



COMUNE DI MODOLO
Provincia di Oristano

RELAZIONE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2012



La relazione al rendiconto della gestione **costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione**, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il **rendiconto dell'attività svolta** durante l'esercizio precedente.

Con l'approvazione del rendiconto il **Consiglio Comunale** è chiamato a **giudicare l'operato della giunta e dei dirigenti** preposti ad attuare le linee programmatiche definite nella relazione previsionale e programmatica e a **valutare il grado di realizzazione degli obiettivi**: la programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questa valutazione costituisce un punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e come base per la definizione degli obiettivi degli esercizi futuri.

Vengono qui esposti quindi i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati nella relazione previsionale e programmatica

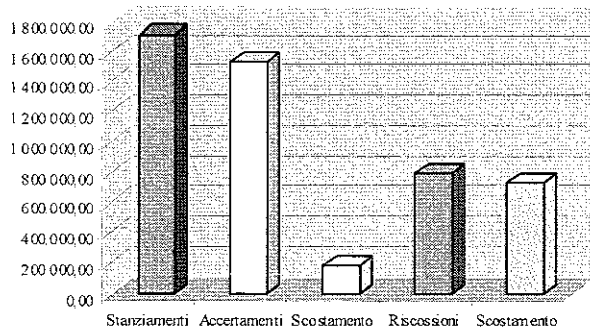
IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

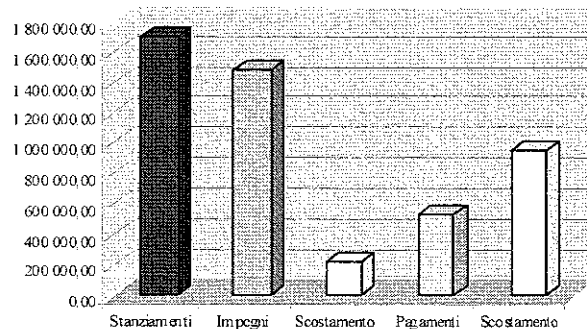
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamenti 2012	Accertamenti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	54.943,90				
Tributarie	56.264,00	60.262,55	107,11%	21.186,00	35,16%
Contributi e transf. Correnti	724.382,96	702.941,14	97,04%	441.032,18	62,74%
Extratributarie	88.093,72	41.353,87	46,94%	19.073,01	46,12%
Alienazioni, transf. Capitale	658.982,09	643.407,72	97,64%	231.904,26	36,04%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Servizi per c/tezi	131.200,00	84.239,60	64,21%	81.150,12	96,33%
Totale	1.713.866,67	.532.204,88	89,40%	794.345,57	51,84%
USCIE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	842.894,58	686.311,10	81,42%	423.196,48	61,66%
Conto Capitale	708.982,09	693.407,72	97,80%	782,20	0,11%
Rimborso di prestiti	30.790,00	30.763,69	99,91%	30.763,69	100,00%
Servizi per c/tezi	131.200,00	84.239,60	64,21%	83.614,71	99,26%
Totale	1.713.866,67	.494.722,11	87,21%	538.357,08	36,02%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	37.482,77		255.988,49	

