

Comune di Villanovafranca
(Provincia del Medio Campidano)

Relazione al Rendiconto della Gestione 2012

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012 CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

Come ogni anno, nel termine del 30 Aprile, il Consiglio comunale è chiamato ad approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente. Tale documento dà atto di quanto è stato effettivamente realizzato rispetto a quanto previsto e dimostra quali e quante risorse sono state acquisite e spese, quali esigenze sono state soddisfatte e quali fini sono stati raggiunti.

La rappresentazione di tali risultati, al pari degli atti di programmazione, riveste un ruolo fondamentale nell'ambito della vita amministrativa, in quanto le risultanze del rendiconto alimentano l'attività di programmazione degli esercizi futuri, in un processo senza soluzione di continuità.

Entrando nel merito dei dati che caratterizzano la gestione 2012 del nostro Ente, si evidenzia che tutti i risultati sono positivi: il conto del bilancio chiude, infatti, con un avanzo di amministrazione di €142.781,71.

Questa relazione al rendiconto della gestione e' il documento attraverso il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il risultato concreto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Si tratta di un documento di natura non tipicamente contabile ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene infatti a consuntivo un significato simile a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè dal principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività del comune.

La relazione previsionale e programmatica dovrebbe possedere il difficile requisito di coniugare la capacità politica ed amministrativa di prefigurare e perseguire fini ambiziosi, con la necessità di dimensionare quegli stessi obiettivi al volume di risorse effettivamente disponibili. Come diretta conseguenza di ciò, la relazione al rendiconto espone i risultati raggiunti nella gestione appena conclusa indicando il grado di realizzazione dei programmi che erano stati ipotizzati nella programmazione di inizio esercizio.

Non si tratta, pertanto, di una sintesi esclusivamente economica e finanziaria ma di un documento di più ampio respiro dove la componente politica, che ha gestito nell'anno le risorse finanziarie disponibili, espone al consiglio comunale i risultati raggiunti. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa e burocratica ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di tutti questi elementi.

La relazione al rendiconto, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati ottenuti

utilizzando le risorse di competenza dell'esercizio 2012.

IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economie aziendale, sta spostando l'attenzione di tutti gli operatori degli enti locali verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle scarse risorse disponibili.

Con l'approvazione del bilancio di previsione, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno l'amministrazione nello stesso arco di tempo.

La giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio su cui si basa il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

La relazione al rendiconto della gestione diventa pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio 2012 e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica, sull'efficacia, dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

PROGRAMMAZIONE GENERALE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario mediante il quale l'amministrazione viene autorizzata ad impiegare le risorse destinandole per il finanziamento di spese correnti, investimenti e movimento di fondi. I servizi C/terzi (partite di giro) essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranee alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali.

La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e

Relazione al Rendiconto della Gestione 2012

quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo e' il motivo per cui al bilancio di previsione viene allegata la relazione previsionale e programmatica o un analogo atto di indirizzo generale. Con l'approvazione di questo documento, le dotazioni di bilancio vengono ricondotte al loro reale significato di stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi. Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine finanziaria.

L'ammontare di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), fornisce il risultato finale della gestione dei programmi.

Il successivo prospetto espone, con una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio 2012. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno esclusivo riferimento agli stanziamenti della sola competenza 2012. Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziato (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti dello stesso), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione dei programmi (avanzo, disavanzo, pareggio). L'ultima colonna infine mostra lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2012

| RISORSE MOVIMENTATE DAI PROGRAMMI NEL 2011 | STANZ. FINALI | ACCERT./IMP. | SCOSTAM. |
|--|---------------|--------------|----------|
| Entrate: totale risorse destinate ai programmi (+) | 3.429.308,20 | 2.901.480,33 | 84,61 |
| Uscite: totale risorse impegnate nei programmi (-) | 3.546.708,20 | 2.953.432,72 | 83,27 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi | 117.400,00 | -51.952,39 | |

SCELTE PROGRAMMATICHE E RISULTATO DELLA GESTIONE

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale ha individuato gli obiettivi e destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità ed impieghi.

Relazione al Rendiconto della Gestione 2012

Le previsioni di bilancio dell'esercizio finanziario 2012, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 21.03.2012, il pareggio finanziario di parte corrente è stato conseguito con il conseguimento di un avanzo pari ad € 64467,99, mentre il bilancio parte investimenti ha fatto registrare un disavanzo di € 116.420,38;

L' avanzo di Amministrazione 2011 applicato al bilancio 2012, ammontante ad euro 117.400,00 è stato destinato alla copertura delle spese in conto capitale per euro 117.400,00.

