



COMUNE DI BUSSETO
PROVINCIA DI PARMA

Oggetto: D.Lgs. 267/2000 – art. 193 “ Salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ” Esercizio finanziario 2011

L'art. 193 del D. Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dispone che entro il 30 settembre di ogni anno, l'organo consiliare provvede ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti, verificando contestualmente il permanere degli equilibri generali di bilancio.

La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi con l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'Amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio, quindi la gestione della competenza, oltre che un'analisi sull'andamento della gestione dei residui. Le analisi effettuate hanno riguardato in particolare:

- a. La copertura delle spese correnti e per il rimborso di prestiti, con entrate correnti ;
- b. L'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi rispetto alla determinazione dell'ultimo rendiconto approvato;
- c. L'equilibrio dei flussi finanziari relativi alla parte straordinaria del bilancio, sulla base della programmazione dei pagamenti e delle riscossioni.

Le risultanze finali dell'istruttoria sono di seguito illustrate.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di attuazione dei programmi è stato valutato rispetto alle previsioni del bilancio dell'esercizio in corso. In particolare, il grado di realizzazione dei programmi, inteso come rapporto finanziario tra lo stanziamento previsto e il corrispondente volume degli impegni assunti nel periodo gennaio/agosto 2011, è rappresentato nelle tabelle che seguono.

Quadro generale degli impieghi per programma relativo alle spese correnti

Programma	Stanziamento iniziale	Variazioni	Stanziamento finale	Scostamento	Impegnato	% Impegnato su assestato	Pagato	% pagato su impegnato
1. Affari istituzionali e servizi generali	1.347.600,00	71.860,00	1.419.460,00	5,06%	1.023.595,27	72,11%	797.032,35	77,87%
2. Bilancio e servizi finanziari	912.900,00	41.590,00	871.310,00	4,77%	502.648,89	57,69%	598.892,32	119,15%
3. Istruzione e servizi educativi	786.250,00	-7.700,00	778.550,00	-0,99%	535.884,93	68,83%	363.402,70	67,81%
4. Assistenza e servizi socio sanitari	805.000,00	1.500,00	806.500,00	0,19%	654.381,70	81,14%	388.388,39	59,35%
5. Teatro, spettacoli e beni museali	367.800,00	2.700,00	370.500,00	0,73%	294.922,69	79,60%	229.794,42	77,92%
6. Territorio, ambiente e servizi pubblici	167.500,00	79.500,00	247.000,00	32,19%	217.234,19	87,95%	59.349,20	27,32%
7. Beni pubblici e servizi manutentivi	1.040.100,00	6.100,00	1.046.200,00	0,58%	749.086,69	71,60%	518.329,92	69,19%
TOTALE	5.427.150,00	195.550,00	5.539.520,00	3,53%	3.977.754,36	71,81%	2.955.189,30	74,29%

Quadro generale degli impieghi per programma relativo alle spese di investimento

Programma	Stanziamiento iniziale	Variazioni	Stanziamiento finale	Scostamento	Impegnato	% Impegnato su assestato	Pagato	% pagato su impegnato
1. Affari istituzionali e servizi generali	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Bilancio e servizi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Istruzione e servizi educativi	100.320,00	0,00	100.320,00	0,00	96.001,44	95,70%	15.519,84	16,17%
4. Assistenza e servizi socio sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5. Teatro, spettacoli e beni museali	710.000,00	700,00	710.700,00	0,00	10.696,15	1,51%	10.696,15	100,00%
6. Territorio, ambiente e servizi pubblici	3.001.000,00	66.750,00	3.067.750,00	2,18%	24.831,50	0,81%	489,60	1,97%
7. Beni pubblici e servizi manutentivi	1.087.000,00	-66.000,00	1.021.000,00	-6,46%	69.785,35	6,84%	0,00	0,00%
TOTALE	4.938.320,00	1.450,00	4.939.770,00	0,03%	201.314,44	4,08%	26.705,59	13,27%

E' opportuno comunque tenere in considerazione che il grado di realizzazione di ciascun programma è direttamente condizionato dalla sua composizione; infatti la percentuale di realizzazione degli investimenti è legata al verificarsi di fattori esterni, quali la concessione dei vari contributi concessi da altri enti, dalla tempistica legata all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione degli anni precedenti e dall'andamento degli oneri concessori.

