

COMUNE DI GHILARZA

(PROVINCIA DI ORISTANO)

UFFICIO RAGIONERIA



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2011

RELAZIONE ART.193 DEL D.TO LEG.VO NR. 267/2000

Allegato alla delibera C.C. n.28 del 14/09/2011



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La stesura iniziale del Bilancio di Previsione, approvato dal Consiglio Comunale, può subire mutamenti attraverso apposite variazioni di bilancio e deve in ogni caso risultare in pareggio. E' composto da diverse tipologie di spesa: spesa corrente, spesa in conto capitale, rimborso di prestiti e spese per i servizi conto terzi.

Proprio con riguardo al sistema degli equilibri, il comma 1 dell'art.193 del testo unico degli Enti locali impone il rispetto da parte dell'Ente, sia durante la gestione che nelle variazioni di bilancio approvate dalla Giunta e/o dal Consiglio comunale, del pareggio finanziario complessivo e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

L'equilibrio del bilancio costituisce principio fondamentale, sancito dall'art.162 del D.to Leg.vo n.267/2000. Alla salvaguardia degli equilibri sono dedicate una serie di disposizioni inserite nei diversi articoli del Tuel, come quelle che regolano l'impegno di spesa, le disposizioni concernenti il disavanzo di amministrazione e i debiti fuori bilancio, ed in particolare l'art.193, comma 1, denominato specificatamente "salvaguardia degli equilibri di bilancio".

Quanto al controllo del pareggio finanziario complessivo del bilancio, i commi 1 e 4 dell'art.162 del testo unico disciplinano che il totale delle entrate iscritte in bilancio sia uguale al totale delle spese stanziare e assegnate ai responsabili dei servizi. In altri termini le entrate e le spese devono, nel loro complesso, coincidere e tale equivalenza deve essere garantita nel corso della gestione.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE : COMPETENZA 2011 alla data del 31/08/2011

	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	SCOSTAMENTO
TIT. 1 - Entrate tributarie	720.350,00	781.611,00	+ 61.261,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	3.926.052,00	5.152.842,00	+1.226.790,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.201.992,00	1.300.511,00	+ 98.519,00
TIT. 4 - Trasferimenti di capitale	1.624.117,00	2.358.228,00	+ 734.111,00
TIT. 5 - Accensione di prestiti	535.000,00	535.000,00	0,00
TIT. 6 - Servizi conto terzi	674.170,00	674.170,00	0,00
TOTALE	8.681.681,00	10.802.362,00	+2.120.681,00
Avanzo Amministrazione applicato	0,00	115.194,00	+ 115.194,00
Totale generale delle ENTRATE	8.681.681,00	10.917.556,00	+2.235.875,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE : COMPETENZA 2011 alla data del 31/08/2011

	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	SCOSTAMENTO
TIT. 1 - Spese correnti	5.727.119,00	7.113.218,00	+ 1.386.099,00
TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.159.117,00	3.008.422,00	+ 849.305,00
TIT. 3 - Rimborsi di prestiti	121.275,00	121.746,00	+ 471,00
TIT. 4 - Servizi conto terzi	674.170,00	674.170,00	0,00
Totale generale delle SPESE	8.681.681,00	10.917.556,00	+ 2.235.875,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2011 (ALLA DATA DEL 31/08/2011)

STRUTTURA DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	SCOSTAMENTO
BILANCIO CORRENTE			
Entrate destinate al finanziamento della spesa corrente	5.848.394,00	7.234.964,00	+ 1.386.570,00
Spese correnti (titolo 1°+ titolo 3 - int.3 - Rimborso dei prestiti)	5.848.394,00	7.234.964,00	+ 1.386.570,00
Pareggio della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate destinate al finanziamento degli investimenti	2.159.117,00	2.893.228,00	+ 734.111,00
Spese in conto capitale	2.159.117,00	3.008.422,00	+ 849.305,00
Disavanzo spese investimenti	0,00	+ 115.194,00	+ 115.194,00
SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Entrate servizi per conto terzi	674.170,00	674.170,00	0,00
Spese servizi per conto terzi	674.170,00	674.170,00	0,00
Pareggio servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Entrate bilancio	8.681.681,00	10.917.556,00	2.235.875,00
Spese bilancio	8.681.681,00	10.917.556,00	2.235.875,00
Avanzo/disavanzo di competenza	0,00	0,00	0,00