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per € 3.809,26 e sono stati destinati esclusivamente alle spese in conto capitale.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2012

| CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI | | | | | |
|--|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------|
| Titolo | DESCRIZIONE | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi | Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali | Scostamento in percentuale |
| ENTRATE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Entrate Tributarie | 183.174,55 | 188.759,42 | 5.584,87 | 3,05 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 1.631.091,03 | 1.673.209,60 | 42.118,57 | 2,58 % |
| III | Entrate Extratributarie | 198.550,48 | 258.443,51 | 59.893,03 | 30,17 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 492.092,34 | 802.707,36 | 310.615,02 | 63,12 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 506.188,31 | 506.188,31 | 0,00 | 0,00 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 350.082,28 | 350.082,28 | 0,00 | 0,00 % |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 117.400,00 | 117.400,00 | ***** % |
| TOTALE | | 3.361.178,99 | 3.896.790,48 | 535.611,49 | 15,94 % |
| SPESE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Spese correnti | 1.923.599,37 | 2.031.195,84 | 107.596,47 | 5,59 % |
| II | Spese in conto capitale | 492.092,34 | 920.107,36 | 428.015,02 | 86,98 % |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 595.405,00 | 595.405,00 | 0,00 | 0,00 % |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 350.082,28 | 350.082,28 | 0,00 | 0,00 % |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE | | 3.361.178,99 | 3.896.790,48 | 535.611,49 | 15,94 % |

Relazione al Rendiconto della Gestione 2012

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione

| GESTIONE | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2012 | | | | 851.321,33 |
| | Riscossioni + | 1.643.015,40 | 2.171.913,92 | 3.814.929,32 |
| | Pagamenti - | 1.196.789,66 | 2.070.527,06 | 3.267.316,72 |
| FONDO DI CASSA risultante | | | | 1.398.933,93 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate - | | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2012 | | | | 1.398.933,93 |

| ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ | | | | |
|--|---|---------------------|------------------------|----------------------------------|
| | | | | FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012 |
| | | | | 851.321,33 |
| Titolo | ENTRATE | Riscossioni residui | Riscossioni competenza | Totale riscossioni |
| I | Tributarie | 145.212,04 | 111.040,37 | 256.252,41 |
| II | Contributi e trasferimenti | 226.191,95 | 1.160.581,73 | 1.386.773,68 |
| III | Extratributarie | 242.213,25 | 145.180,73 | 387.393,98 |
| IV | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 805.978,32 | 543.112,41 | 1.349.090,73 |
| V | Accensione di prestiti | 190.864,52 | 0,00 | 190.864,52 |
| VI | Da servizi per conto di terzi | 32.555,32 | 211.998,68 | 244.554,00 |
| TOTALE | | 1.643.015,40 | 2.171.913,92 | 3.814.929,32 |
| Titolo | SPESE | Pagamenti residui | Pagamenti competenza | Totale pagamenti |
| I | Correnti | 318.623,80 | 1.528.725,32 | 1.847.349,12 |
| II | In conto capitale | 871.927,51 | 232.802,96 | 1.104.730,47 |
| III | Rimborso di prestiti | 0,00 | 89.216,69 | 89.216,69 |
| IV | Per servizi per conto di terzi | 6.238,35 | 219.782,09 | 226.020,44 |
| TOTALE | | 1.196.789,66 | 2.070.527,06 | 3.267.316,72 |
| FONDO DI CASSA risultante | | | | 1.398.933,93 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012 | | | | 1.398.933,93 |

FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Le entrate, depurate dai servizi C/terzi (partite di giro) indicano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi, descrive il volume complessivo delle risorse impiegate nei programmi

La tabella riporta sia le fonti finanziarie che i rispettivi utilizzi economici. Nella prima colonna vengono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che, per norma contabile, devono pareggiare. Infatti, gli accertamenti previsti non possono superare le previsioni di impegno. La seconda e la terza colonna indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2012 e lo scostamento di questi valori rispetto alle previsioni definitivi (previsioni assestate).

