



# **CITTA' DI MOLFETTA**

**Settore Economico Finanziario**

**Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di Bilancio  
al 30 settembre 2011 (ex art. 193 T.U.EE.LL.)**

Ai sensi dell'art. 193 del T.U.EE.LL. il 30 settembre costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica dal Consiglio con il bilancio di previsione e, contestualmente procedere ad una verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso.

## **RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**

Lo stato di realizzazione dei programmi si inserisce nel sistema dei controlli ed è volto ad effettuare una verifica dello stato dell'azione amministrativa rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi. Pertanto si rinvia alle certificazioni prodotte dai responsabili dei Settori competenti a riscontro della nota dello scrivente del 07 settembre 2011 prot. n. 50617.

## **EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO**

Per verificare il rispetto degli equilibri contabili dell'ente, il Settore Economico-finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa, evidenziando la situazione contabile del momento.

La prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'art.162, co. 6, del D.Lgs n.267/2000 con il quale si afferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Detto equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. Al riguardo l'art.193 al primo comma specifica: "Gli enti locali rispettano, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, il pareggio finanziario". Tale equilibrio, è rispettato come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

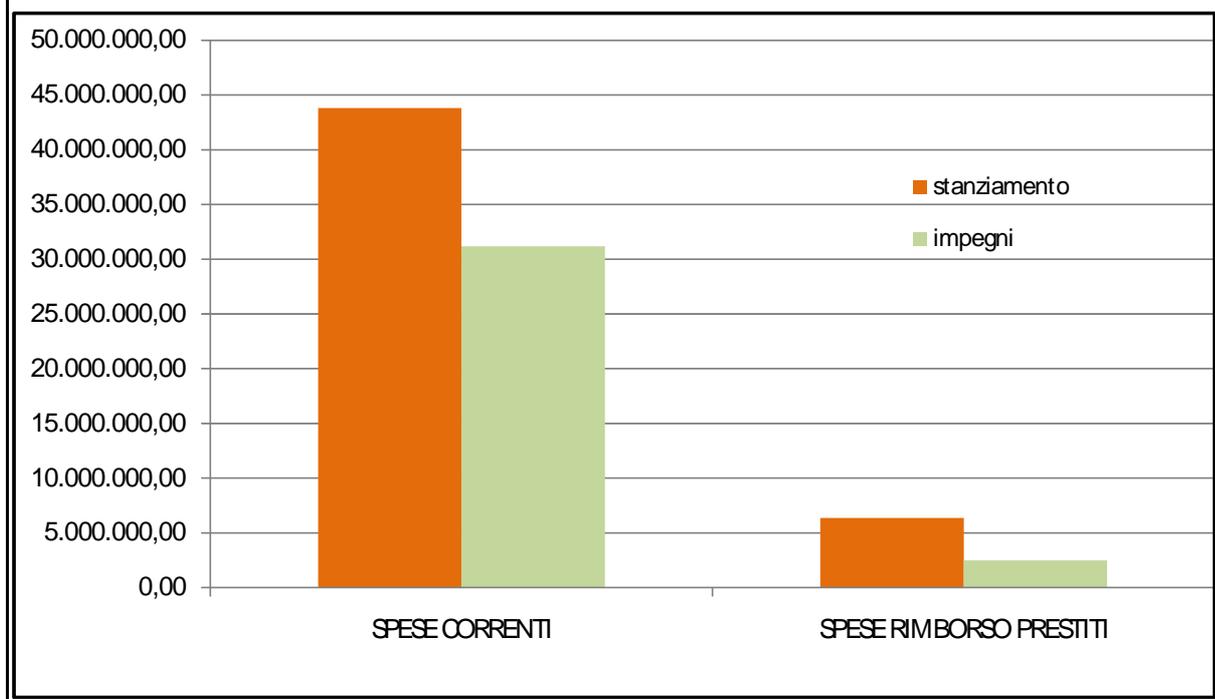
ENTRATE COMPETENZA			SPESE COMPETENZA		
<b>Tito- lo1</b>	ENTRATE TRIBUTARIE	33.433.438,00	<b>Tito- lo1</b>	SPESE CORRENTI	43.810.746,00
<b>Tito- lo2</b>	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI ENTRATE DERIVANTI DA CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	10.509.166,00	<b>Tito- lo2</b>	SPESE IN CONTO CAPITALE	98.504.445,00
<b>Tito- lo3</b>	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.233.550,00			
<b>Tito- lo4</b>	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	85.516.830,00			
	<b>Totale Entrate Finali</b>	<b>135.692.984,00</b>		<b>Totale Spese Finali</b>	<b>142.315.191,00</b>
<b>Tito- lo5</b>	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	12.987.615,00	<b>Tito- lo3</b>	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	6.365.408,00
<b>Tito- lo6</b>	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	11.282.071,00	<b>Tito- lo4</b>	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	11.282.071,00
	<b>Totale</b>	<b>159.962.670,00</b>		<b>Totale</b>	<b>159.962.670,00</b>
	<b>Avanzo di Amministrazione</b>	0,00		<b>Disavanzo di Amministrazione</b>	0,00
	<b>Totale Complessivo Entrate</b>	<b>159.962.670,00</b>		<b>Totale Complessivo Spese</b>	<b>159.962.670,00</b>

