

COMUNE DI IGLESIAS

Provincia di CARBONIA IGLESIAS.

***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.

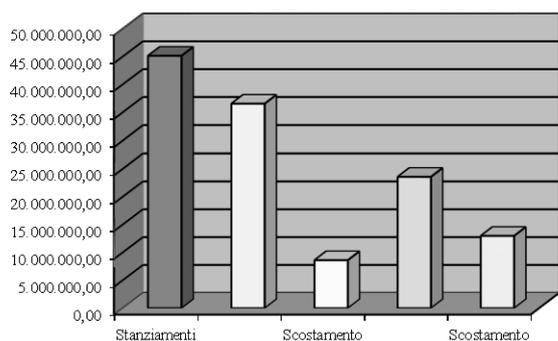
IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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.

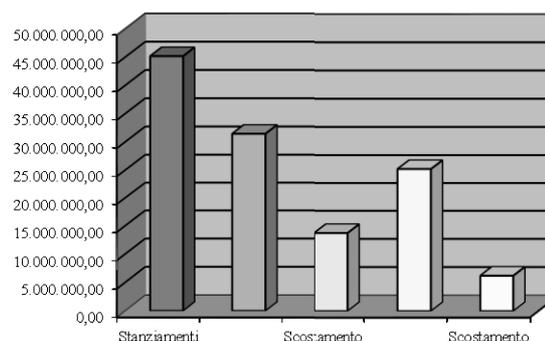
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziato, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), 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 2012					
Avanzo applicato alla gestione	2.405.362,96				
Tributarie	9.393.838,01	9.021.490,93	96,04%	3.727.185,00	41,31%
Contributi e transf. Correnti	18.879.699,68	17.815.431,29	94,36%	13.026.455,45	73,12%
Extratributarie	4.819.553,71	5.405.053,76	112,15%	2.749.260,81	50,86%
Alienazioni, transf. Capitale	6.300.512,27	1.919.335,12	30,46%	1.792.082,93	93,37%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Servizi per c/terzi	3.345.500,00	2.380.259,23	71,15%	2.278.923,71	95,74%
Totale	45.144.466,63	36.541.570,33	80,94%	23.573.907,90	64,51%
USCITE 2012					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	34.144.366,35	27.767.953,27	81,33%	22.258.303,81	80,16%
Conto Capitale	6.839.759,69	448.074,51	6,55%	89.278,11	19,92%
Rimborso di prestiti	814.840,59	814.840,59	100,00%	814.840,59	100,00%
Servizi per c/terzi	3.345.500,00	2.380.259,23	71,15%	2.076.121,04	87,22%
Totale	45.144.466,63	31.411.127,60	69,58%	25.238.543,55	80,35%
Avanzo(+)/ Disavanzo(-)	0,00	5.130.442,73		-1.664.635,65	