Per quanto riguarda invece l'impegno delle risorse di parte corrente, questo risente delle tecniche di contabilizzazione effettuate: in particolare gli stipendi e gli oneri accessori, le quote di ammortamento e gli interessi passivi dei mutui contratti vengono impegnati al momento della loro periodica liquidazione e hanno pertanto come effetto visibile, un'apparente bassa percentuale di impegno della spesa sui programmi relativi.

Quadro generale delle risorse

Il quadro generale delle risorse riassume l'andamento delle entrate previste per finanziare i programmi esposti.

Titolo	Stanziamento iniziale	Variazioni	Stanziamento finale	Scostamento	Accertato al 31.08	% Accertato su assestato	Riscosso al 31.08	% Incassato su accertato
I	2.402.000,00	0,00	2.402.000,00	0,00%	1.960.101,02	81,60	1.456.267,51	74,30%
II	1.192.600,00	53.350,00	1.245.950,00	4,28%	366.067,55	29,38	332.701,03	90,89%
III	1.594.750,00	142.200,00	1.736.950,00	8,19%	1.092.181,06	62,88	514.009,58	47,06%
Oneri concessori	277.800,00	0,00	277.800,00	0,00%	234.368,36	84,37	234.368,36	100,00%
Avanzo amministrazione	0,00	0,00						
TOTALE CORRENTE	5.467.150,00	195.550,00	5.662.700,00	3,45%	3.652.717,99	64,50	2.537.346,48	69,46%
IV	3.970.570,00	1.450,00	3.972.020,00	0,04%	87.184,81	2,19	59.443,81	68,18%
V	1.595.000,00	0,00	1.595.000,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo amministrazione	161.800,00	0,00	161.800,00	0,00%		0,00		
Oneri concessori	170.950,00	0,00	170.950,00	0,00%	143.645,13	84,03	143.645,13	100,00%
Avanzo di parte corrente	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00%				
TOTALE STRAORDINARIE	5.938.320,00	1.450,00	5.939.770,00	0,02%	230.829,94	3,89	203.088,94	87,98%
TOTALE GENERALE	11.405.470,00	197.000,00	11.602.470,00	1,70%	3.883.547,93	33,47	2.740.435,42	70,57%

Le entrate accertate totali rappresentano il 33,47 % del preventivato. Gli accertamenti di parte corrente rappresentano circa il 64,50 % del previsto che, rapportato alle spese impegnate di parte corrente, pari al 71,81%, rientra nell'ordinario trend del bilancio finanziario.

Gli accertamenti relativi alle entrate legate agli investimenti (titoli V e VI) seguono il relativo andamento delle spese correlate.

Le percentuali del riscosso rispetto alle somme accertate, 68,39% per quanto riguarda le entrate correnti e 33,97% per le entrate straordinarie, indicano una buona realizzazione delle stesse.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione, approvato con deliberazione n. 6 del 13.02.2011, successivamente modificato con apposite variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio e assegna le corrispondenti risorse per finanziare le varie tipologie di spesa. La presenza di eventuali scostamenti tra la situazione odierna e quella proiettata a fine esercizio, sta ad indicare che il bilancio dovrà essere aggiornato recuperando ulteriori disponibilità finanziarie o ridimensionando, in alternativa, le spese originariamente previste.

Ai fini della verifica degli equilibri generali del bilancio, l'analisi ha preso in considerazione, come accennato in premessa, sia la gestione delle risorse movimentate nel corso dell'anno che l'evoluzione delle gestioni dei precedenti bilanci, vale a dire i residui.

Per quanto riguarda la prima analisi, quella relativa alla gestione di competenza, è stata presa in considerazione la sintesi di bilancio, dalla quale sono state ricavate le informazioni del periodo considerato sull'andamento della gestione della competenza e in particolare sugli accertamenti di entrata e sugli impegni di spesa. Allo stato attuale delle informazioni e dati disponibili, sulla base dello stato di avanzamento dei programmi, delle analisi e delle considerazioni sopra esposte, nonché delle informazioni e dati disponibili, la proiezione delle disponibilità di entrata e di spesa programmate effettuata alla chiusura dell'esercizio consente il mantenimento degli equilibri di bilancio previsti in sede di approvazione ed adeguati con le successive variazioni, nonché con quelle proposte con il presente atto.

