

# COMUNE DI MARINEO

Provincia di PALERMO

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

**(Ex Art. 151 Decreto Legislativo 18-8-2000 n. 267 e ss.mm.ii. )**

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE G.C. N. DEL

## Premessa

Il “Rendiconto della Gestione” costituisce il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo configurato dal legislatore nell’ ordinamento contabile vigente.

Il Bilancio di Previsione fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall’Amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l’individuazione degli obiettivi e dei programmi, mentre il consuntivo, con i suoi documenti ufficiali (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), misura ex post i risultati raggiunti permettendo a tutti i soggetti interessati di giudicare l’operato del Consiglio e dei Responsabili di servizio.

Il bilancio di previsione per l’esercizio 2012, redatto ai sensi del Decreto Legislativo 267/2000, corredato dalla Relazione Previsionale e Programmatica ed il Bilancio Pluriennale per il triennio 2012/2013, sono stati Approvati con deliberazione n 2 del 10/01/2013

Con atto consiliare n.17 in data 30-09-2010, esecutivo, è stata effettuata, ai sensi dell’art.193 del D.Lgs.18.08.2000, n.267 e ss.mm.ii., la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio

Si da atto che:

- a. le risorse disponibili hanno trovato fedele impegno in relazione alle priorità di cui al bilancio preventivo come deliberato dal Consiglio, assicurando il perfetto equilibrio della gestione;
- b. che la gestione 2012 dell’Ente si chiude con un avanzo di amministrazione di €..303.976,76;
- c. che nel Conto Consuntivo sono stati inseriti i dati scaturiti dalle operazioni di verifica contabile e di riaccertamento dei residui attivi e passivi eseguiti dal Servizio Finanziario in conformità a quanto previsto dall’art.228 del D.Lgs.267/00 e ss.mm.ii., le cui risultanze sono state approvate con determinazione del Responsabile del Servizi n. in data
- d. della regolare gestione dei fondi in Tesoreria ;
- e. della regolare gestione del servizio Economato,
- f. della perfetta osservanza di tutte le norme di contabilità e finanza previste dal D.Lgs. n.267/2000;
- g. della esatta osservanza delle vigenti norme in materia di assunzione del personale
- h. della regolare tenuta dell’inventario di tutti i beni mobili.

Il raffronto dei dati di Bilancio al momento della previsione definitiva ed al momento del consuntivo, offre il seguente quadro

### **ENTRATA**

Titoli	Stanziamanti definitivi	Accertamenti	Riscossione
Entrate Tributarie	€ 1.505.790,00	€ 1.599.129,62	€ 877.828,96
Entrate deriv.da trasferimenti	€ 3.199.688,00	€ 3.350.157,73	€ 2.134.461,87
Entrate extratributarie	€ 834.416,00	€ 864.660,74	€ 333.275,77
ALienazioni e transf.Capitali	€ 1.302.414,00	€ 342.311,68	€ 122.704,90
Accensione di prestiti	€ 1.700.000,00	€ 1.179.011,79	€ 1.179.011,79
Servizi per conto terzi	€ 1.134.881,00	€ 587.665,29	€ 513.185,08
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€ 9.677.189,00</b>	<b>€ 7.922.936,85</b>	<b>€ 5.160.468,37</b>
avanzo di amministrazione			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 9.677.189,00</b>	<b>€ 7.922.936,85</b>	<b>€ 5.160.468,37</b>

### **SPESA**

TITOLO	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	pagamenti
<b>SPESE CORRENTI</b>	€ 5.271.723,04	€ 5.002.397,01	€ 3.043.096,23
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ 1.132.246,96	€ 362.646,97	€ 2.489,04
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	€ 1.938.338,00	€ 1.417.349,79	€ 204.784,99
<b>SPESE CONTO TERZI</b>	€ 1.134.881,00	€ 587.665,29	€ 503.600,30
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.477.189,00</b>	<b>€ 7.370.059,06</b>	<b>€ 3.753.970,56</b>

## REALIZZAZIONE DELLE ENTRATE

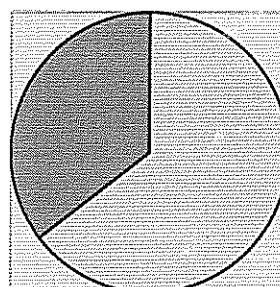
Le entrate deputate al finanziamento delle spese di funzionamento sono quelle afferenti ai Titoli I – II- III del Bilancio

Al Tit. I figurano le Entrate tributarie, che hanno registrato i seguenti movimenti

Previsioni definitive A	Accertamenti B	Riscossioni C	Da riscuotere
€ 1.505.790,00	€ 1.599.129,62	€ 877.828,96	€ 721.300,66



STANZ.  
 ACC.



