



allegato B

CITTA' DI MOLFETTA

Settore Economico Finanziario

Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di Bilancio

Al 27 novembre 2012 (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.

Si deve segnalare infine che per l'esercizio 2012 a seguito dello slittamento dei termini per l'approvazione del bilancio previsionale il termine per l'effettuazione della ricognizione rimane definitivamente fissato al 30/11/2012.

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 20 settembre 2012 prot. n. 53722.

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 :

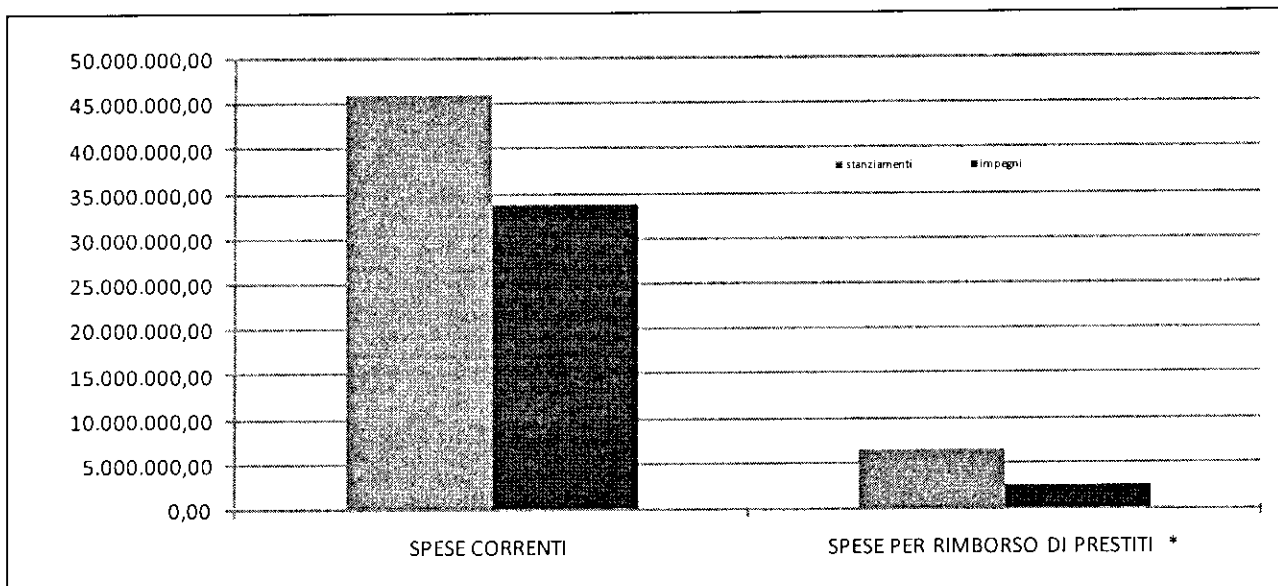
| ENTRATE | | COMPETENZA | SPESE | | COMPETENZA |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------|
| 1 | | 2 | 3 | | 4 |
| Titolo 1 | ENTRATE TRIBUTARIE | 34.331.418,00 | Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 45.958.397,00 |
| Titolo 2 | ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI (ANCHE FUNZ. DELEGATE) | 9.452.772,00 | Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 64.899.393,00 |
| Titolo 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.326.391,00 | | | |
| Titolo 4 | ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI | 66.679.393,00 | | | |
| | Totale Entrate Finali | 116.789.974,00 | | Totale Spese Finali | 110.857.790,00 |
| Titolo 5 | ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI | 200.000,00 | Titolo 3 | SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | 6.504.824,00 |
| Titolo 6 | ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TE | 11.282.071,00 | Titolo 4 | SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TER | 11.282.071,00 |
| | Totale | 128.272.045,00 | | Totale | 128.644.685,00 |
| | Avanzo di Amministrazione | 372.640,00 | | Disavanzo di Amministrazione | 0,00 |
| | Totale Complessivo Entrate | 128.644.685,00 | | Totale Complessivo Spese | 128.644.685,00 |