Titolo	Stanziamiento finale	Accertato al 31.08	Da accertare (2)	Proiezione al 31.12	% Accertato su assestato al 31.12
I	2.402.000,00	1.960.101,02	1.210.000,00	3.170.101,02	131,98%
II	1.245.950,00	366.067,55	65.000,00	431.067,55	34,60%
III	1.736.950,00	1.092.181,06	514.000,00	1.606.181,06	92,47%
Oneri concessori	277.800,00	208.210,73	65.000,00	273.210,73	98,35%
Avanzo di parte corrente destinata ad investimenti	-40.000,00	-40.000,00		-40.000,00	
TOTALE CORRENTE	5.622.700,00	3.586.560,36	1.854.000,00	5.440.560,36	96,76%

Titolo	Stanziamiento finale	Impegnato al 31.08	Da impegnare (1)	Proiezione al 31.12	% Impegnato su assestato al 31.12
I	4.951.200,00	3.659.382,21	1.080.000,00	4.739.382,21	95,72%
III	671.500,00	337.531,86	333.968,14	671.500,00	100,00%
TOTALE CORRENTE	5.622.700,00	3.996.914,07	1.413.968,14	5.410.882,21	96,23%
EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE	-	410.353,71	440.031,86	29.678,15	

(1) Le spese ancora da impegnare si riferiscono in particolar modo agli oneri relativi al personale e alla seconda rata di ammortamento dei mutui.

(2) Le entrate ancora da accertare si riferiscono, sostanzialmente, al saldo ICI nonché ai proventi dei vari servizi comunali per il periodo agosto/dicembre. Le proiezioni relative ai titoli I e II tengono conto della diversa allocazione di bilancio delle risorse relative al federalismo municipale, le quali dovranno essere trasferite dal titolo II al titolo I.

L'analisi effettuata sulle scritture relative ai residui ha consentito di analizzare da una parte l'andamento dei pagamenti dei debiti pregressi – residui passivi – e dall'altra il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi - residui attivi -.

Il risultato di tale operazione è riassunto nella tabella che segue.

RESIDUI ATTIVI				
Titolo	Accertato a residuo	Riscosso a residuo al 31.08	Da riscuotere a residuo	% Riscosso
I	557.290,95	334.777,49	222.513,46	60,07%
II	49.069,09	23.514,34	25.554,75	47,92%
III	1.133.446,34	971.835,97	161.610,37	85,74%
Totale entrate correnti	1.739.806,38	1.330.127,80	409.678,58	76,45%
IV	2.870.650,47	128.261,82	2.742.388,65	4,47%
V	2.931.900,31	433.059,48	2.498.840,83	14,77%
Totale entrate straordinarie	5.802.550,78	561.321,30	5.241.229,48	9,67%
TOTALE GENERALE	7.542.357,16	1.891.449,10	5.650.908,06	25,08%
RESIDUI PASSIVI				
Titolo	Impegnato a residuo	Pagato a residuo al 31.08	Da pagare a residuo	% Pagato
I	1.146.390,78	829.779,01	316.611,77	72,38%
II	7.151.582,16	1.262.166,26	5.889.415,90	17,65%
TOTALE	8.297.972,94	2.091.945,27	6.206.027,67	25,21%

La realizzazione delle entrate, in particolare quelle correnti, è indicata nelle percentuale del 76,45 %, mentre quella relativa alle entrate straordinarie, connessa ai mutui e ai contributi da parte di altri enti, e pertanto correlata agli investimenti del titolo II dell'uscita, è indicata nella percentuale del 9,67%.

La chiusura degli impegni di parte corrente si attesta nella percentuale del 72,38%, mentre per quanto riguarda gli investimenti, la percentuale del pagato è pari al 17,59%.

Dai dati sopra riportati si attesta che la gestione dei residui è in equilibrio.