ACCERTATI  
 RISCOSSI

**Percentuale di realizzazione 54,89%**

Residui riaccertati..... €. 1.177.843,68

Riscossione sui residui..... €. 339.467,95



RIACCERTATI  
 RISCOSSI

**Percentuale di realizzazione 28,82%**

L'accertamento è stato effettuato in base ai ruoli dati in carico all'esattore per le entrate riscuotibile con tali procedure. Per le altre entrate ( ICI, Addizionale sul consumo dell'energia elettrica ecc.) gli accertamenti sono stati effettuati sulla scorta delle denuncie e su proiezione delle somme riscosse.

I principali residui attivi si riferiscono al ruolo della tassa smaltimento raccolta rifiuti, al saldo dell'ICI, ai ruoli di recupero evasione tributaria.

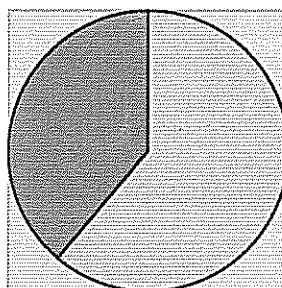
Al Tit. II figurano le entrate per trasferimenti correnti dello Stato e dalla Regione.

L'accertamento dei trasferimenti rispecchia le assegnazioni previste per l'anno 2012

Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
€ 3.199.688,00	€ 3.350.157,73	€ 2.134.461,87	€ 1.215.695,86



□ PREVISIONE  
■ ACCERTATI



□ ACCERTATI  
■ RISCOSSI

Percentuale di realizzazione 63'71%

Residui riaccertati per trasferimenti

€ 1.372.234,69

Riscossione sui residui

€ 519.079,89



□ RIACCERTATI  
■ RISCOSSI

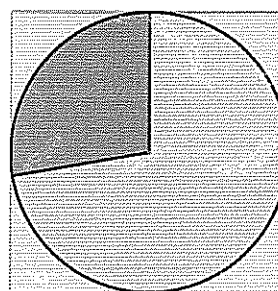
Percentuale di realizzazione 37,82%

Al Tit. III figurano le entrate cosiddette extratributarie, vale a dire le entrate afferenti i servizi gestiti dal Comune.

Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
€ 834.416,00	€ 864.660,74	€ 333.275,77	€ 531.384,97



□ PREVISIONE  
■ ACCERTATI



□ ACCERTATI  
■ RISCOSSI

**Percentuale di realizzazione 38,54%**

Residui riaccertati ----- €. 737.957,23  
Riscossione sui residui ----- €. 138.382,97



□ ACCERTATI  
■ RISCOSSI

Percentuale di realizzazione 18,75%

## REALIZZAZIONE DELLE SPESE

Le spese correnti di funzionamento sono contenute nel Tit. I della parte uscita del Bilancio e sono espresse dalle seguenti risultanze:

Stanziam.defin.	Impegni	Pagamenti	Da pagare
€ 5.271.723,04	€ 5.002.397,01	€ 3.043.096,23	€ 1.959.300,78

Il reale utilizzo in termini di impegni di spesa è stato, tuttavia, più contenuto. L'economia realizzata è stata di € 269.326,03

I pagamenti effettuati rappresentano il 60,83 % degli impegni.



Gli impegni di spesa vengono di seguito analizzati secondo la loro natura economico-funzionale

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012
Personale	€ 2.629.657,69	2.466.717,78	2.368.528,18
Acquisto beni di consumo	€ 94.319,73	105.874,76	144.119,73
Prestazioni di servizi	€ 1.882.966,31	1.474.019,71	1.707.050,86
Utilizzo di beni di terzi	€ 4.900,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	€ 502.632,13	704.837,08	465.919,99
Interessi passivi	€ 148.506,78	164.783,45	179.674,79
Imposte e tasse	€ 200.000,00	117.501,73	114.045,83
Oneri straordinari di gestione	€ 1.133.186,00	43.517,11	23.057,63
<b>Totale</b>	<b>€ 6.596.168,64</b>	<b>5.077.249,62</b>	<b>5.002.397,01</b>

Le spese d'investimento sono contenute nel Tit.II della parte uscita del Bilancio e sono espresse dalle seguenti risultanze

Stanziam.defin.	Impegni	Pagamenti
€ 1.132.246,96	€ 362.646,97	€ 2.489,04

Gli investimenti sono stati attivati circa al 32% dei quali solo una minima parte ha avuto realizzazione, come risulta dai pagamenti effettuati.