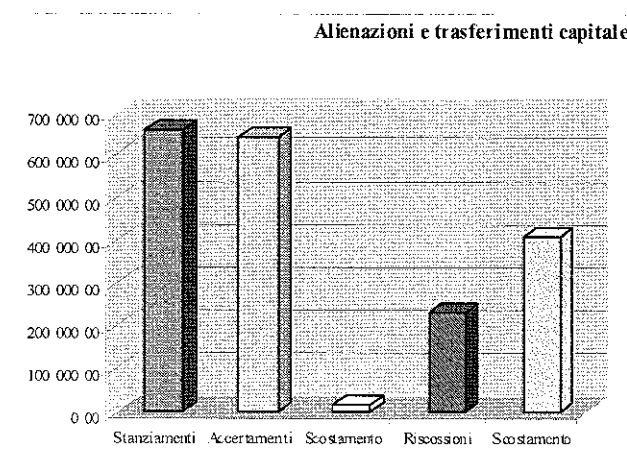
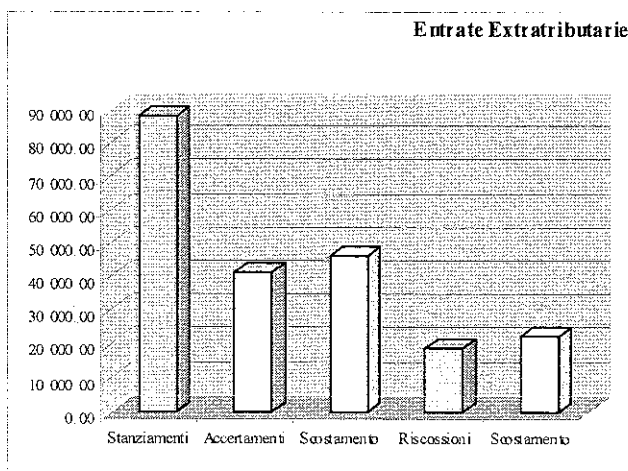
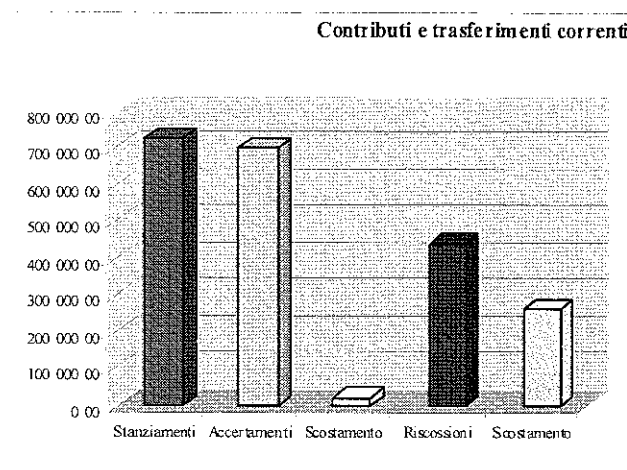
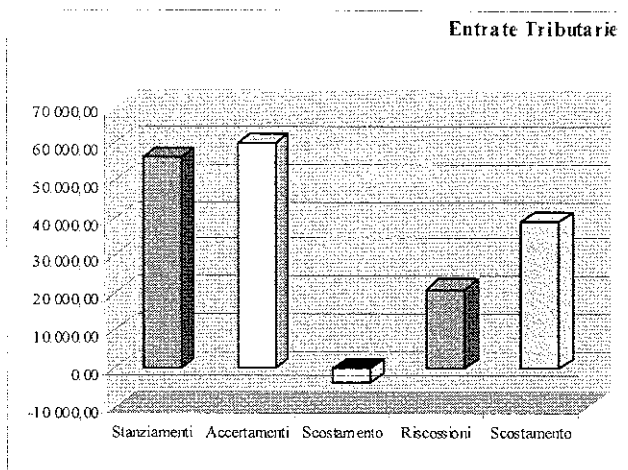
ENTRATE 2012



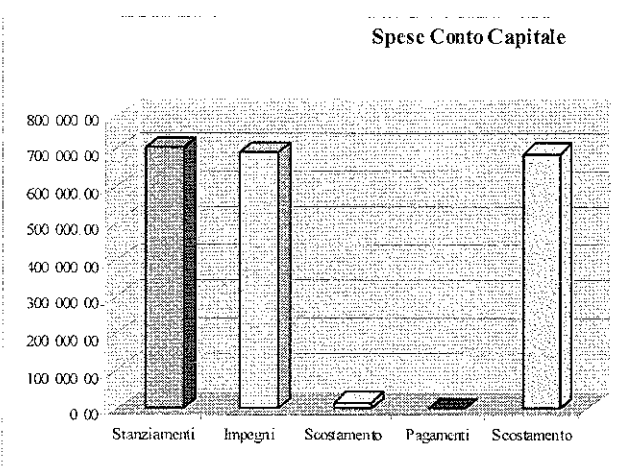
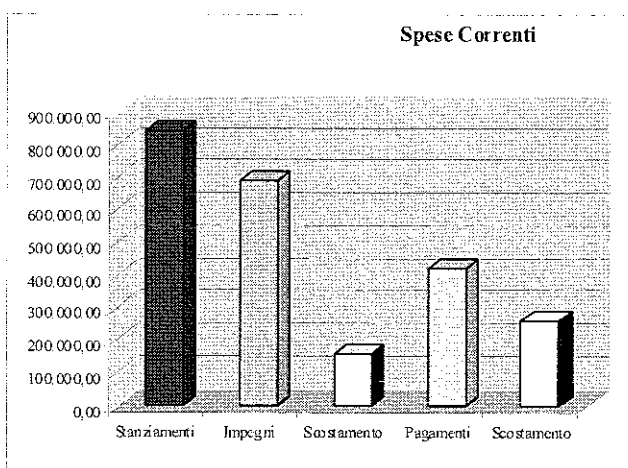
USCIE 2012