ENTRATE

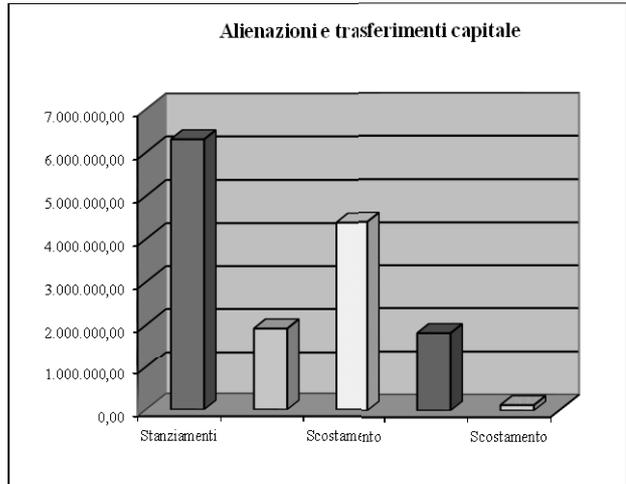
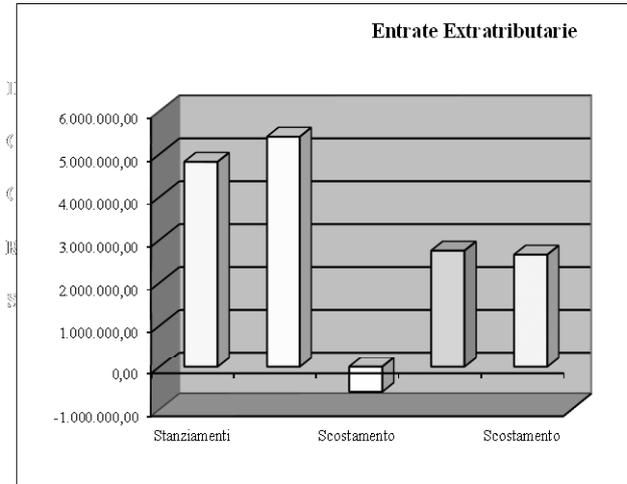
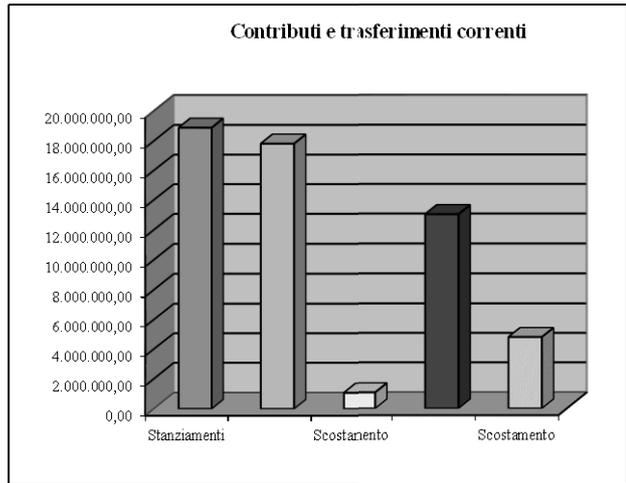
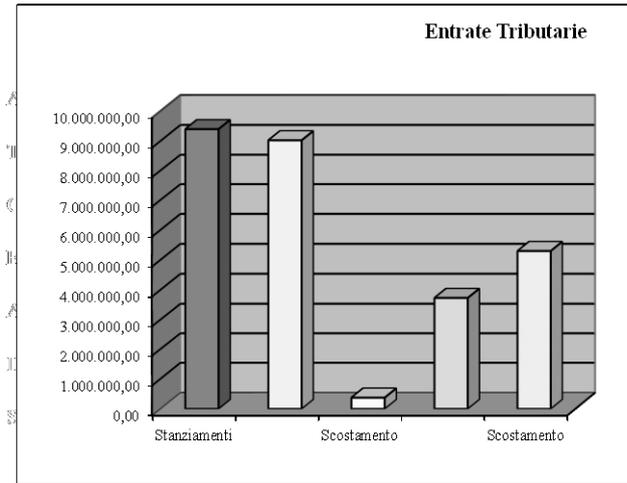