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale degli equilibri di bilancio si è ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta, la Gestione ordinaria, riguardante le entrate e le spese correnti suddivise per funzioni, dalla Gestione straordinaria, riguardante le entrate e le spese in conto capitale.

### LA GESTIONE ORDINARIA

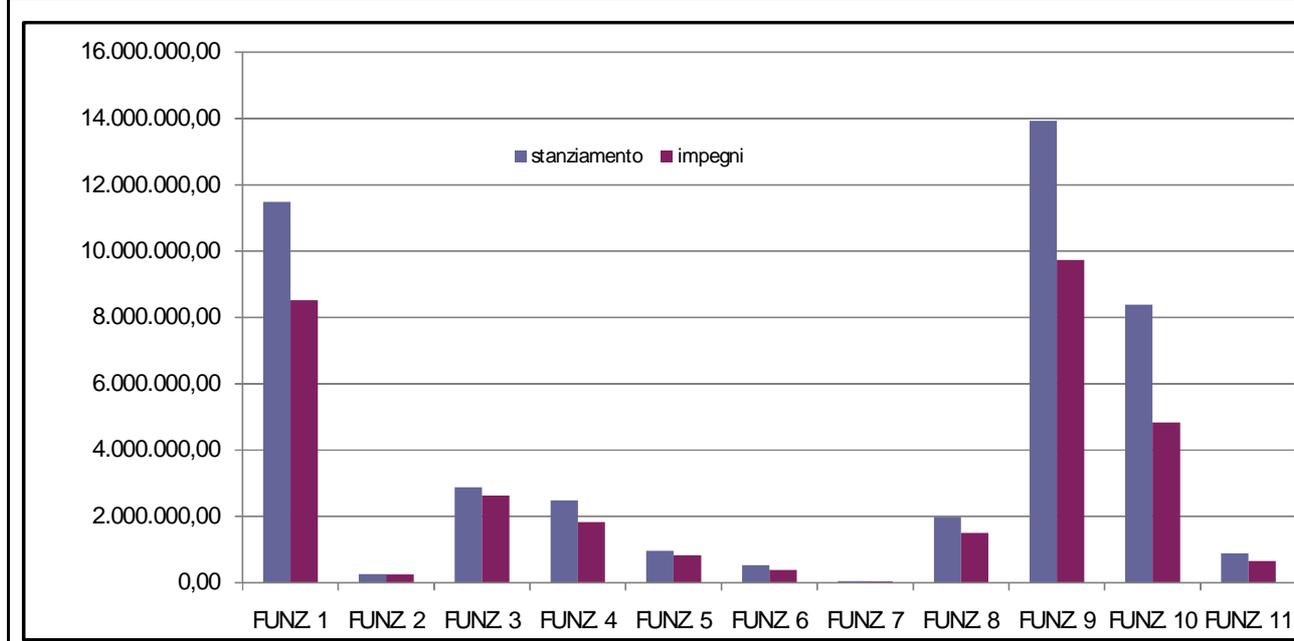
Sulla base dei risultati di periodo infrannuali esposti nelle tabelle e nei grafici riportati di seguito si osserva, per la **spesa corrente**, un grado di realizzazione delle spese correnti pari al 67,09% ottenuto come incidenza delle somme impegnate in rapporto alle previsioni definitive. Tale utilizzo si è poi trasformato in effettivi pagamenti in ragione del 75,14 % di quanto impegnato.