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

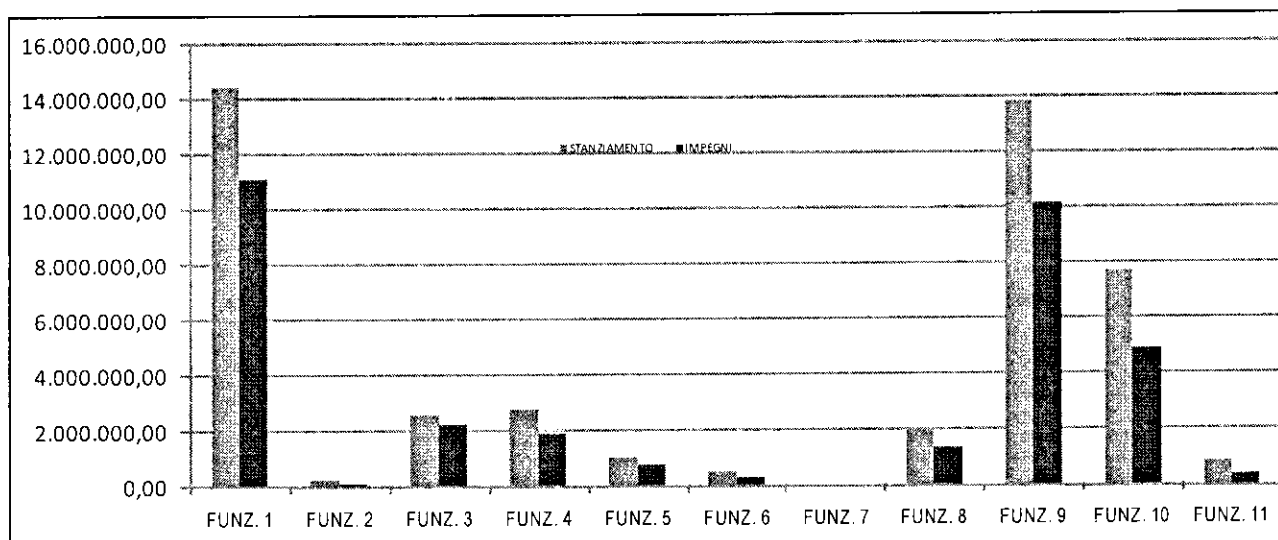
Sulla base dei risultati di periodo infrannuali esposti nelle tabelle e nei grafici riportati di seguito si osserva, per la **spesa corrente**, un grado di realizzazione delle spese correnti pari al 69,30% ottenuto come incidenza delle somme impegnate in rapporto alle previsioni definitive. Tale utilizzo si è poi trasformato in effettivi pagamenti in ragione del 82,98 % di quanto impegnato.

| Titolo | Stanziamiento | Impegni | % imp/stanz | Pagamenti | % pag/imp |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| SPESE CORRENTI | 45.958.397,00 | 33.834.649,71 | 73,62 | 27.645.496,01 | 81,71 |
| SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI * | 6.504.824,00 | 2.520.236,30 | 38,74 | 2.520.236,30 | 100,00 |
| totale spese correnti | 52.463.221,00 | 36.354.886,01 | 69,30 | 30.165.732,31 | 82,98 |