**PROGRAMMAZIONE 2012
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

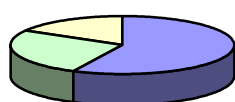
| Titolo | ENTRATE DI COMPETENZA | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
|---------------|---|-----------------------------|-------------------------------|
| I | Entrate Tributarie | 183.174,55 | 188.759,42 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 1.631.091,03 | 1.673.209,60 |
| III | Entrate Extratributarie | 198.550,48 | 258.443,51 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 492.092,34 | 802.707,36 |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 506.188,31 | 506.188,31 |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 350.082,28 | 350.082,28 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 117.400,00 |
| | TOTALE | 3.361.178,99 | 3.896.790,48 |

| Titolo | SPESE DI COMPETENZA | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
|---------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| I | Spese correnti | 1.923.599,37 | 2.031.195,84 |
| II | Spese in conto capitale | 492.092,34 | 920.107,36 |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 595.405,00 | 595.405,00 |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 350.082,28 | 350.082,28 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 3.361.178,99 | 3.896.790,48 |

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI; COMPETENZA 2012

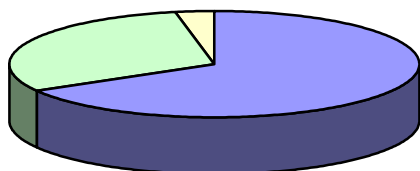
| UTILIZZI ECONOMICI 2012 | STANZ. FINALI | IMPEGNI | SCOSTAMENTO |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Correnti | 2.031.195,84 | 1.972.746,74 | 58.449,10 |
| In conto capitale | 920.107,36 | 891.469,29 | 28.638,07 |
| Rimborso di prestiti | 595.405,00 | 89.216,69 | 506.188,31 |
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle risorse da destinare ai programmi | 3.546.708,20 | 2.953.432,72 | 593.275,48 |

RIPARTIZIONE DELL'IMPIEGO DELLE RISORSE



- Correnti
- In conto capitale
- Rimborso di prestiti

IMPIEGO RISORSE DOPO IMPEGNI FINALI



- Correnti
- In conto capitale
- Rimborso di prestiti

I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2012

FONTI FINANZIARIE: LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo significa che l'Ente e' autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività' posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo e' facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla verifica a priori dell'entità' delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed e' solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa, fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere politico, come la scelta di intervenire in determinati campi della realtà sociale, oppure delle esigenze strettamente tecniche, come l'obiettivo di garantire l'erogazione dei servizi già attivati in precedenti esercizi.

Come già precisato, l'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla disponibilità reale di risorse che, nella contabilità comunale, sono classificate in spese di parte corrente ed in spese in conto capitale, il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente (è il caso di un programma che si occupi solo degli interventi nel campo delle manifestazioni culturali), da spese in conto capitale (è il caso di un programma che definisca tutti gli interventi della manutenzione straordinaria del patrimonio disponibile ed indisponibile), o da spese correnti e spese in conto capitale (e' il caso di un programma che abbia per oggetto il finanziamento di tutte le spese che rientrano tra i servizi riconducibili all'amministrazione generale o alla gestione del territorio e dell'ambiente).

E' per questo motivo che il prospetto successivo analizza quale siano complessivamente le risorse previste dal Comune (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti), e quale sia la loro composizione contabile. Siamo in presenza, di risorse di parte corrente (Tributi, Trasferimenti in conto gestione, Entrate extratributarie, Oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie. Avanzo applicato al bilancio corrente, ecc.), o di risorse in conto capitale (Alienazione di beni e trasferimenti di capitale, Accensione di prestiti, Avanzo applicato al bilancio degli investimenti. Entrate correnti destinate a finanziare le spese in C/capitale).

Relazione al Rendiconto della Gestione 2012

Sarà la configurazione stessa attribuita dall'ente locale al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono in uno o più programmi. Non esiste, a tale riguardo, una regola precisa: la scelta della denominazione e del contenuto di ogni programma e' libera ed ogni comune può agire in piena autonomia.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2012 raggruppate in risorse di parte corrente ed in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si e' verificato tra questi due valori.

IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI

| PROGRAMMAZIONE 2012 | | | |
|--|--|----------------------|------------------------|
| STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA | | | |
| (Titoli I, II e III) | | | |
| N. | PROGRAMMA | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
| 1 | FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO | 1.311.326,64 | 1.425.823,05 |
| 2 | FUNZIONI REL. ALLA GIUSTIZIA | 0,00 | 0,00 |
| 3 | FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE | 0,00 | 0,00 |
| 4 | FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA | 22.944,45 | 25.499,64 |
| 5 | FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI | 250.997,08 | 224.831,41 |
| 6 | FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO | 500,00 | 500,00 |
| 7 | FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO | 5.917,50 | 2.750,00 |
| 8 | FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E TRASPORTI | 500,00 | 500,00 |
| 9 | FUNZIONI REL. LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 109.251,68 | 113.405,90 |
| 10 | FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE | 311.378,71 | 327.009,87 |
| 11 | FUNZIONI REL. ALLO SVILUPPO ECONOMICO | 0,00 | 0,00 |
| 12 | FUNZIONI REL. A SERVIZI PRODUTTIVI | 0,00 | 0,00 |
| TOTALI | | 2.012.816,06 | 2.120.319,87 |

La relazione previsionale e programmatica, o qualunque altro analogo documento di indirizzo generale, e' lo strumento di orientamento politico e programmatico mediante il quale il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, individua quali saranno gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio.