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

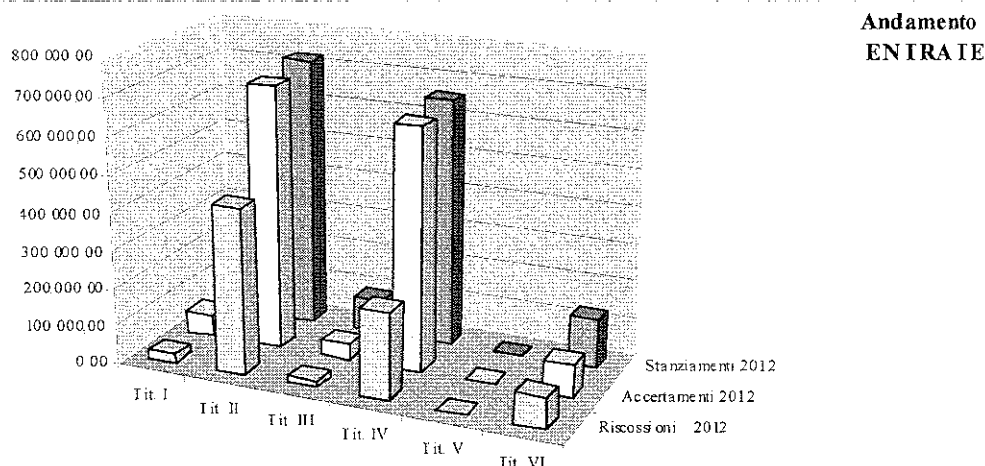


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

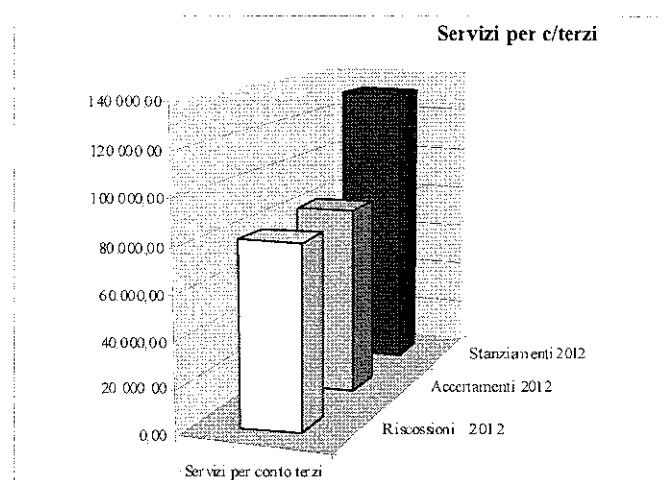
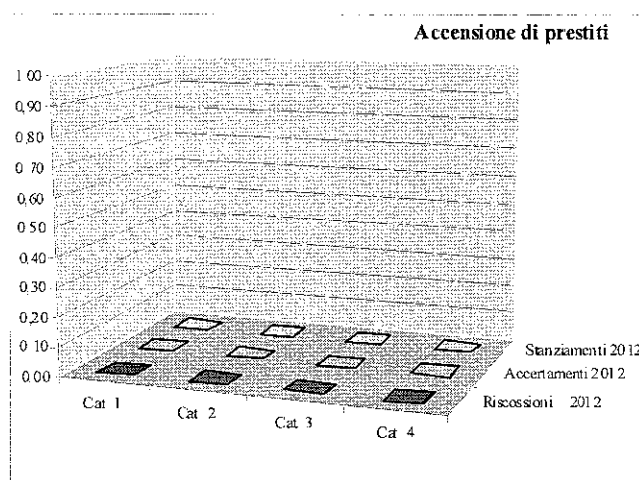
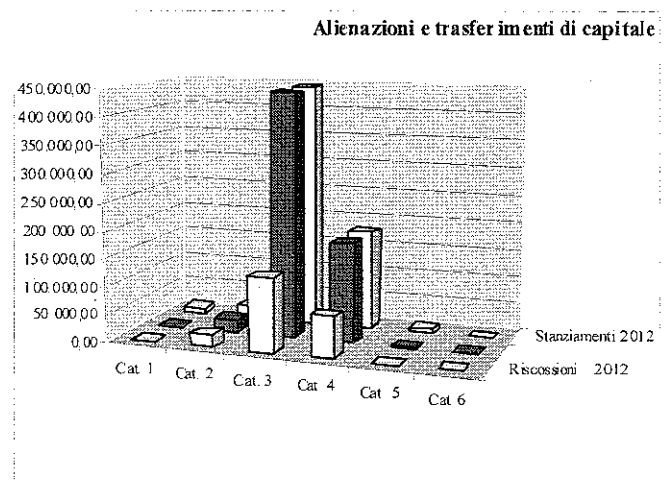
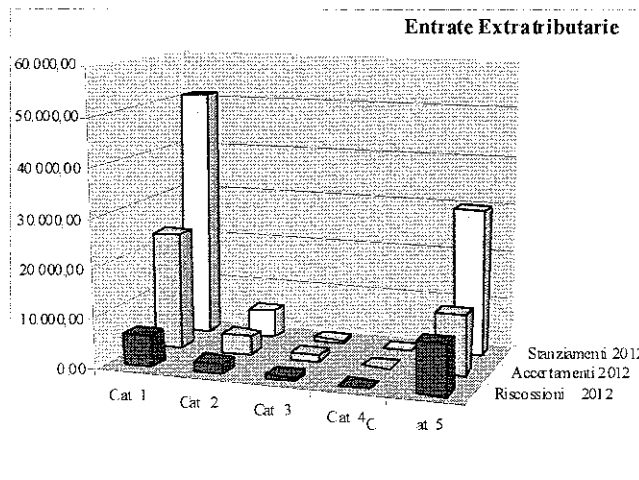
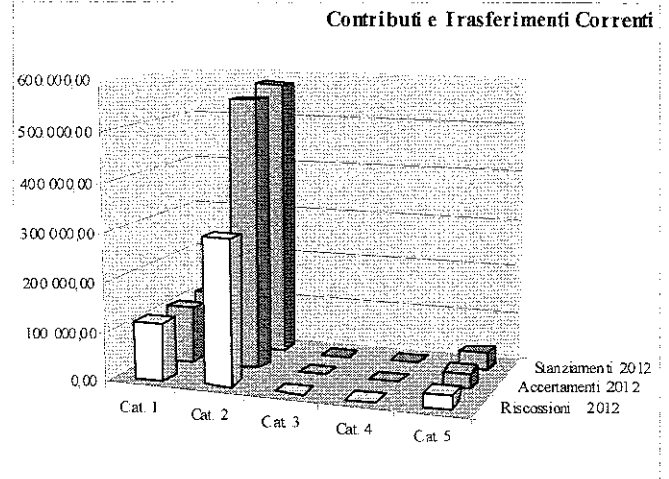
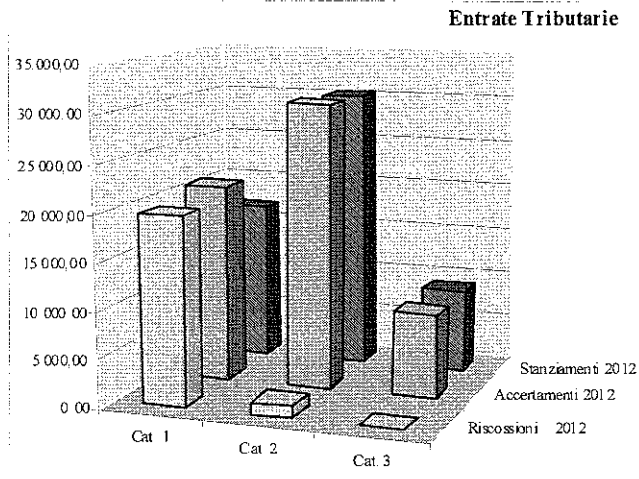