Situazione residui  
 Impegni riaccertati € 2.509.718,36  
 Pagamenti effettuati sui residui € 955.917,86





## ANALISI GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio che precede immediatamente quello cui si riferisce il conto in esame, per quanto riguarda la gestione dei residui, emergono i seguenti dati:

### A - Parte prima entrata:

- Residui riportati dalla gestione di competenza . . . . . €.	2.762.468,48
- Residui riportati dalla gestione dei residui . . . . . €.	<u>3.781.301,53</u>
TOTALE €.	6.543.770,01

Dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui attivi, si rilevano le seguenti risultanze:

<i>Residui iniziali</i>	<b>€ 6.846.583,13</b>
somme riscosse nel corso dell'esercizio	€ 1.820.295,61
residui insussistenti	€ 1.245.172,37
maggiori residui	€ 186,38
<b><i>Residui da riportare</i></b>	<b>€ 3.781.301,53</b>

Le somme ulteriormente riportate a residui (dalla gestione residui)), suddivise per titoli, risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2008	2009	2010	2011	TOTALE
Attivi Tit. 1	€ 38.730,31	€ 133.590,16	€ 195.055,81	€ 304.232,51	€ 166.766,94	€ 838.375,73
Attivi Tit. 2	€ 23.545,32	€ 6.469,37	€ 192.001,32	€ 101.360,96	€ 529.777,83	€ 853.154,80
Attivi Tit. 3	€ 41.827,08	€ 131.119,51	€ 72.917,73	€ 101.953,21	€ 251.756,73	€ 599.574,26
Attivi Tit. 4	€ 689.675,65	€ 48.650,32	€ 239.333,42	€ 210.060,86	€ 163.000,00	€ 1.350.720,25
Attivi Tit. 5	€ 42.137,99	€ 52.003,00		€ -		€ 94.140,99
Attivi Tit. 6	€ 23.191,78	€ -	€ 14.280,00	€ 4.826,12	€ 3.037,60	€ 45.335,50
<b>Totali Attivi</b>	<b>€ 859.108,13</b>	<b>€ 371.832,36</b>	<b>€ 713.588,28</b>	<b>€ 722.433,66</b>	<b>€ 1.114.339,10</b>	<b>€ 3.781.301,53</b>

## B - Parte seconda spesa:

- Residui riportati dalla gestione di competenza .....	€ 3.616.088,50
- Residui riportati dalla gestione dei residui .....	€ 2.623.704,75

TOTALE **€ 6.239.793,25**

Dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui passivi, si rilevano le seguenti risultanze:

<i>Residui iniziali</i>	<b>€ 6.104.377,14</b>
Somme pagate nel corso dell'esercizio	€ 3.226.793,42
residui insussistenti	€ 253.878,97
<b><i>Residui da riportare</i></b>	<b>€ 2.623.704,45</b>

Le somme ulteriormente riportate a residui, suddivise per titoli, risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2008	2009	2010	2011	TOTALE
Passivi Tit. 1	€ 10.151,62	€ 318.097,33	€ 97.556,62	€ 206.028,92	€ 415.207,80	€ 1.047.042,29
Passivi Tit. 2	€ 673.920,97	€ 85.645,18	€ 317.868,46	€ 409.394,31	€ 66.971,58	€ 1.553.800,50
Passivi Tit. 3					€ -	€ -
Passivi Tit. 4		€ 138,53	€ 1.334,36	€ 1.859,36	€ 19.529,71	€ 22.861,96
Totali Passivi	€ 684.072,59	€ 403.881,04	€ 416.759,44	€ 17.282,59	€ 501.709,09	€ 2.623.704,75

## INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

### 1) INDICE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO

A) ENTRATA	Accertamenti definitivi	Stanziamiento definitivo	% di realizzo
	€ 7.922.936,85	€ 9.677.189,00	81,87

B) SPESE	impegni definitivi	stanziamiento definitivo	% di realizzo
	€ 7.370.059,06	€ 9.677.189,00	76,15

### 2) INDICE DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

A) ENTRATA	riscossione in conto competenza	Accertamenti definitivi	% di realizzo
	€ 5.160.468,37	€ 7.922.936,85	65,13

B) SPESE	pagamenti in conto competenza	Impegni definitivi	% di realizzo
	€ 3.753.970,56	€ 7.370.059,06	50,93

## RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'analisi della gestione finanziaria di competenza e di quella relativa ai residui evidenzia i risultati con le stesse conseguiti, in relazione alle previsioni del

Bilancio annuale ed agli accertamenti ed impegni definitivi del conto del precedente esercizio.

Si precisa che:

L'avanzo di amministrazione esercizio 2012, è pari ad **euro 303.976,76** (vincolato al finanziamento del debito coinres) risulta essere costituito dai seguenti elementi:

### Da gestione residui

AVANZO NON UTILIZZATO	+	742.205,99
Economia di spesa per eliminazione residui passivi	+	253.878,97
Maggiori residui attivi	+	186,38
Eliminazione quote di residui attivi	-	1.245.172,37
Saldo gestione residui	-	248.901,03

### Da gestione competenza

Economia di spesa esercizio finanziario 2012	+	2.307.129,94
Maggiori entrate esercizio finanziario 2012	+	274.054,09
Minori entrate esercizio finanziario 2012	-	2.028.306,24
Saldo gestione competenza	+	552.877,79

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Saldo gestione residui	-	248.901,03
Saldo gestione competenza	+	552.877,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2012		303.976,76

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 può essere così riassunto:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO CASSA AL 1 GENNAIO</b>			
<b>RISCOSSIONI</b>	€ 1.820.295,61	€ 5.160.468,37	€ 6.980.763,98
<b>PAGAMENTI</b>	€ 3.226.793,42	€ 3.753.970,56	€ 6.980.763,98
<b>FONDO CASSA AL 31.12</b>			€ -
<b>DIFFERENZA</b>			€ -
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	€ 3.781.301,53	€ 2.762.468,48	€ 6.543.770,01
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	€ 2.623.704,75	€ 3.616.088,50	€ 6.239.793,25
<b>DIFFERENZA</b>			€ 303.976,76
<b>AVANZO</b>			€ 303.976,76
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>			
	<b>FONDI VINCOLATI</b>		€ 303.976,76
	<b>FONDI PER FINAN. SPESE IN C/CAPITALE</b>		€ -
	<b>FONDI DI AMMORTAMENTO</b>		€ -
	<b>FONDI NON VINCOLATI</b>		€ -

Le partite di giro presentano un pareggio tra accertato/impegnato di € 587.665,29

Su un totale di previsione di € 1.134.881,00

Nel corso dell'esercizio sono state emesse n.1009 reversali di incasso e n.1134 mandati di pagamento

### RISULTATI GESTIONE PATRIMONIO

Ai sensi dell'art. 230 del Lgs. N. 276/2000 "Testo unico sull'ordinamento degli Enti Locali e che gli Enti Locali si è provveduto all'aggiornamento annuale dell'inventario.

L'inventario, documento contabile contiene l'indicazione di tutti i beni, mobili ed immobili, appartenenti all'ente, con la specificazione del loro valore e, rappresenta il punto di partenza per la redazione del Conto del Patrimonio.

### RISULTANZE INVENTARIO AL 31/12/2012

<b>1</b>	<b>BENI DEMANIALI</b>	<b>11.867.300,00</b>
<b>2</b>	<b>TERRENI INDISPONIBILI</b>	<b>535.026,00</b>
<b>3</b>	<b>BENI IMMOBILI DI USO PUBBLICO (fabbricati indisponibili)</b>	<b>10.952.442,00</b>
<b>4</b>	<b>BENI IMMOBILI PATRIMONIALI " disponibili</b>	<b>1.749.419,00</b>
<b>5</b>	<b>BENI MOBILI DI USO PUBBLICO (mobili disponibili)</b>	<b>103.590,00</b>

IL SINDACO  
F. Ribaudò