Questa attività di indirizzo tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria. E' il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio: il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività con la necessità di selezionare le diverse aree d'intervento.

I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, a fine esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dalla azienda Comune. Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.I - Spesa corrente), da investimenti (Tit.II - Spese in C/capitale), eventualmente integrato con l'ammontare corrispondente alla restituzione dei Mutui finanziari (Tit. III - Rimborso di prestiti).

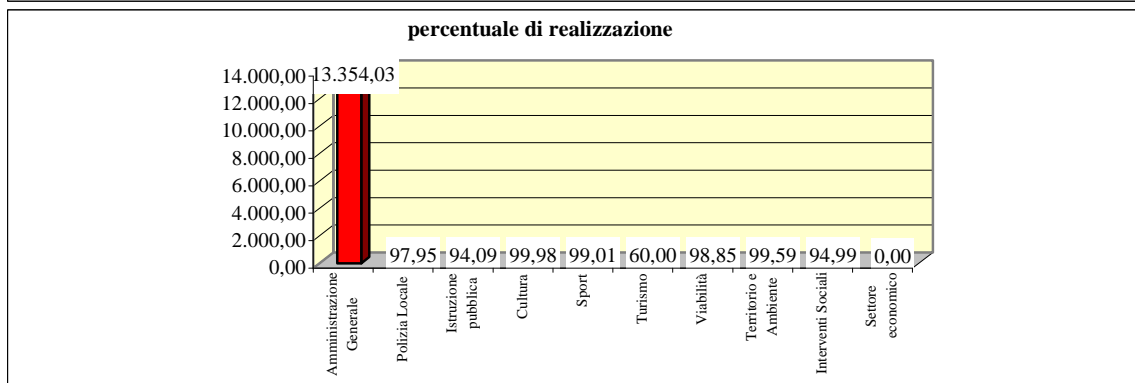
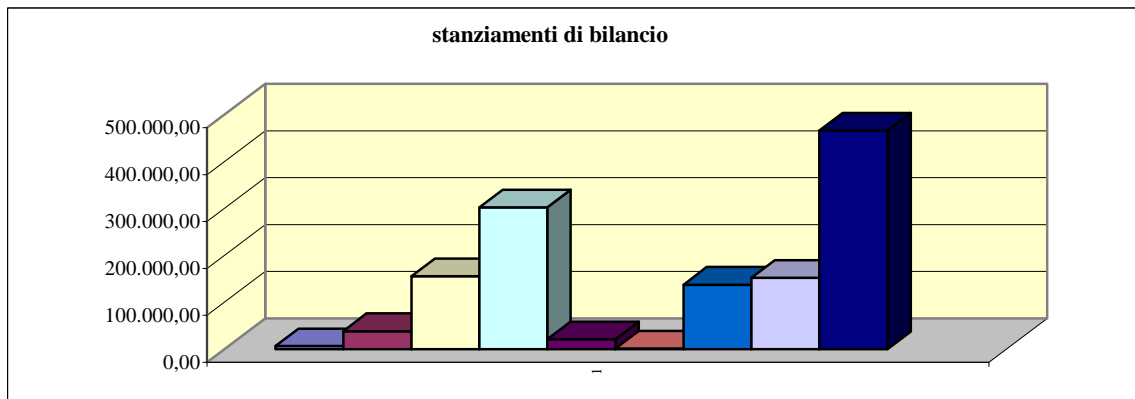
La tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2012. Nei capitoli successivi l'argomento verrà ripreso concentrando l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- *Lo stato di realizzazione dei programmi, visto come lo scostamento che si e' verificato tra la previsione e l'impegno della spesa;*
- *Il grado di ultimazione dei programmi, inteso come scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.*