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese

Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamenti 2012	Accertamenti 2012	Scosta mento %	% Realizzo	Riscossioni 2012	Scosta mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	54.943,90		100,00%	0,00%			
Tributarie	56.264,00	60.262,55	-7,11%	107,11%	21.186,00	64,84%	35,16%
Cat. 1 - Imposte	17.110,00	21.050,48	-23,03%	123,03%	19.926,73	5,34%	94,66%
Cat. 2 - Tasse	30.155,00	30.306,07	-0,50%	100,50%	1.252,27	95,87%	4,13%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	8.999,00	8.906,00	1,03%	98,97%	7,00	99,92%	0,08%
Contributi e trasf. Correnti	724.382,96	702.941,14	2,96%	97,04%	441.032,18	37,26%	62,74%
Cat. 1 - Dallo Stato	116.094,72	116.094,72	0,00%	100,00%	116.094,72	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Da Regione	576.367,13	556.406,65	3,46%	96,54%	297.358,80	46,56%	53,44%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	31.921,11	30.439,77	4,64%	95,36%	27.578,66	9,40%	90,60%
Extratributarie	88.093,72	41.353,87	53,06%	46,94%	19.073,01	53,88%	46,12%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	51.327,00	24.030,97	53,18%	46,82%	6.242,35	74,02%	25,98%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	5.816,72	3.759,22	35,37%	64,63%	2.039,20	45,75%	54,25%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	750,00	1.410,15	-88,02%	188,02%	787,31	44,17%	55,83%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	30.200,00	12.153,53	59,76%	40,24%	10.004,15	17,69%	82,31%
Alienazioni, trasfer. di capitale	658.982,09	643.407,72	2,36%	97,64%	231.904,26	63,96%	36,04%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	10.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 2 - Dallo Stato	22.560,32	22.560,32	0,00%	100,00%	22.560,32	0,00%	100,00%
Cat. 3 - Da Regione	440.393,33	440.393,33	0,00%	100,00%	133.939,68	69,59%	30,41%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	179.528,44	179.528,44	0,00%	100,00%	74.680,97	58,40%	41,60%
Cat. 5 - Da altri soggetti	6.500,00	925,63	85,76%	14,24%	723,29	21,86%	78,14%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	0,00	0,00			0,00		
Cat. 2 - Finanziamenti a breve term.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Mutui e prestiti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	131.200,00	84.239,60	35,79%	64,21%	81.150,12	3,67%	96,33%
Totale	1.713.866,67	1.532.204,88	10,60%	89,40%	794.345,57	48,16%	51,84%