Titolo	Stanziamiento	Impegni	% imp./stanz	Pagamenti	% pagam./imp.
SPESE CORRENTI	43.810.746,00	31.188.082,55	71,19	22.820.605,46	73,17
SPESE RIMBORSO PRESTITI	6.365.408,00	2.474.900,53	38,88	2.474.900,53	100,00
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>50.176.154,00</b>	<b>33.662.983,08</b>	<b>67,09</b>	<b>25.295.505,99</b>	<b>75,14</b>



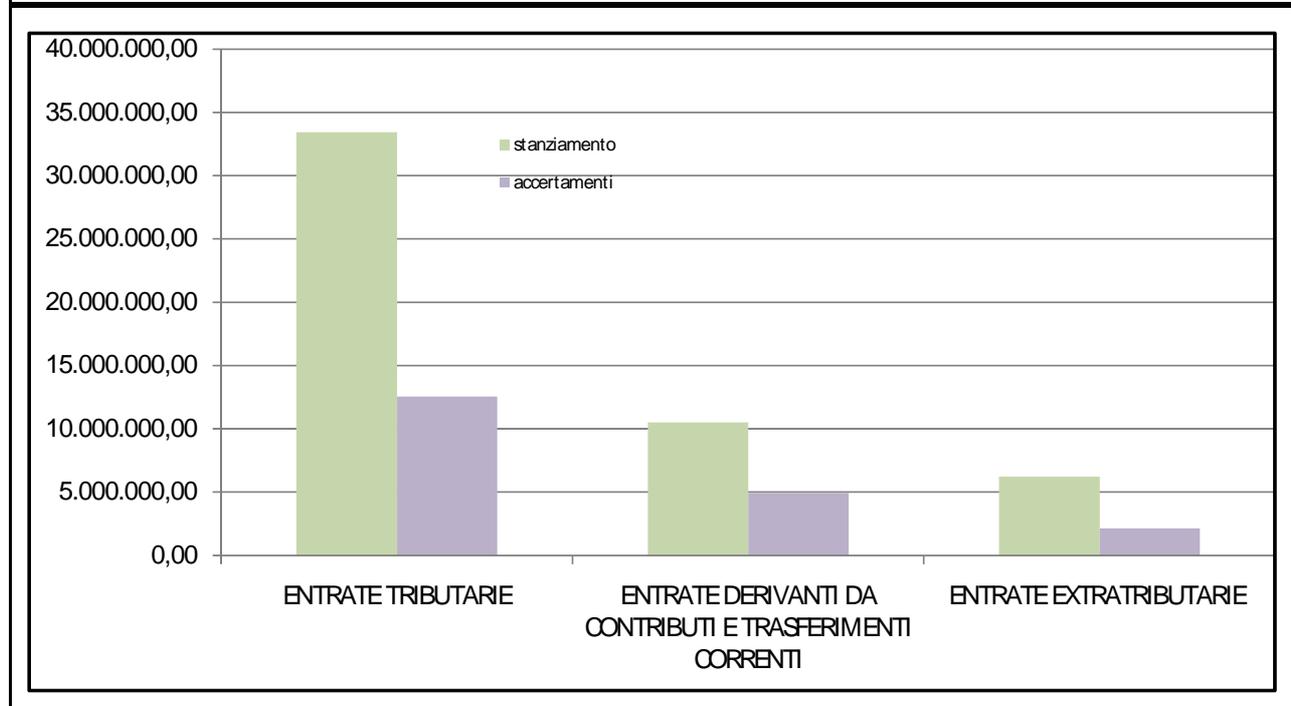
Nel dettaglio seguente, si evidenzia il Titolo I° della Spesa Corrente nella sua distinzione per funzioni:

Funzione	Funzione	Stanziamiento	Impegni	% imp./stanz	Pagamenti	% pagam./imp.
FUNZ. 1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO.	11.488.872,00	8.520.361,12	74,16	5.818.044,26	68,28
FUNZ. 2	FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	260.544,00	249.371,47	95,71	134.541,26	53,95
FUNZ. 3	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	2.874.789,00	2.627.378,13	91,39	1.753.309,91	66,73
FUNZ. 4	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.485.190,00	1.824.638,04	73,42	1.276.517,97	69,96
FUNZ. 5	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AIBENI CULTURALI	960.487,00	835.139,84	86,95	586.588,95	70,24
FUNZ. 6	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	525.947,00	383.561,48	72,93	224.049,81	58,41
FUNZ. 7	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	39.600,00	36.600,00	92,42	27.420,00	74,92
FUNZ. 8	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'E DEI TRASPORTI	1.978.941,00	1.499.368,11	75,77	1.101.109,01	73,44
FUNZ. 9	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	13.935.054,00	9.729.941,72	69,82	8.750.565,74	89,93
FUNZ. 10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	8.380.291,00	4.829.812,51	57,63	2.775.849,71	57,47
FUNZ. 11	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	881.031,00	651.910,13	73,99	373.973,67	57,37
Totale Spese Correnti		43.810.746,00	31.188.082,55	71,19	22.821.970,29	73,18



Sul versante delle **entrate correnti**, registriamo un andamento pari al 39,12 % inteso come rapporto fra accertamenti e stanziamenti; detta percentuale di accertamenti si è trasformata in riscossioni per il 78,69 %.

Titolo	Stanziamiento	Accertamenti	% acc../stanz	Riscossioni	% risc./acc.
ENTRATE TRIBUTARIE	33.433.438,00	12.563.727,76	37,58	9.238.752,32	73,54
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	10.509.166,00	4.926.897,99	46,88	4.926.897,99	100,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.233.550,00	2.140.151,86	34,33	1.281.194,57	59,86
Totale entrate Correnti	50.176.154,00	19.630.777,61	39,12	15.446.844,88	78,69



Nel dettaglio seguente si evidenzia le principali risorse del Titolo I° dell'entrata:

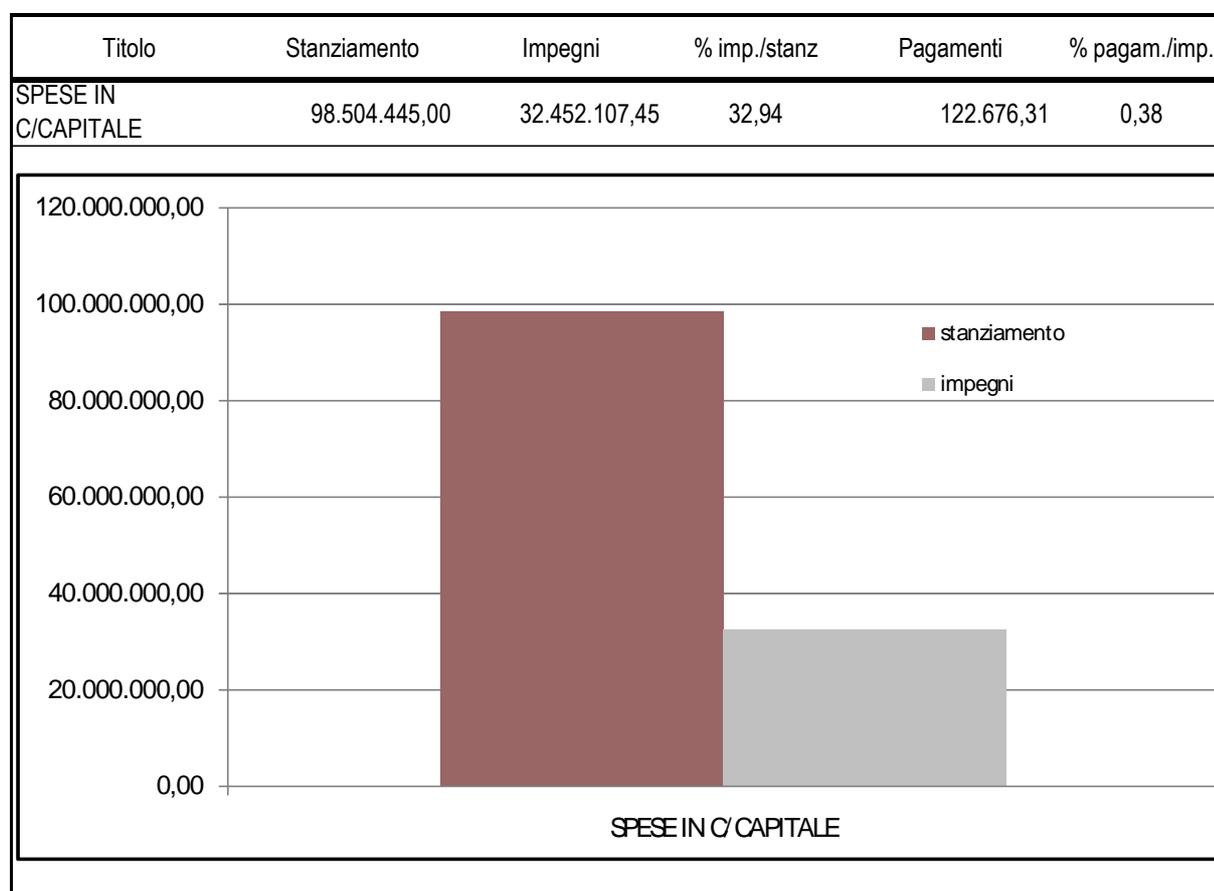
Risorsa	stanziamiento	Accertamenti	% acc../stanz	Riscossioni	% risc./acc.
IMPOSTA COM.LE SUGLI IMMOBILI	8.411.905,00	4.536.640,53	53,93	4.352.068,23	95,93
IMPOSTA COM.LE SULLA PUBBLICI TA	320.000,00	38.583,48	12,06	38.583,48	100,00
ADDIZ. COM.LE SUL CONSUMO DELLA ENERGIA ELETTRICA	510.000,00	318.612,79	62,47	318.612,79	100,00
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	2.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMPOSTE	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPARTECIPAZIONE IVA	2.364.230,00	1.575.995,78	66,66	1.575.995,78	100,00
TASSA PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	400.000,00	19.305,46	4,83	19.305,46	100,00
TASSE RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	7.235.000,00	3.081.839,67	42,60	6.676,60	0,22
ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	600.000,00	110.611,61	18,44	110.611,61	100,00
ALTRE TASSE	360.000,00	285.226,92	79,23	219.986,85	77,13
ENTRATE DA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	10.321.303,00	2.582.162,85	25,02	2.582.162,85	100,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	110.000,00	14.748,67	13,41	14.748,67	100,00
ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	33.433.438,00	12.563.727,76	37,58	9.238.752,32	73,54

Dai dati esposti, e considerando che il fondo cassa al 1° gennaio 2011 ammontava a oltre 35 mln di euro, si può facilmente evidenziare che la gestione di cassa di parte corrente nonostante evidenzi pagamenti per 25 mln e riscossioni per 15 mln, in realtà risulta sostanzialmente in equilibrio alla luce del fatto che l'erogazione dei trasferimenti statali registra un leggero ritardo dovuto all'attuazione del federalismo municipale.

La gestione di competenza presenta una differenza fra percentuale di impegni e di accertamenti (67% contro 39%) da attribuire unicamente alla natura intrinseca di alcune entrate correnti che non sono continue nel tempo ma concentrate in alcuni periodi dell'anno.