Dalla dimostrazione esposta nella suddetta tabella si evidenzia che sussistono tutti gli equilibri sia sotto l'aspetto finanziario che economico.

Le spese in conto capitale, finalizzate alla costruzione di opere pubbliche, sono finanziate dalle risorse iscritte nel bilancio al titolo 4° e 5° dell'entrata, nonché dall'Avanzo di Amministrazione per €.115.194,00 derivante, quest'ultimo, da economie realizzate su spese per investimenti negli anni 2009 e precedenti.

I servizi per conto terzi costituiscono per l'Ente un credito e un debito di corrispondente ammontare.

Alcuni esempi dei servizi per conto terzi sono:

RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE
RITENUTE ERARIALI
RITENUTE CESSIONE STIPENDIO
RITENUTE RISCATTO CPEDEL E INADEL PREVIDENZA
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI (QUOTE SINDACALI)
RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI
ANTICIPAZIONE FONDI SERVIZIO ECONOMATO
ANTICIPAZIONE FONDI SERVIZIO BIBLIOTECA
RESTITUZIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI

VERIFICA ACCERTAMENTI ED IMPEGNI PARTE CORRENTE

	PREVISIONE ATTUALE	Accertamenti/Impe gni al 31/08/2011	%
ENTRATE COMPETENZA			
TIT. 1 - Entrate tributarie	781.611,00	701.286,57	89,72% (-10,28%)
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	5.152.842,00	4.609.164,15	89,45% (-10,55%)
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.300.511,00	786.237,79	60,46% (-39,54%)
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.234.964,00	6.096.688,51	84,27% (-15,73%)
Entrate da permessi ad edificare destinate alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione destinato alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate alle spese correnti	7.234.964,00	6.096.688,51	84,27% (-15,73%)
USCITE COMPETENZA			
Titolo 1° - Spese correnti	7.113.218,00	5.203.217,60	73,15% (-26,85%)
Titolo 3° - Rimborso di prestiti	121.746,00	121.741,58	100,00% =====
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00 =====
TOTALE USCITE PARTE CORRENTE	7.234.964,00	5.324.959,18	73,60% (-26,40%)
Risultato finale			
Totale entrate correnti	7.234.964,00	6.096.688,51	84,27% (-15,73%)
Totale spese correnti + Rimborso di prestiti	7.234.964,00	5.324.959,18	73,60% (-26,40%)

La prima verifica illustra la situazione delle entrate correnti e presenta uno scostamento fra stanziamenti attuali e accertamenti alla data odierna pari a (-15,73%) delle poste iscritte in bilancio.

Le spese correnti sono state impegnate per il 73,60% e quelle per il rimborso dei prestiti per il 100% delle poste iscritte in bilancio.

VERIFICA ACCERTAMENTI ED IMPEGNI PARTE CONTO CAPITALE

	PREVISIONE ATTUALE	Accertamenti/Impe gni al 31/08/2011	%
ENTRATE COMPETENZA			
TIT. 4° - Alienazione e trasferimenti capitali	2.358.228,00	1.340.849,54	56,86% (-43,14%)
- Entrate da permessi ad edificare destinate alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4°	2.358.228,00	1.340.849,54	56,86% (-43,14%)
TIT. 5° - Accensione di prestiti	535.000,00	0,00	0,00
- Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 5°	535.000,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione destinato agli investimenti	115.194,00	0,00	0,00
Totale entrate destinate agli investimenti	3.008.422,00	1.340.849,54	44,57% (-55,43)
USCITE COMPETENZA			
Titolo 2° - Spese in conto capitale	3.008.422,00	1.456.043,54	48,40% (-51,60%)
Totale spese destinate agli investimenti	3.008.422,00	1.456.043,54	48,40% (-51,60%)
Risultato finale			
Totale entrate per investimenti	3.008.422,00	1.340.849,54	44,46% (-55,54%)
Totale spese per investimenti	3.008.422,00	1.456.043,54	48,40% (-51,60%)
Risultato bilancio investimenti	0,00	- 115.194,00	
Avanzo Amministrazione destinato agli investimenti		115.194,00	0,00