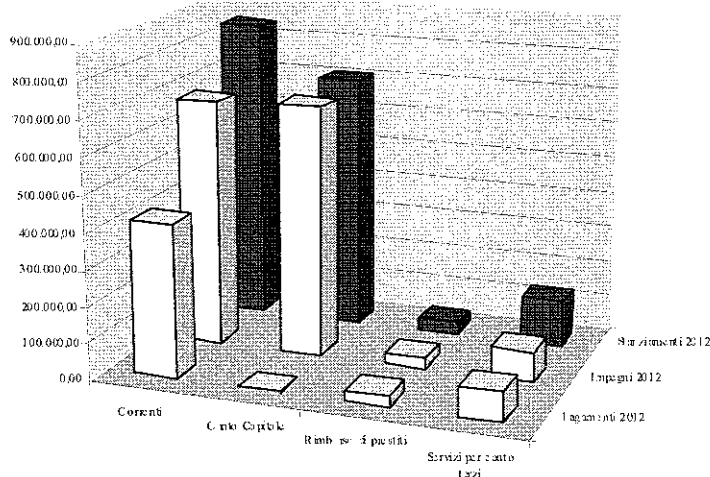


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie

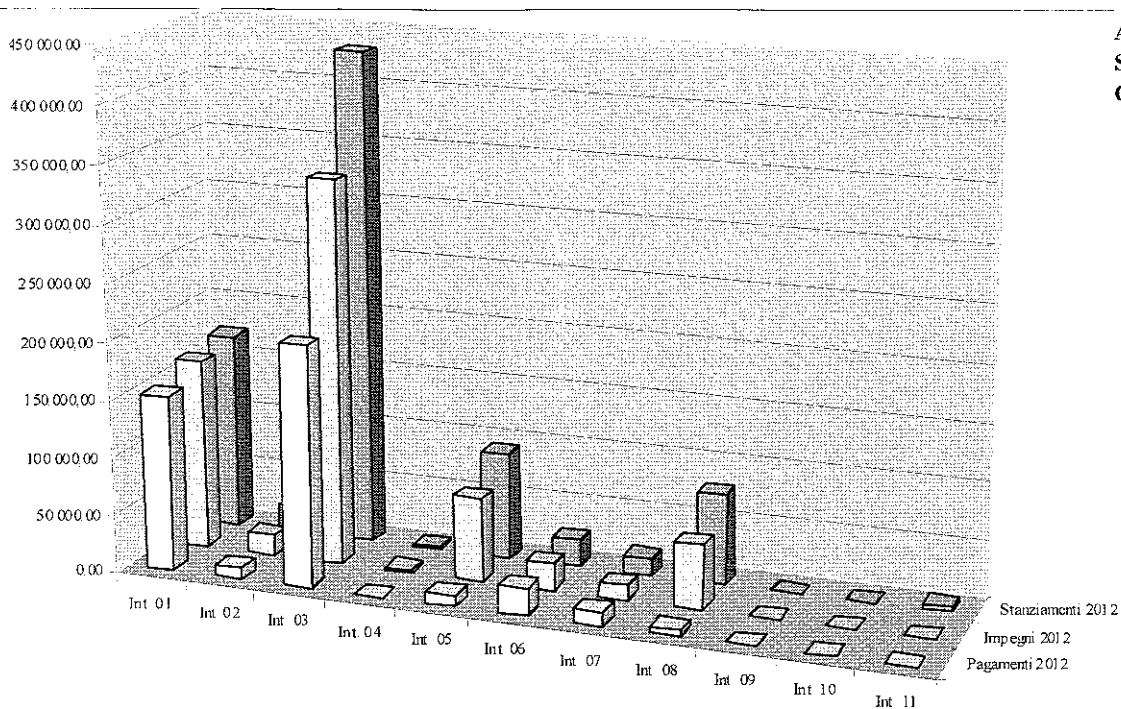


Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2012	Impegni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	842.894,58	686.311,10	18,58%	81,42%	423.196,48	38,34%	61,66%
Int. 1 - Personale	171.920,00	165.894,94	3,50%	96,50%	153.295,73	7,59%	92,41%
Int. 2 - Acquisto di beni	22.750,00	17.914,57	21,25%	78,75%	9.206,63	48,61%	51,39%
Int. 3 - Prestazione di servizi	431.601,55	334.357,55	22,53%	77,47%	209.779,38	37,26%	62,74%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	2.500,00	2.500,00	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 5 - Trasferimenti	92.650,44	72.928,88	21,29%	78,71%	9.729,62	86,66%	13,34%
Int. 6 - Interessi passivi	23.955,00	23.920,91	0,14%	99,86%	23.920,91	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	14.762,50	13.036,78	11,69%	88,31%	12.038,43	7,66%	92,34%
Int. 8 - Oneri straordinari	78.240,09	55.757,47	28,74%	71,26%	5.225,78	90,63%	9,37%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00			0,00		
Int. 11 - Fondo di riserva	4.515,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	708.982,09	693.407,72	2,20%	97,80%	782,20	99,89%	0,11%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	571.578,44	556.561,51	2,63%	97,37%	782,20	99,86%	0,14%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	109.753,65	109.753,65	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	7.000,00	7.000,00	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 6 - Incarichi professionali	20.000,00	20.000,00	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 7 - Trasferimenti di capitale	650,00	92,56	85,76%	14,24%	0,00		
Int. 8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00			0,00		
Int. 9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00			0,00		
Int. 10 - Concessione crediti e antic.	0,00	0,00			0,00		
Rimborso di prestiti	30.790,00	30.763,69	0,09%	99,91%	30.763,69	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	30.790,00	30.763,69	0,09%	99,91%	30.763,69	0,00%	100,00%
Int. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Quota capitale debiti plur.	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	131.200,00	84.239,60	35,79%	64,21%	83.614,71	0,74%	99,26%
Totale	1.713.866,67	1.494.722,11	12,79%	87,21%	538.357,08	63,98%	36,02%