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN SINTESI - COMPETENZA

| Denominazione dei Programmi | STANZ. FINALI | IMPEGNI | % IMPEGNATO |
|-----------------------------|---------------|------------|-------------|
| Amministrazione Generale | 6.170,54 | 824.015,64 | 13.354,03 |
| Polizia Locale | 38.396,14 | 37.609,30 | 97,95 |
| Istruzione pubblica | 155.759,85 | 146.560,39 | 94,09 |
| Cultura | 302.196,96 | 302.141,91 | 99,98 |
| Sport | 21.156,14 | 20.945,97 | 99,01 |
| Turismo | 1.250,00 | 750,00 | 60,00 |
| Viabilità | 137.570,67 | 135.991,48 | 98,85 |
| Territorio e Ambiente | 152.120,52 | 151.499,25 | 99,59 |
| Interventi Sociali | 465.791,71 | 442.449,49 | 94,99 |
| Settore economico | | | #DIV/0! |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | 1.280.412,53 | 2.061.963,43 | 161,04 |
|---|---------------------|---------------------|---------------|



P

IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI ATTIVATI -

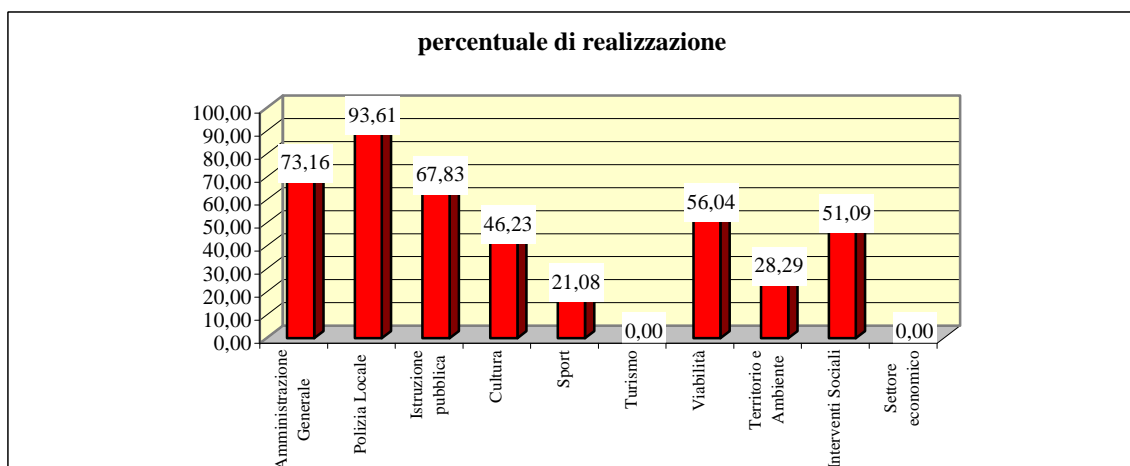
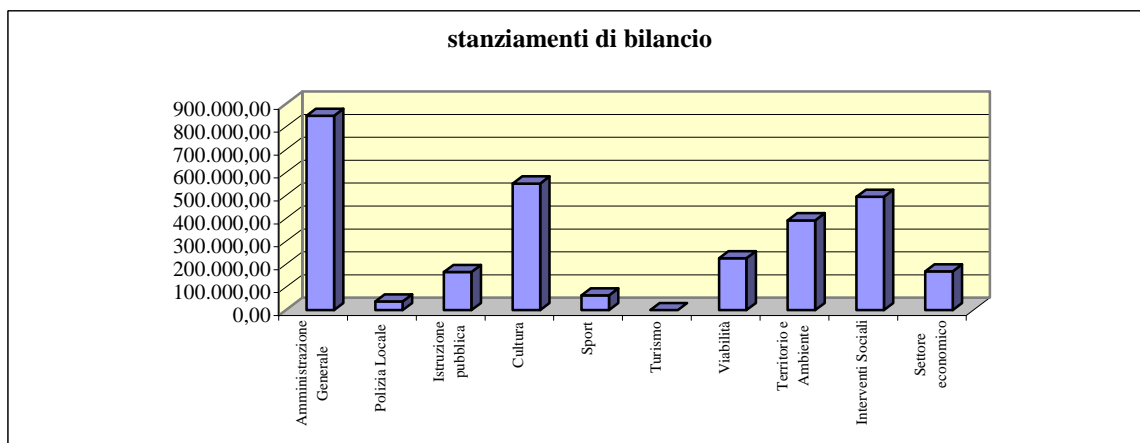
Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta di certo l'indice più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio. La tabella precedente forniva infatti una immediata immagine del volume di risorse attivate nel 2012 per finanziare i singoli programmi. I dati indicati nella colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Ma la contabilità espone un altro dato, seppure di minore importanza, per valutare l'andamento della gestione di competenza 2012: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti verificatisi nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il Comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento e' privo di particolare significatività.