PATTO DI STABILITA'

Il monitoraggio relativo all'andamento degli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno per l'esercizio in corso, assieme alle proiezioni degli accertamenti e degli impegni di parte corrente, nonché delle riscossioni e dei pagamenti relativi, rispettivamente, al titolo IV delle entrate e II delle spese, è riassunto nella tabella che segue:

Proiezioni al 31.12.2011	
(+) Entrate titoli I - II - III (competenza)	5.167.349,63
(-) Spese titolo I (competenza)	4.739.382,21
Saldo finanziario parte corrente	427.967,42
(+) Entrate titolo IV (riscossioni)	1.713.530,00
(-) Spese titolo II (pagamenti)	1.930.000,00
Saldo finanziario parte capitale	- 216.470,00
Saldo finanziario parte capitale netto	- 216.470,00

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA PREVISTO	211.497,42
RIEPILOGO	
Obiettivo da raggiungere in termini di competenza mista	206.978,15
Obiettivo previsto	211.497,42
Margine di manovra	4.519,27

La proiezione al 31 dicembre, elaborata con i dati attuali e coordinati con la programmazione dei pagamenti effettuata ai sensi dell'articolo 9, commi 1 e 2, del D.L. n. 78/2009, consente di ritenere coerenti gli obiettivi programmati in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio corrente.

Dalle analisi complessive sopra illustrate

SI DA ATTO CHE

- sulla base degli accertamenti e degli impegni contabilizzati nonché di quelli conseguibili al 31 dicembre, viene mantenuto il pareggio economico e finanziario delle gestioni correnti e degli investimenti;
- l'andamento della gestione relativa ai residui attivi e passivi è congruo con quanto accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2010;
- sulla base dei saldi finanziari di competenza e di cassa attuali gli obiettivi posti dal patto di stabilità sono coerenti con la programmazione;
- viste le attestazioni degli uffici, si da atto che non risultano debiti fuori bilancio.



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Elena Stellati

ALLEGATO "B"

COMUNE DI BUSSETO

RIEQUILIBRI DI BILANCIO

RIEQUILIBRI DI BILANCIO n. 156 del 15/09/2011

ENTRATE ANNO: 2011

Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo
1010010 Titolo 1 CATEGORIA 1 - Imposte	2011	1.630.000,00	0,00	25.000,00		1.655.000,00
1010030 Titolo 1 RISORSA 10 - I.C.I.	2011	80.000,00	0,00		-80.000,00	0,00
1010080 Titolo 1 RISORSA 30 - COMPARTICIPAZIONE IRPEF	2011	0,00	0,00	467.500,00		467.500,00
1030200 Titolo 1 RISORSA 80 - COMPARTICIPAZIONE ALL'IVA	2011	0,00	0,00	398.900,00		398.900,00
2010130 Titolo 2 RISORSA 130 - TASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A CARATTERE	2011	1.112.300,00	53.350,00		-812.800,00	352.850,00
2050445 Titolo 2 RISORSA 445 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA COMUNI	2011	0,00	0,00	14.000,00		14.000,00
3010570 Titolo 3 RISORSA 570 - TEATRI ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL	2011	53.000,00	0,00	10.000,00		63.000,00
3050675 Titolo 3 RISORSA 675 - RIMBORSI SPESE	2011	232.350,00	13.500,00	26.000,00		271.850,00
3050940 Titolo 3 RISORSA 940 - PROVENTI DIVERSI	2011	530.500,00	1.500,00	11.100,00		543.100,00
4010960 Titolo 4 RISORSA 960 - ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI	2011	0,00	0,00	3.600,00		3.600,00
4010970 Titolo 4 RISORSA 970 - CONCESSIONE BENI DEMANIALI	2011	0,00	700,00	12.500,00		13.200,00
Totale COMPLESSIVO ENTRATE ANNO: 2011				968.600,00	-892.800,00	

USCITE ANNO: 2011

Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo
1010103 Titolo 1 FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2011	109.300,00	-1.500,00		-12.000,00	95.800,00
1010107 Titolo 1 FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2011	10.000,00	0,00		-1.000,00	9.000,00