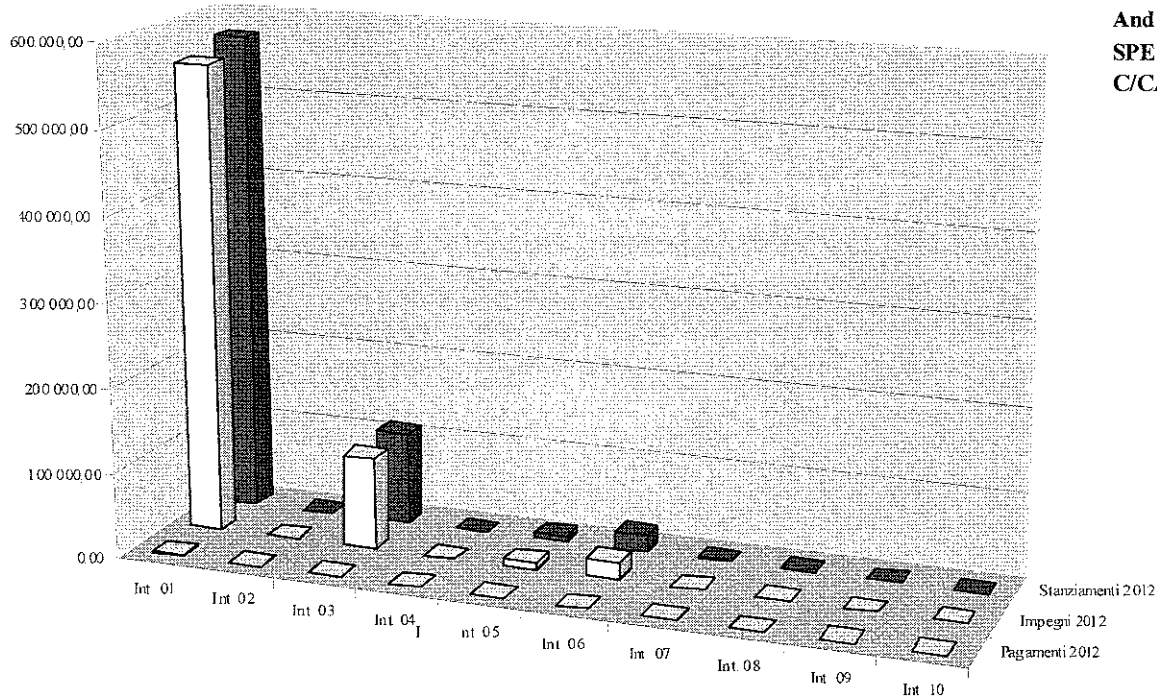
Andamento SPESE



**Andamento
SPESE
CORRENTE**



**Andamento
SPESE
C/CAPITALE**



IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

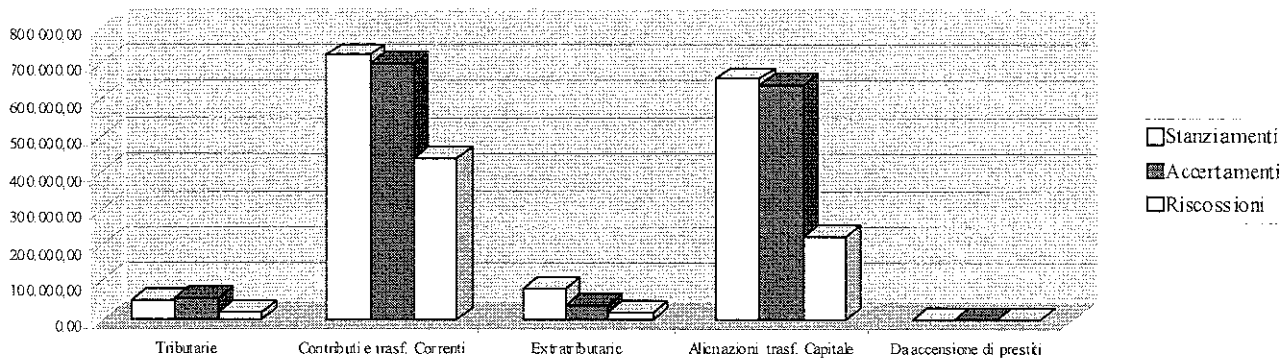
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici: occorre quindi riaggregare i dati del conto del bilancio per finalità di spesa secondo i programmi e i progetti approvati dal Consiglio ad inizio anno.

LA GESTIONE DELLE RISORSE

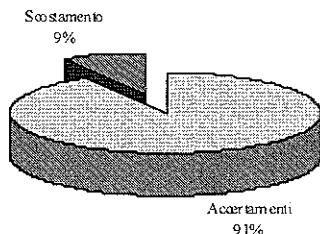
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che devono pareggiare; la seconda indica l'ammontare degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio; la terza indica il precedente ammontare in percentuale; la quarta indica il volume complessivo delle riscossioni e dei pagamenti di competenza e la quinta la relativa percentuale.

Conto del Bilancio 2012: Gestione per programmi	Stanziamen ti 2012	Accertamen ti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
ENTRATE:					
Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	54.943,90				
Tributarie	56.264,00	60.262,55	107,11%	21.186,00	35,16%
Contributi e transf. Correnti	724.382,96	702.941,14	97,04%	441.032,18	62,74%
Extratributarie	88.093,72	41.353,87	46,94%	19.073,01	46,12%
Alienazioni, transf. Capitale	658.982,09	643.407,72	97,64%	231.904,26	36,04%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Totale	1.582.666,67	1.447.965,28	91,49%	713.195,45	49,26%
USCITE:					
Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	842.894,58	686.311,10	81,42%	423.196,48	61,66%
Conto Capitale	708.982,09	693.407,72	97,80%	782,20	0,11%
Rimborso di prestiti	30.790,00	30.763,69	99,91%	30.763,69	100,00%
Totale	1.582.666,67	1.410.482,51	89,12%	454.742,37	32,24%
Risultato della gestione per programmi	0,00	37.482,77		258.453,08	689,53%

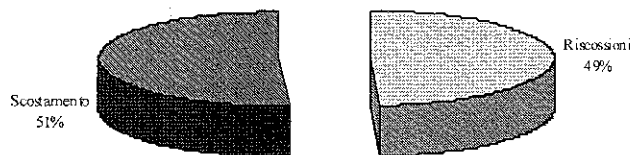
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



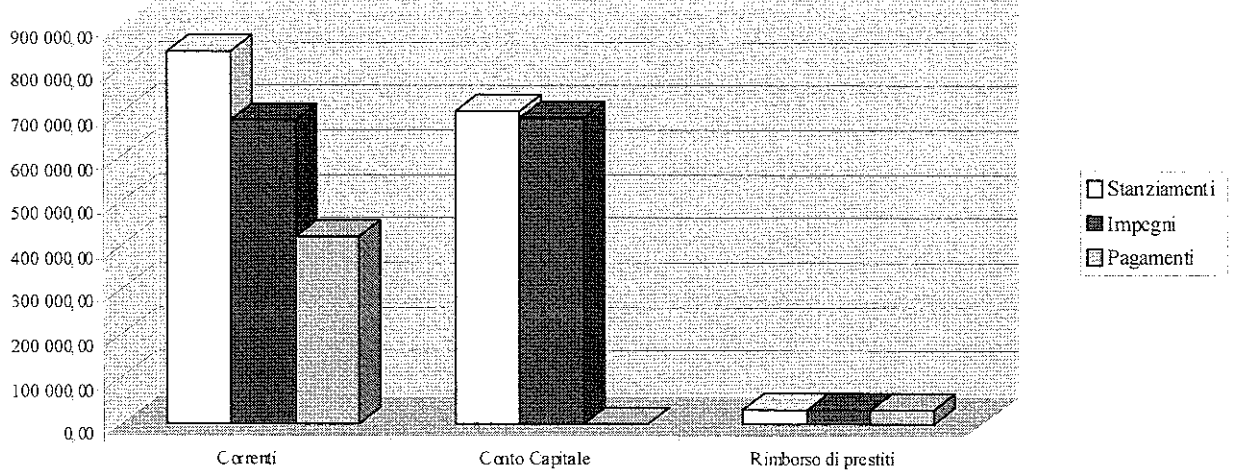
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