La seconda verifica illustra la situazione delle entrate in conto capitale, titolo IV° e V°, ovvero quelle destinate per la loro natura agli investimenti. Alla data odierna risultano accertate nella misura del 44,46%. Le più significative sono:

- Completamento strada di circonvallazione Sud dell'abitato €. 440.000,00
- Progetto integrato "Bando Biddas" - Interventi di recupero primario - €. 197.031,11
- Riqualficazione Strade Vie Angioi e Carlo Alberto €. 120.187,00
- Sistemazione Strade, Piazze E Marciapiedi (fondo unico) €. 102.000,00
- Opere urbanizzazione Lottizzazione Comune/Corren €. 76.716,00
- Realizzazione Loculi Cimiteriali (fondo unico) €. 77.000,00
- Lavori completamento Strada circonvallazione (quota comune) €. 60.000,00
- Adeguamento e messa a norma impianti termici immobili comunali €. 35.000,00
- Potenziamento Struttura Scuola media €. 32.181,10
- Recupero immobile e realizzazione Biblioteca/Mediatca Associazione "Casa Gramsci" €. 20.000,00

Per l'anno in corso è stato previsto il ricorso all'accensione di prestiti per €. 535.000,00 di cui uno da €.140.000,00 per il completamento dell'Impianto illuminazione pubblica - zona B-C-G, per il quale risulta attivata la relativa procedura attraverso la determinazione del responsabile dell'Ufficio tecnico nr.214 del 25/08/2011. Un altro da € 395.000,00 per acquisizione e recupero alloggi per locazione a canone moderato.

Non è stata prevista, e si stima di non doverla attivare sino al 31/12, l'anticipazione di cassa presso la Tesoreria.

Diversamente dalla ricognizione sul grado di attuazione dei programmi, che analizza il livello di realizzazione di tutti i contenuti della Relazione Previsionale e programmatica e del Bilancio, la verifica

degli equilibri di quest'ultimo fornisce un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo attraverso le risorse del bilancio di competenza 2011, proiettando le disponibilità di entrate e le esigenze di spesa sino alla fine dell'esercizio.

Al Responsabile del servizio finanziario sono assegnati, ai sensi dell'art.153 dell'ordinamento degli Enti locali, i seguenti adempimenti:

- Verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Controllo periodico sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
- Segnalazione obbligatoria di fatti e valutazioni nel caso in cui la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Verifiche periodiche di cassa;
- Coordinamento dell'attività finanziaria dell'Ente.

Il coordinamento dei suddetti dati, al fine di rispettare l'adempimento in esame, è demandato, quindi alla responsabilità del Servizio scrivente, dati che sono pervenuti da tutti i Responsabili dei differenti servizi, ai quali è stata richiesta, con nota n. **8327** del **03/08/2011**, la presentazione dell'attestazione delle risultanze del proprio settore ai sensi degli artt.193 e 194 del D.to Leg.vo n.267/2000 e più precisamente:

- La situazione attuale degli accertamenti e degli impegni di competenza e proiezione degli stessi al 31 dicembre dell'anno in corso;
- Analisi dello stato di attuazione dei programmi;
- Dichiarazione circa la situazione attuale dei residui attivi;
- Dichiarazione circa la presenza o meno di passività relative a esercizi pregressi non ancora contabilizzate (cosiddetti debiti fuori bilancio).

