	Pagamenti	% smaltimento
Correnti (Tit. 1)	579.077,84	337.166,59	58,22%
In conto Capitale (Tit. 2)	2.735.778,74	760.799,66	27,81%
Per Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	0,00%
Servizi per conto terzi (Tit.4)	29.366,68	20.096,54	68,43%
	3.344.223,26	1.118.062,79	33,43%

Tra i RESIDUI ATTIVI vanno sempre tenuti in debito conto i crediti iscritti a ruolo ed assegnati in riscossione alle CONCESSIONARIE (es. EQUITALIA SPA) sia per imposte e tasse non pagate dai contribuenti (ICI e TARSU) sia per entrate non tributarie (sanzioni per violazione norme del codice della strada, di regolamenti comunali, di diritti di fognatura e depurazione, di corrispettivi e proventi per servizi comunali resi).-

L'obbligo della resa del conto annua per i crediti gestiti dal 2000 in poi, l'accesso telematico in tempo reale ai dati dei contribuenti che consente all'Ente di verificare lo stato degli incassi e delle eventuali procedure poste in essere per il recupero, l'assenza di richieste di sgravio formulate dalle concessionarie depositate agli atti ed il seppur lento incasso anche delle partite più vecchie consentono, allo stato attuale, il mantenimento degli importi tra i crediti esigibili.-

Tra i RESIDUI ATTIVI (=CREDITI) è iscritto il saldo del trasferimento regionale a compensare il minor gettito ICI per l'anno 2008 derivante dall'esenzione dell'abitazione principale e delle assimilate pertinenze quali cespiti imponibili, per il quale saldo si rimane in attesa di ricevere indicazioni in termini di definitiva quantificazione. Qualora si realizzasse una minore entrata, in sede di assestamento si valuteranno le misure cui farvi fronte (es. parte non applicata di avanzo, ulteriori maggiori entrate, ...)

Tra i RESIDUI PASSIVI da segnalare l'accantonamento delle risorse finanziarie occorrenti per la copertura dei futuri miglioramenti contrattuali al personale dipendente per € 14.125,00, che consente di non gravare completamente dei relativi oneri diretti e riflessi nell'esercizio in cui verrà siglato il CCRL.-

Da ultimo:

DESCRIZIONE	IMPORTI
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2008	171.598,54
con vincolo di destinazione	4.035,15
AVANZO DISPONIBILE DA APPLICARE	167.563,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO IN VIA PRESUNTIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE CORRENTE:	
Al Bilancio Investimenti	200.000,00
Al Bilancio Corrente	
AVANZO DISPONIBILE	167.563,39
Crediti di dubbia esigibilità	
TOTALE AVANZO DISPONIBILE	167.563,39

Al Bilancio di Previsione dell'esercizio in corso è stato iscritto in via preventiva un avanzo di amministrazione 2008 di € 200.000,00 destinato a finanziare investimenti, avanzo effettivamente realizzato e disponibile in € 167.563,39.-

Si rinvia all'assestamento di bilancio ogni determinazione in ordine, tra l'altro, all'applicazione dell'avanzo con vincolo di destinazione (€ 4.035,15).-

Pertanto, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, visti gli artt. 153 e 193 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267

ATTESTA

che il bilancio annuale di previsione e la relativa gestione, sia di competenza che dei residui, permangono in equilibrio, per cui il Consiglio non deve effettuare alcun riequilibrio, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 citato.

Talmassons, 24 Settembre 2009

IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE
Rag. Tiziana PRAMPERO -