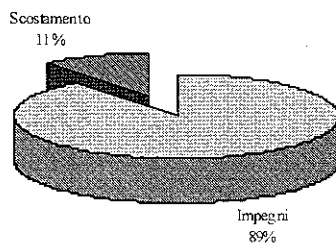
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



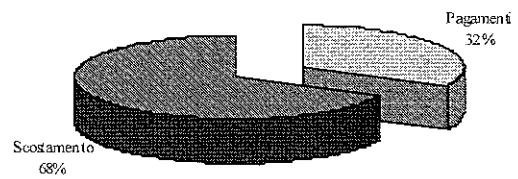
Risorse impiegate nei programmi



USCITE: Grado di realizzazione delle previsioni



USCITE: Grado di realizzazione degli impegni



ANALISI DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI

Analizziamo ora i singoli programmi di spesa al fine di misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente.

Le tabelle che seguono riportano l'elenco sintetico dei vari programmi e quelle successive indicano il dettaglio degli eventuali progetti associati. In tutte le tabelle l'analisi è volta a valutare due aspetti fondamentali: *lo stato di realizzazione dei programmi* come scostamento tra previsione e impegno di spesa, e *il grado di ultimazione dei programmi* come scostamento tra impegno di spesa e pagamento.

SITUAZIONE COMPLESSIVA

Descrizione programmi	Stanziamanti 2012	Impegni 2012	Pagamenti 2012
GESTIONE CORRENTE	875.484,58	718.874,79	453.960,17
GESTIONE INVESTIMENTI	707.182,09	691.607,72	782,20
Totale programmi	1.582.666,67	1.410.482,51	454.742,37

STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programmi	Stanziamanti 2012	Impegni 2012	Scostamento %
GESTIONE CORRENTE	875.484,58	718.874,79	17,89
GESTIONE INVESTIMENTI	707.182,09	691.607,72	2,20
Totale programmi	1.582.666,67	1.410.482,51	

GRADO DI ULTIMAZIONE

Descrizione programmi	Impegni 2012	Pagamenti 2012	Scostamento %
GESTIONE CORRENTE	718.874,79	453.960,17	36,85
GESTIONE INVESTIMENTI	691.607,72	782,20	99,89
Totale programmi	1.410.482,51	454.742,37	

COMPOSIZIONE DEI PROGRAMMI IMPEGNI DI COMPETENZA

Descrizione programma	Spese corren- ti	Spese c/capitale	Rimborso di prestiti	TOTALE
GESTIONE CORRENTE	686.311,10	1.800,00	30.763,69	718.874,79
GESTIONE INVESTIMENTI	0,00	691.607,72	0,00	691.607,72
Totale programmi	686.311,10	693.407,72	30.763,69	1.410.482,51

Nelle tabelle che seguono viene indicato il peso di ogni programma in percentuale sul totale della programmazione relativamente agli stanziamenti di competenza, agli impegni e ai pagamenti.

STANZIAMENTI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Stanziamanto Programma	Peso del Programma in %
GESTIONE CORRENTE	875.484,58	55,32
GESTIONE INVESTIMENTI	707.182,09	44,68
Totale stanziamenti programmi	1.582.666,67	

IMPEGNI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Impegni Programma	Peso del Programma in %
GESTIONE CORRENTE	718.874,79	50,97
GESTIONE INVESTIMENTI	691.607,72	49,03
Totale impegni programmi	1.410.482,51	

PAGAMENTI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Pagamenti Programma	Peso del Programma in %
GESTIONE CORRENTE	453.960,17	99,83
GESTIONE INVESTIMENTI	782,20	0,17
Totale pagamenti programmi	454.742,37	

DETTAGLIO PROGETTI

Situazione complessiva

Descrizione progetti	Stanziamen- ti 2012	Impegni 2012	Pagamenti 2012
PRG080101			
Totale programmi	0,00	0,00	0,00

Stato di realizzazione

Descrizione progetti	Stanziamen- ti 2012	Impegni 2012	Scostamento %
PRG090101			
Totale programmi	0,00	0,00	

Grado di ultimazione

Descrizione progetti	Impegni 2012	Pagamenti 2012	Scostamento %
PRG100101			
Totale programmi	0,00	0,00	

Composizione dei progetti

Descrizione programma	Spese corren- ti	Spese c/capitale	Rimborso di prestiti	TOTALE
PRG110101				
Totale programmi	0,00	0,00	0,00	0,00