La sottoscritta responsabile del servizio finanziario, in seguito all'analisi dei dati contenuti nelle suddette dichiarazioni e presi in considerazione i seguenti documenti:

- **La sintesi di bilancio**, approvato con delibera C.C. N. **7** del **18/03/2011** esecutiva, con la quale si è esaminata la situazione sull'andamento di gestione di competenza e in particolare sugli accertamenti di entrate e sugli impegni di spesa;
- **I mastri residui**, con i quali si sono controllati da una parte l'andamento dei pagamenti dei debiti pregressi (residui passivi) e dall'altro il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- **Il conto consuntivo**, approvato con delibera C.C. N. **12** del **21/04/2011**, esecutiva, dal quale emerge il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente;

ATTESTA

Che, relativamente alla **competenza**, l'andamento della gestione finanziaria, sino alla data odierna, può essere valutato positivamente in quanto relativamente alle entrate tributarie non vi sono motivi per ritenere che le previsioni di bilancio non siano raggiungibili.

Fra le entrate tributarie l'I.C.I. è la risorsa principale. Alla data odierna su uno stanziamento di €.185.000,00 sono stati registrati incassi per €. **122.382,34** e resta da incassare, a titolo di saldo 2011, €. **62.617,66**.

Altra entrata straordinaria tributaria è quella relativa al recupero evasione Tarsu. Su uno stanziamento di €. **8.100,00** sono stati registrati, ad oggi, incassi per €. **9.558,98**.

Le risorse derivanti dall'imposta comunale sulla pubblicità, occupazione suolo pubblico (Tosap), e pubbliche affissioni si mantengono sulla previsione iniziale stanziata in bilancio.

Con la delibera della Giunta Comunale Nr. 133 del 08/08/2011, esecutiva, è stata istituita la risorsa nel titolo 1° dell'entrata (imposte) dell'importo di €. 57.899,00. Tale cifra è stata scorporata dagli importi rimasti ancora da incassare dalla vendita delle aree situate nelle lottizzazione Comune/Corren, Via Ocier Reale (PUAC) e Onnigazza, collocate nella parte investimenti del bilancio, il cui totale era comprensivo di IVA al 20%.

La variazione si è resa necessaria in quanto l'imposta, corrispondente agli acconti versati dagli assegnatari dei lotti, deve essere corrisposta all'Erario entro il mese successivo al versamento stesso imputandola nelle spese correnti (titolo 1°). A tale scopo è stato istituito l'intervento correlato di pari importo.

Il maggior gettito previsto nella categoria 2^ del Titolo 1° deriva dalla Tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani €. **409.200,00**. Il gettito della Tarsu copre le spese di gestione (€.420.000,00) nella misura del 97,43%. Per quanto riguarda i **trasferimenti da parte dello Stato**, sono accertati sulla base dei dati comunicati dal Ministero dell'Interno pari ad €. **944.545,58** e corrisponde al **98,95%** dello stanziamento previsto in €. **954.648,00**.

I trasferimenti di parte corrente da parte della **Regione Sarda** e da altri Enti sono in linea con le previsioni iniziali e le comunicazioni pervenute nel corso della gestione, già oggetto di variazioni di bilancio. (Accertamenti € 3.664.618,57 pari all'87,43% dello stanziamento di € 4.191.494,00)

Le entrate extratributarie risultano stanziare per € 1.300.511,00, accertate per € 786.237,79, pari al 60,46% ed incassato € 747.198,08 corrispondente al 95,03% dell'accertato. Le entrate più consistenti sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici (mensa scolastica, servizio assistenza domiciliare anziani, rette Casa di Riposo) dai proventi dei beni dell'Ente (fitti fabbricati), e dagli interessi su depositi bancari dell'Ente.

Gli impegni nella parte corrente e per il rimborso di prestiti sono stati assunti, ad oggi, in correlazione agli accertamenti relativi a primi tre titoli dell'entrata. Le eventuali maggiori spese che si rendessero necessarie, entro la fine dell'esercizio, saranno finanziate tramite storni o tramite prelevamento dal fondo di riserva.