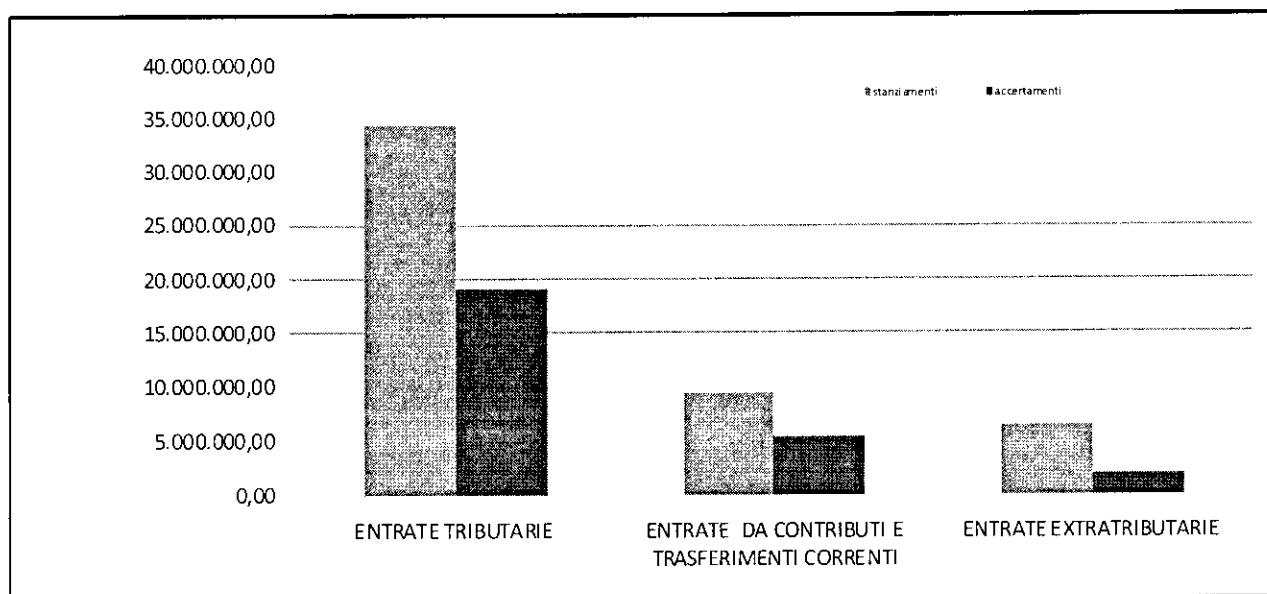
Nel dettaglio seguente, si evidenzia il Titolo I° della Spesa Corrente nella sua distinzione per funzioni:

| Funzione | Stanziamento | Impegni | % imp/stanz | Pagamenti | % pag/imp |
|--|---------------|---------------|-------------|---------------|-----------|
| FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DIGESTIONE E DI CONTROLLO. | 14.472.947,00 | 11.137.160,04 | 76,95 | 8.495.981,03 | 76,28 |
| FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA | 248.934,00 | 193.562,17 | 77,76 | 128.698,60 | 66,49 |
| FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE | 2.544.112,00 | 2.275.300,33 | 89,43 | 1.736.559,76 | 76,32 |
| FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA | 2.771.951,00 | 1.986.744,76 | 71,67 | 1.645.060,87 | 82,80 |
| FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AIBENI CULTURALI | 1.030.512,00 | 830.789,14 | 80,62 | 623.917,01 | 75,10 |
| FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO | 495.523,00 | 332.797,53 | 67,16 | 138.171,64 | 41,52 |
| FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO | 39.600,00 | 30.600,00 | 77,27 | 30.600,00 | 100,00 |
| FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI | 1.954.327,00 | 1.441.476,56 | 73,76 | 1.212.274,30 | 84,10 |
| FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 13.841.831,00 | 10.196.339,26 | 73,66 | 9.773.704,77 | 95,86 |
| FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE | 7.705.241,00 | 4.947.756,16 | 64,21 | 3.599.965,28 | 72,76 |
| FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 853.419,00 | 462.123,76 | 54,15 | 260.562,75 | 56,38 |
| Totale Titolo I | 45.958.397,00 | 33.834.649,71 | 73,62 | 27.645.496,01 | 81,71 |



Sul versante delle **entrate correnti**, registriamo un andamento pari al 53,18% inteso come rapporto fra accertamenti e stanziamenti; detta percentuale di accertamenti si è trasformata in riscossioni per il 53,80%.

| Titolo | Stanziamen- to | accertamenti | % acc/stanz | Riscossioni | % pag/imp |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | 34.331.418,00 | 19.175.556,62 | 55,85 | 12.339.351,02 | 64,35 |
| ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 9.452.772,00 | 5.411.867,04 | 57,25 | 411.867,04 | 7,61 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.326.391,00 | 2.061.053,74 | 32,58 | 1.584.813,54 | 76,89 |
| totale entrate correnti | 50.110.581,00 | 26.648.477,40 | 53,18 | 14.336.031,60 | 53,80 |