## LA GESTIONE STRAORDINARIA

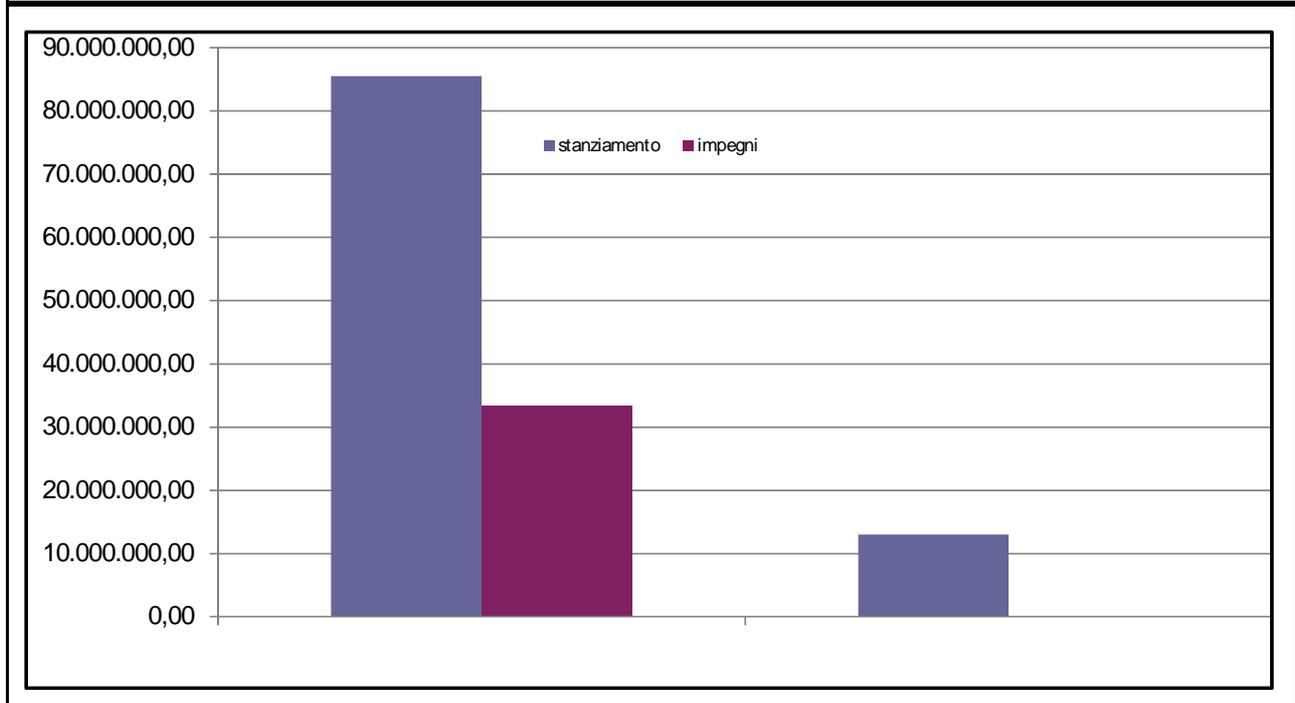
Per le **spese in conto capitale** si registra un indice di utilizzazione pari al 32,94% di quanto previsto.



La ragione della bassa percentuale dei pagamenti è invece da attribuire al fatto che la maggior parte dei lavori in corso riguardano la gestione residui.

Sul versante delle entrate in conto capitale registriamo un andamento pari al 33,84% calcolato come rapporto fra accertato e stanziato e del 1,88% di riscossioni sugli accertamenti.

Titolo	Stanziamento	Accertamenti	% acc../stanz	Riscossioni	% risc./acc.
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	85.516.830,00	33.334.891,40	38,98	626.274,00	1,88
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	12.987.615,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in c/capitale	98.504.445,00	33.334.891,40	33,84	626.274,00	1,88



Anche la gestione in c/capitale, per quanto esposto, è in equilibrio con accertamenti di 33 mln ed impegni di 32 mln di euro.

## **CONCLUSIONI**

In sintesi, da quanto sopra, si può affermare che le risultanze attuali dell'esercizio in corso, non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione, anzi, tendenzialmente, evidenziano un trend orientato all'avanzo di amministrazione fatta salva, con riserva, la possibilità di apportare ulteriori necessarie variazioni di bilancio in sede di assestamento generale entro i termini previsti dall'art. 175 del T.U.EE.LL.

### **PROVVEDIMENTI NECESSARI ED EVENTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO PER RIPRISTINARE GLI EQUILIBRI**

Per quanto riferito si segnala l'insussistenza della necessità di riequilibrare il Bilancio con esclusione, ovviamente, di ulteriori variazioni di Bilancio necessarie a soddisfare i fabbisogni evidenziati dai Responsabili dei diversi Settori. Dette variazioni potranno essere effettuate in sede di assestamento generale di Bilancio.