Tra le spese correnti, inserite in bilancio nel titolo I° delle uscite, rientrano le spese previste per gli emolumenti del personale. Il costo complessivo del personale è pari ad € 1.507.308,00, oltre l'IRAP pari ad € 74.660,00 per complessivi € 1.581.968,00 assorbe il 22,24% del totale della spesa corrente (€ 7.113.218,00).

La Giunta Comunale con atto nr.169 del 17/11/2010 ha redatto ed approvato il Programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2011/2013. Per quanto riguarda gli impegni relativi alle spese di investimento non è prevedibile lo squilibrio finanziario nella considerazione che gli stessi sono assunti previo accertamento della corrispondente fonte di finanziamento.

L'ammontare delle risorse del titolo IV°, che finanziano le spese di investimento, è costituito, fra gli altri, dai proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni relative. Su una previsione attuale di € 41.000,00 risultano incassati € 31.252,42 e sono ripartiti nella spesa per la sistemazione di strade, piazze e marciapiedi e la ristrutturazione e completamento degli edifici di culto.

I proventi derivanti dalle alienazioni dei beni patrimoniali risultano stanziati in € 300.523,00 e ad oggi sono stati incassati € 39.008,00.

Il comma 2 dell'art. 193 del Testo unico Nr 267/2000 dispone che si dia atto, da parte del Consiglio Comunale, del permanere degli equilibri oltre che nella gestione competenza anche in quella dei residui. Dalla verifica degli incassi, relativamente alla gestione dei **residui**, riaccertati con il rendiconto del 2010, sono emersi i seguenti dati :

RESIDUI ATTIVI :

	TITOLO	CONSERVATI	ACCERTATI alla data odierna	Riscossi alla data odierna	% di realizzo	RIMASTI
I	Entrate tributarie	869.637,77	870.023,01	194.422,57	22,35	675.600,44
II	Trasferimenti correnti	579.537,79	579.359,80	430.342,28	74,28	149.017,52
III	Entrate extratributarie	487.777,15	487.777,15	182.700,47	37,46	305.076,68
IV	Trasferimenti di capitale	3.746.512,84	3.727.432,45	998.011,91	26,77	2.729.420,54
V	Accensione di prestiti	143.146,71	143.146,71	58.603,45	40,94	84.543,26
VI	Servizi conto terzi	24.997,26	24.997,26	494,18	1,98	24.503,08
	TOTALE	5.851.609,52	5.832.736,38	1.864.574,86	31,97	3.968.161,52

Somme rimaste da riscuotere sui residui degli anni precedenti € **3.968.161,52** di cui:

- € 675.600,44 provenienti dal titolo 1° e relativi principalmente a ruoli Tarsu, ICI e canoni fognatura depurazione ;
- € 168.823,07 provenienti dal titolo 2° e relativi ai rimborsi da parte dello Stato per le spese dell'Ufficio del Giudice di Pace e diversi saldi da contributi della Ras, in particolar modo progetti obiettivo del settore sociale ;
- 305.076,68 provenienti dal titolo 3° di cui € 170.513,31 rimborsi da Abbanoa S.p.A.

Come già precisato nella relazione di questo ufficio, in occasione della ricognizione degli equilibri per l'esercizio finanziario 2010, la predetta somma è stata anticipata dal Comune di Ghilarza per

garantire la regolare gestione del servizio idrico integrato negli anni 2006 e 2007. Dal 2006, infatti, la predetta Società è divenuta proprietaria dei cespiti afferenti il servizio idrico integrato.

L'ufficio di ragioneria ha trasmesso i rendiconti delle spese sostenute, ma l'unica somma incassata, nel corso del 2011, è stata di €.7.768,14 da parte della Regione Sarda a titolo di : «acconto contributo straordinario a sostegno delle spese per il servizio idrico integrato - anno 2007»

Il credito, pur rappresentando una componente attiva del bilancio, va sottolineata, in questo specifico caso l'oggettiva difficoltà di recupero ed incasso della predetta somma.