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

| Risorse Entrate Tributarie | Stanziamen- to | accertamenti | % acc/stanz | Riscossioni | % pag/imp |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| IMPOSTA COM.LE SUGLI IMMOBILI | 300.000,00 | 201.165,98 | 67,06 | 201.165,98 | 100,00 |
| IMPOSTA COM.LE SULLA PUBBLICITA' | 340.000,00 | 253.107,68 | 74,44 | 0,00 | 0,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 3.500.000,00 | 1.311.354,64 | 37,47 | 1.311.354,64 | 100,00 |
| IMU | 12.750.000,00 | 4.785.023,91 | 37,53 | 4.785.023,91 | 100,00 |
| TOSAP | 380.000,00 | 238.545,27 | 62,78 | 0,00 | 0,00 |
| TARSU | 7.459.000,00 | 2.924.763,30 | 39,21 | 2.924.763,30 | 100,00 |
| PROVENTI PARCHEGGI COMUNALI | 360.000,00 | 255.441,00 | 70,96 | 287.339,74 | 112,49 |
| FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO | 9.068.897,00 | 9.068.897,00 | 100,00 | 2.736.230,13 | 30,17 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 110.000,00 | 43.784,52 | 39,80 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE | 63.521,00 | 93.473,52 | 147,15 | 93.473,32 | 100,00 |
| totale | 34.331.418,00 | 19.175.556,82 | 55,85 | 12.339.351,02 | 64,35 |

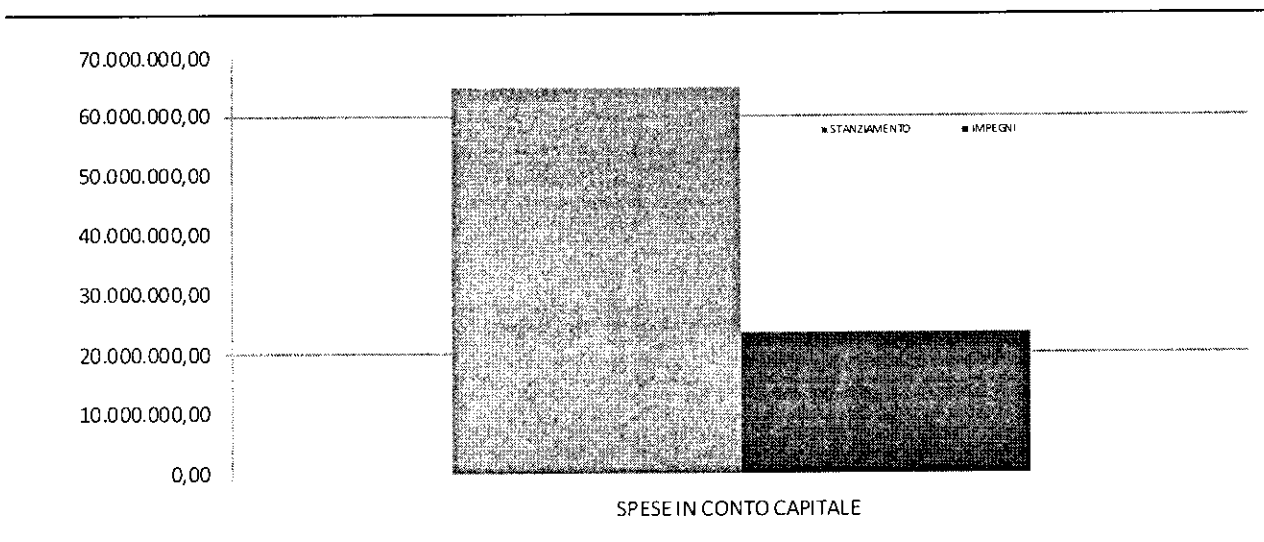
Dai dati esposti, e considerando che il fondo cassa al 1° gennaio 2012 ammontava a 34.456.486,39 euro, si può facilmente evidenziare che la gestione di cassa di parte corrente è sostanzialmente in equilibrio, con pagamenti per circa 55 mln e riscossioni per circa 48 mln tenuto conto del ritardo dello Stato nell'accredito dei trasferimenti a seguito dell'attuazione del federalismo municipale.

La gestione di competenza presenta una differenza fra percentuale di impegni e di accertamenti (73,62 contro 53,18) 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 35,98% di quanto previsto ed un grado di realizzazione effettiva pari allo 0,75% di quanto impegnato.