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2012

| Denominazione dei Programmi | IMPEGNATO | SPESO | % SPESO |
|-----------------------------|------------|------------|---------|
| Amministrazione Generale | 848.442,09 | 620.683,89 | 73,16 |
| Polizia Locale | 37.609,30 | 35.204,26 | 93,61 |
| Istruzione pubblica | 166.513,74 | 112.943,55 | 67,83 |
| Cultura | 552.522,84 | 255.433,64 | 46,23 |
| Sport | 64.945,97 | 13.687,74 | 21,08 |
| Turismo | 750,00 | 0,00 | 0,00 |
| Viabilità | 226.774,54 | 127.081,62 | 56,04 |
| Territorio e Ambiente | 392.175,90 | 110.950,55 | 28,29 |
| Interventi Sociali | 494.737,85 | 252.740,07 | 51,09 |
| Settore economico | 168.960,49 | 0,00 | 0,00 |

Totale delle risorse impiegate nei programmi **2.953.432,72** **1.528.725,32** **51,76**



PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2012

IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

La relazione al rendiconto non si limita, a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della, gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice d'accertamento delle entrate di parte corrente (tributarie; contributi e trasferimenti correnti; extratributarie) e' la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate da questo genere di entrate.

Questo si verifica sia nel caso in cui l'entrata venga accertata e riscossa nel medesimo esercizio, come in esercizi successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi l'anno dopo influisce solo sulle imponibilità di cassa, ma non nell'equilibrio del bilancio.

Nelle spese in C/capitale (contributi in C/capitale; accensione di prestiti) l'accertamento del credito e' invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi, il grado di riscossione delle entrate in C/capitale e' generalmente basso perché condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

IL CONTO DEL PATRIMONIO .

Il conto del Patrimonio riporta i valori espressi nel seguente prospetto::

| CONTO DEL PATRIMONIO 2012 | | |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| ATTIVO | | |
| DESCRIZIONE | VALORE AL 31/12/2012 | Percentuale sul totale |
| Immobilizzazioni immateriali | 255.296,09 | 1,55 % |
| Immobilizzazioni materiali | 12.290.139,10 | 74,71 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 224,00 | 0,00 % |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 % |
| Crediti | 2.504.932,37 | 15,23 % |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 % |
| Disponibilità liquide | 1.398.933,93 | 8,51 % |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE ATTIVO | 16.449.525,49 | 100,00 % |
| PASSIVO | | |
| DESCRIZIONE | VALORE AL 31/12/2012 | Percentuale sul totale |
| Patrimonio netto | 8.453.677,36 | 51,39 % |
| Conferimenti | 6.249.982,66 | 37,99 % |
| Debiti | 1.745.865,47 | 10,62 % |
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti passivi | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PASSIVO | 16.449.525,49 | 100,00 % |

LE RISULTANZE FINALI :

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2012 si chiude con avanzo di amministrazione di € 142.781,71

Tale risultato scaturisce dai seguenti raffronti finanziari di sintesi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2012

| | G E S T I O N E | | |
|---|--|----------------------------|---------------|
| | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | ===== | ===== | 851.321,33 |
| RISCOSSIONI | 1.643.015,40 | 2.171.913,92 | 3.814.929,32 |
| PAGAMENTI | 1.196.789,66 | 2.070.527,06 | 3.267.316,72 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.398.933,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | | | |
| DIFFERENZA | | | 1.398.933,93 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.553.995,44 | 950.936,93 | 2.504.932,37 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.656.808,98 | 1.104.275,61 | 3.761.084,59 |
| DIFFERENZA | | | -1.256.152,22 |
| | | AVANZO (+) o DISAVANZO (-) | 142.781,71 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | 40.433,30 |
| | <ul style="list-style-type: none"> - Fondi vincolati - Fondi per finanziamento spese in conto capitale - Fondi di ammortamento - Fondi non vincolati | | 102.348,41 |

Gli “obiettivi strategici” assegnati con il Piano delle Performance sono stati identificati sulla base dei bisogni espressi dalla collettività e/o ritenuti prioritari per la collettività e in armonia con quanto riportato sul programma di mandato.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato illustrato con la relazione al Piano delle Performance approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. ed è stata pubblicata nel sito istituzionale del Comune.