- €.2.729.420,54 provenienti dal titolo 4° relativi a trasferimenti della Regione Sarda in conto capitale la cui riscossione è prettamente legata allo stato di avanzamento dei lavori finanziati e alienazione lottizzazioni comunali ;
- €. 84.543,26 provenienti dal titolo 5° riguardanti quote di mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti ;
- €. 24.503,08 provenienti dal titolo 6° relativi ai rimborsi per anticipazione spese elettorali;

RESIDUI PASSIVI

	TITOLO	CONSERVATI	IMPEGNATI alla data odierna	PAGATI Alla data odierna	%di realizzo	RIMASTI
I	Spese correnti	3.934.332,97	3.934.332,97	1.526.352,05	38,80	2.407.980,92
II	Spese in conto capitale	4.740.611,34	4.721.530,95	759.366,62	16,09	3.962.164,33
III	Spese rimborso prestiti	==	=====	=====		=====
IV	Spese servizi conto terzi	70.426,58	70.426,58	49.592,73	70,42	20.833,85
	TOTALE	8.745.370,89	8.726.290,50	2.335.311,40	26,77	6.390.979,10

Somme rimaste da pagare sui residui degli anni precedenti €. 6.390.979,10 di cui la posta più significativa si rileva nelle spese in conto capitale, €.3.962.164,33 e trattasi di importi riferiti alla realizzazione di interventi per investimenti in corso d'opera.

La somma riferita alle spese correnti, invece, si riferisce ai costi da sostenere per la gestione dell'Ente già attivati e non ancora conclusi.

Per quanto sopra esposto si ritiene che possa essere garantito l'equilibrio nella gestione competenza del bilancio del corrente esercizio e nella gestione dei residui anche in rapporto alle risultanze del conto Consuntivo 2010.

Comunica, inoltre, che alla data odierna, dall'esame degli atti a disposizione, **non** è stata accertata l'esistenza di debiti fuori bilancio a carico dell'Ente di cui si debba riconoscere la legittimità, ai sensi dell'art.194 del Tuel, nell'ambito dei servizi di cui è responsabile e che analoga comunicazione è stata presentata dai responsabili degli altri settori.

Dal confronto tra i dati iniziali, del Bilancio di Previsione 2011 e quelli modificati in corso d'anno, alla data della presente, si può notare un incremento negli stanziamenti, distribuiti nei titoli dal 1° al 4° dell'Entrata e nella corrispondente parte della Spesa, per un totale complessivo di €.2.235.875,00 di cui 1.208.995,00 euro provenienti da nuovi trasferimenti della RAS rivolti al settore socio assistenziale.

Permane l'attività di controllo, in collaborazione con gli altri responsabili, sulla realizzazione delle somme destinate ai finanziamenti delle opere pubbliche, in maniera tale che al raggiungimento delle percentuali di spesa, previste dalle norme disciplinate nei decreti regionali di assegnazione dei finanziamenti, si proceda all'immediata richiesta per l'attribuzione, da parte della RAS, della quota del finanziamento corrispondente alla percentuale di spesa raggiunta.

L'attività di controllo è stata estesa, già dagli ultimi mesi dell'anno 2009, anche alla gestione della Casa di Riposo "A. Licheri" in seguito al suo passaggio al Comune di Ghilarza.

Il costo per il funzionamento ed il mantenimento della Casa di Riposo relativamente all'anno 2010 è stato di €.1.072.887,37 a fronte di un'entrata pari ad €. 1.072.726,43 (percentuale di copertura 99,98%).