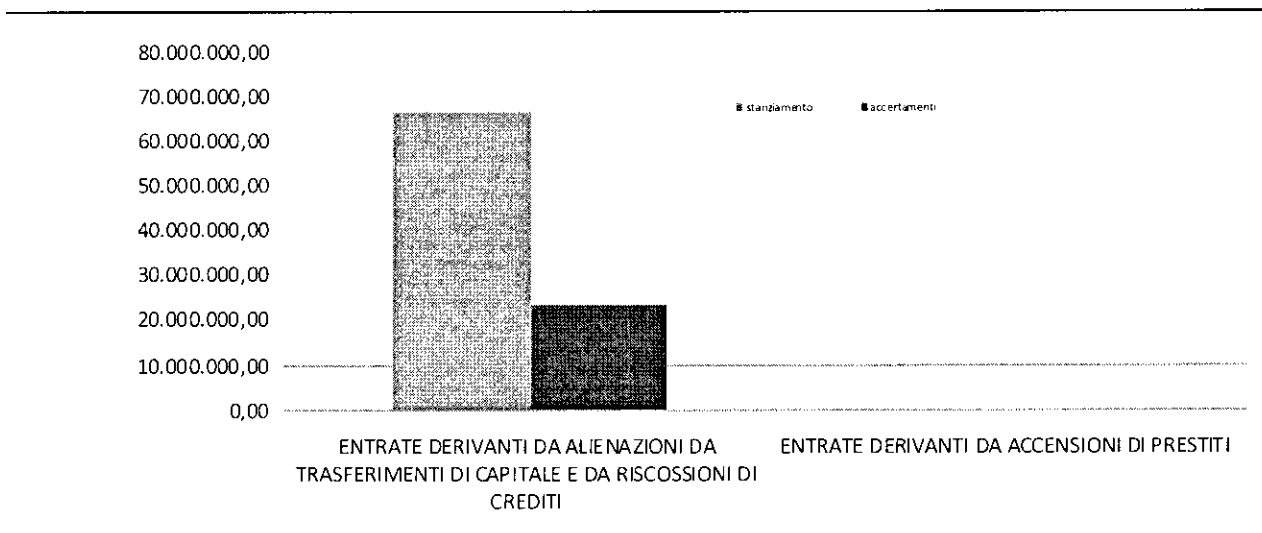
| Titolo | Stanziamiento | Impegni | % imp/stanz | Pagamenti | % pag/imp |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-------------|------------|-----------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 64.899.393,00 | 23.350.708,50 | 35,98 | 175.598,77 | 0,75 |
| totale spese IN C/CAPITALE | 64.899.393,00 | 23.350.708,50 | 35,98 | 175.598,77 | 0,75 |



Le ragioni di una bassa utilizzazione degli stanziamenti sono da ricondurre al fatto che buona parte degli investimenti previsti nell'Elenco annuale dei lavori 2012 si riferiscono a procedure di finanziamento (mutui, contributi statali e/o regionali) ancora in corso di perfezionamento.

Sul versante delle entrate in conto capitale registriamo un andamento pari al 34,99% calcolato come rapporto fra accertato e stanziato e del 3,86% di riscossioni sugli accertamenti.

| Titolo | Stanziamiento | accertamenti | % acc/stanz | Riscossioni | % pag/imp |
|---|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------|
| ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI | 66.679.393,00 | 23.400.611,34 | 35,09 | 902.311,83 | 3,86 |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale entrate in c/capitale | 66.879.393,00 | 23.400.611,34 | 34,99 | 902.311,83 | 3,86 |



Anche la gestione in c/capitale, per quanto esposto, è in equilibrio con accertamenti ed impegni per 23 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.

PROVVEDIMENTI NECESSARI ED EVENTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO PER RIPRISTINARE GLI EQUILIBRI

Per quanto riferito si segnala l'insussistenza della necessità di riequilibrare il Bilancio e le variazioni di Bilancio necessarie a soddisfare i fabbisogni evidenziati dai Responsabili dei diversi Settori sono state soddisfatte con l'approvazione della deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 25/10/2012 ratificata con deliberazione del Commissario Prefettizio n.02 del 29/11/2012.

Il dirigente del Settore Finanziario
Dott. Giuseppe de Bari