USCITE ANNO: 2011

Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo
1010201 Titolo 1	2011	170.700,00	7.200,00	24.000,00		201.900,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione						
INTERVENTO 1 - Personale						
1010202 Titolo 1	2011	35.400,00	0,00		-100,00	35.300,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione						
INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime						
1010203 Titolo 1	2011	176.100,00	0,00	1.000,00		177.100,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione						
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi						
1010205 Titolo 1	2011	92.500,00	0,00		-8.000,00	84.500,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione						
INTERVENTO 5 - Trasferimenti						
1010207 Titolo 1	2011	11.000,00	0,00	1.200,00		12.200,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione						
INTERVENTO 7 - Imposte e tasse						
1010503 Titolo 1	2011	109.500,00	0,00	4.000,00		113.500,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi						
1010701 Titolo 1	2011	70.000,00	11.100,00	12.000,00		93.100,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 7 - Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico						
INTERVENTO 1 - Personale						
1010707 Titolo 1	2011	5.000,00	0,00	800,00		5.800,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 7 - Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico						
INTERVENTO 7 - Imposte e tasse						
1010801 Titolo 1	2011	242.500,00	1.300,00		-5.000,00	238.800,00
FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
SERVIZIO 8 - Altri servizi generali						
INTERVENTO 1 - Personale						
1030103 Titolo 1	2011	8.500,00	-4.080,00		-4.400,00	20,00
FUNZIONE 3 - Funzioni di polizia locale						
SERVIZIO 1 - Polizia municipale						
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi						
1040502 Titolo 1	2011	30.000,00	0,00		-500,00	29.500,00
FUNZIONE 4 - Funzioni di istruzione pubblica						
SERVIZIO 5 - Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi						
INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime						
1040503 Titolo 1	2011	184.300,00	6.380,00	2.500,00		193.180,00
FUNZIONE 4 - Funzioni di istruzione pubblica						
SERVIZIO 5 - Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi						
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi						
1040504 Titolo 1	2011	20.000,00	0,00		-9.000,00	11.000,00
FUNZIONE 4 - Funzioni di istruzione pubblica						
SERVIZIO 5 - Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi						
INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi						
1050102 Titolo 1	2011	1.500,00	0,00	1.500,00		3.000,00
FUNZIONE 5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali						
SERVIZIO 1 - Biblioteche, musei e pinacoteche						
INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime						

USCITE ANNO: 2011

Classificazione	Anno comp 2011	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo
1050103 Titolo 1		11.000,00	0,00	6.500,00		17.500,00
1050105 Titolo 1	2011	4.000,00	0,00	32.000,00		36.000,00
1050203 Titolo 1	2011	221.000,00	-92.300,00	10.500,00		139.200,00
1050205 Titolo 1	2011	45.300,00	95.000,00	6.000,00		146.300,00
1060203 Titolo 1	2011	90.600,00	3.600,00	10.000,00		104.200,00
1080103 Titolo 1	2011	70.000,00	0,00		-5.000,00	65.000,00
1100403 Titolo 1	2011	320.500,00	1.500,00	7.700,00		329.700,00
1100405 Titolo 1	2011	380.500,00	0,00		-15.000,00	365.500,00
2010501 Titolo 2	2011	102.000,00	20.000,00	10.000,00		132.000,00
2040101 Titolo 2	2011	0,00	0,00	6.000,00		6.000,00
2040201 Titolo 2	2011	30.000,00	0,00	5.000,00		35.000,00
2050201 Titolo 2	2011	10.000,00	700,00	7.000,00		17.700,00
2080101 Titolo 2	2011	2.920.000,00	40.000,00		-30.400,00	2.929.600,00
2080201 Titolo 2	2011	20.000,00	0,00	10.000,00		30.000,00

USCITE ANNO: 2011

Classificazione	Anno comp 2011	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo
2090106 FUNZIONE 9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente						
Titolo 2 SERVIZIO 1 - Urbanistica e gestione del territorio		16.000,00	0,00	8.500,00		24.500,00
INTERVENTO 6 - Incarichi professionali esterni						
Totale COMPLESSIVO USCITE ANNO: 2011				166.200,00	-90.400,00	