Nel bilancio 2011 le previsioni di entrata ammontano ad €.1.009.873,00, risultano accertate €.573.596,81 (56,80%) ed incassate €. 545.197,81 (95,05%). Tra le somme introitate la risorsa più significativa è quella relativa alle rette a carico degli utenti ospiti della Comunità, accertati e riscossi, alla data odierna, per

€.510.811,81. Risultano, inoltre, accertate €. 56.798,00 e riscosse €. 47.399,00 le somme provenienti dalla contribuzione regionale - Fondo unico indistinto -
Lo stanziamento di €. 33.381,00, relativo al trasferimento dai Comuni di appartenenza dei soggetti non residenti, è stato accertato ed incassato per €.5.987,00.
L'unica risorsa che al momento non risulta accertata è quella riguardante il contributo regionale, previsto nella misura di €. 177.233,00, che dovrebbe sostenere le spese per gli emolumenti del personale (6 unità transitate nella pianta organica dell'Ente).

Le previsioni della spesa 2011, per il funzionamento ed il mantenimento della Casa di Riposo, ammontano ad €.1.029.841,00 e ne risultano impegnate €. 722.360,18 così dettagliate:

€. 577.533,00	servizio assistenza geriatrica - mandati emessi	€. 445.609,00
€. 108.410,19	spese per il personale	€. 108.410,19
€. 31.130,00	quota capitale mutuo	€. 31.130,00
€. 2.775,12	acquisto beni facile consumo	€. 1.323,68
€. 1.857,75	interessi passivi mutuo	€. 1.857,75
€. 654,12	canoni telefonici ufficio delle educatrici	€. 654,12

Altra importante scadenza, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, è quella fissata dall'ottavo comma dell'art.175 del Tuel la quale prevede che il Consiglio dell'Ente entro il 30 novembre di ciascun anno proceda alla variazione di assestamento generale di tutte le voci di Entrata e di Spesa. Questo adempimento consente di realizzare le ultime verifiche di Bilancio. Infatti, dopo il 30 novembre l'amministrazione può disporre solamente delle variazioni al piano esecutivo di gestione, entro il 15 dicembre e, dei prelevamenti dal fondo di riserva, entro il 31 dicembre.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Entro il 30 settembre di ogni anno l'Organo consiliare deve disporre la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi opportunamente illustrati nel P.E.G., nella Relazione Previsionale e programmatica o sulla base degli indirizzi forniti, ogni qualvolta se ne presenta l'opportunità, dall'organo esecutivo durante il corso dell'anno ai responsabili dei servizi.

Dall'esame dell'attestazione, cui si è fatto cenno nella premessa della presente relazione, presentata singolarmente da tutti i responsabili dei vari settori, si prende atto che gli stessi stanno procedendo alla relativa gestione nel rispetto delle indicazioni contenute nei predetti documenti.

Il compito affidato al responsabile del servizio finanziario risulta complesso e articolato.

Ha inizio con la predisposizione del Bilancio di Previsione annuale, del Bilancio pluriennale e della Relazione Previsionale e Programmatica e si estende alla successiva fase della gestione vera e propria attraverso l'attività di verifica.

In rispetto all'art.153, com.4 del D.to Leg.vo n.267/2000, l'ufficio finanziario provvede:

- alla verifica della veridicità delle previsioni di entrata;
- alla verifica di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale;
- alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate o di impegno delle spese;
- alla resa dei pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazioni sottoposte alla Giunta o al Consiglio;
- al visto di copertura finanziaria sulle determinazioni che comportano impegni di spesa. Nel caso di spese correlate a entrate con vincolo di destinazione, il controllo si estende, inoltre, alla verifica della realizzazione delle medesime entrate;
- Alla corretta imputazione delle spese e al rispetto della tempestività dei pagamenti;

Fino a questo momento sono state approvate **quattro** variazioni al bilancio di previsione adottate con i seguenti atti:

1. Deliberazione della Giunta Comunale nr.76 dell'11/05/2011 - **1^A variazione** al bilancio 2011 - Utilizzo avanzo amministrazione 2010, ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr.16 del 01/07/2011;
2. Deliberazione della Giunta Comunale nr.77 dell'11/05/2011 - **2^A variazione** al bilancio 2011 e alla Relazione. Previsionale e Programmatica 2011/2013, ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr.17 del 01/07/2011;
3. Deliberazione della Giunta Comunale nr.85 del 18/05/2011 - 1° Prelevamento dal Fondo di Riserva;
4. Deliberazione della Giunta Comunale nr.133 del 08/08/2011 - **3^A variazione** al bilancio 2011 (**ratifica in data odierna**);
5. Deliberazione della Giunta Comunale nr.151 del 29/08/2011 - 2° Prelevamento dal Fondo di Riserva;
6. Deliberazione della Giunta Comunale nr.152 del 29/08/2011 - **4^A variazione** al bilancio 2011 (**ratifica in data odierna**).

Con deliberazione del consiglio Comunale nr.12 del 21/04/2011 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2010 previa determinazione nr.3 del 22/03/2011 con la quale la responsabile del servizio finanziario ha provveduto, anche sulla base delle indicazioni fornite dei responsabili dei vari servizi, al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto 2010, in conformità all'art.228, 3° comma, del D.Lgs.18.08.2000 n°267;

Alla data odierna risultano vistate le seguenti determinazioni:

Ufficio Affari Generali:	Nr. 172
Ufficio Tecnico	Nr. 214
Ufficio Servizi Sociali	Nr. 494
Ufficio Servizi alla Persona	Nr. 30
Ufficio Pol. Mun. e Att. Produtt.	Nr. 47
Ufficio Pubblica Istruzione	Nr. 70
Ufficio Cultura e Biblioteca	Nr. 15
Ufficio Plus	Nr. 66

A tutt'oggi risultano registrati

- Nr. **1493** impegni di competenza ed effettuate nr. **3010** liquidazioni
- Nr. **1032** accertamenti di competenza ed emesse nr. **1895** reversali d'incasso

Accanto agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tenere conto dell'equilibrio di cassa o di tesoreria. L'equilibrio ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Alla data odierna risulta la seguente situazione di cassa:

Fondo iniziale di cassa (01/01/2011)	€.	3.130.109,66
n. 1895 reversali d'incasso	€.	6.835.997,49
n. 3010 mandati	€.	5.383.465,43
Fondo di cassa risultante al 31/08/2011	€.	4.582.641,72

(provvisori entrata da regolarizzare con reversale)	(€.	42.459,25+)
(provvisori spesa da regolarizzare con mandato)	(€.	0,00)

Provvede, in prima persona, o con altro dipendente del medesimo settore e di concerto con il Revisore dei conti, alla verifica ordinaria di cassa. Cura, inoltre, la gestione del servizio di Tesoreria affidato al Banco di Sardegna S.p.A. al quale è stato prorogato il servizio per il quinquennio 2009/2013 e di quello degli altri agenti contabili, quali l'Economo comunale.

Visto l'art. 193 del D.to Leg.vo nr.267/2000 ed il vigente regolamento di contabilità;

Viste le comunicazioni pervenute dai responsabili di area;

Visto il risultato di amministrazione dell'ultimo Rendiconto di gestione, anno 2010, dal quale emerge un risultato positivo di €236.348,29 di cui €115.193,86 vincolato per il finanziamento delle spese di investimento ed applicato al Bilancio di previsione 2011;

Vista la situazione dei Residui Attivi e Passivi;

Tutto ciò premesso, la sottoscritta, responsabile del Servizio Finanziario, dichiara, in riferimento ai dati gestionali afferenti i primi otto mesi dell'esercizio 2011:

1. che non risultano debiti fuori bilancio;
2. che si rileva una situazione di stabilità nel bilancio di parte corrente, negli investimenti, e nei servizi per conto terzi e pertanto permane una situazione di equilibrio.

Ghilarza, 31.08.2011

La responsabile del servizio finanziario
(Sig.ra Onida Anna Rita)