USCITE



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

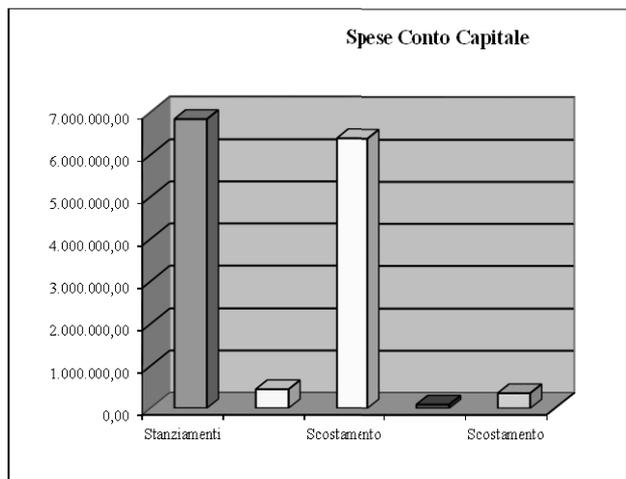
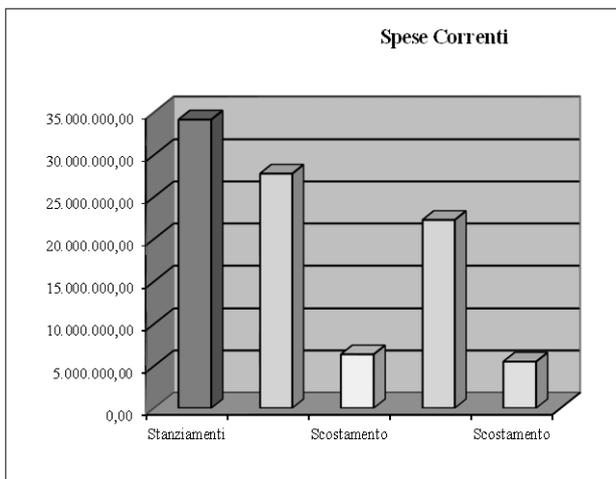
Differenza tra
Stanziamanti e
Accantonamenti



372.347
1.064.268
-585.500
4.381.177
0
965.240
8.602.896

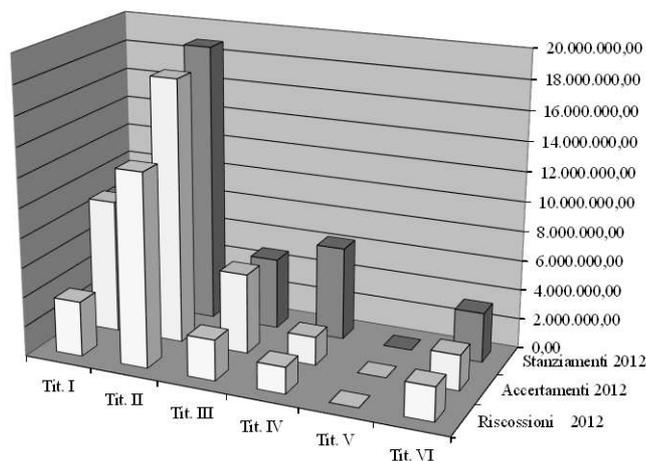
6.376.413
6.391.685
0
965.240
13.733.339

ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

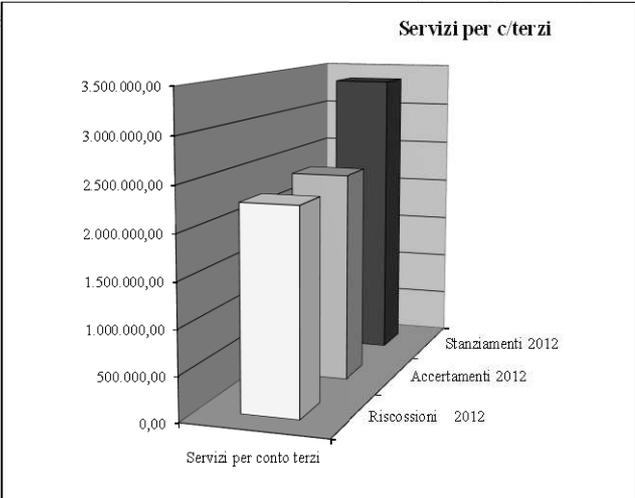
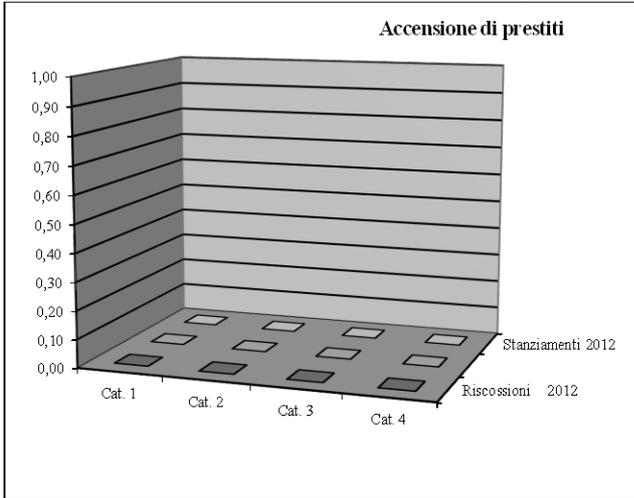
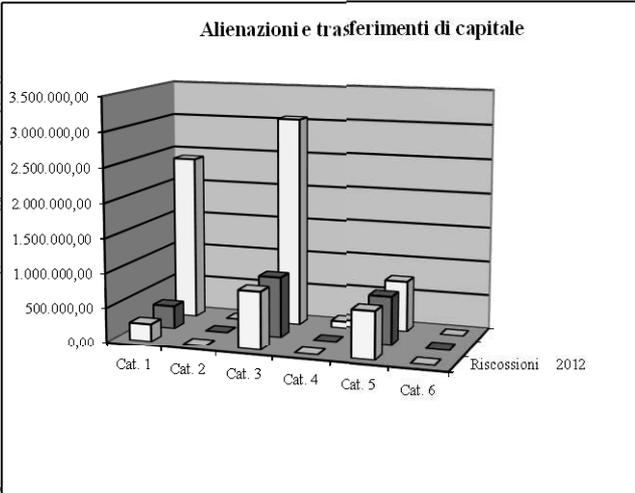
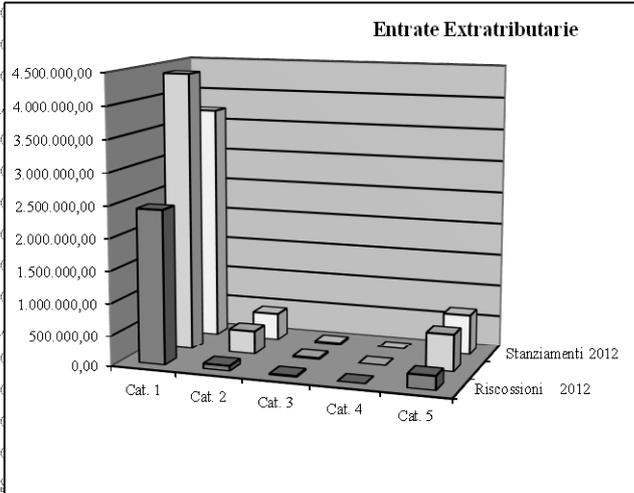
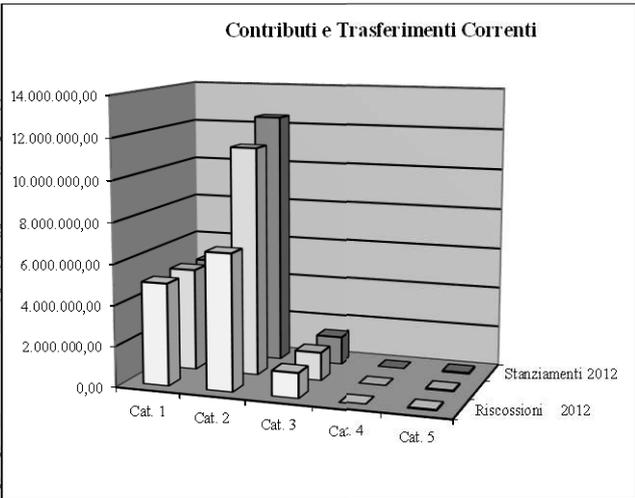
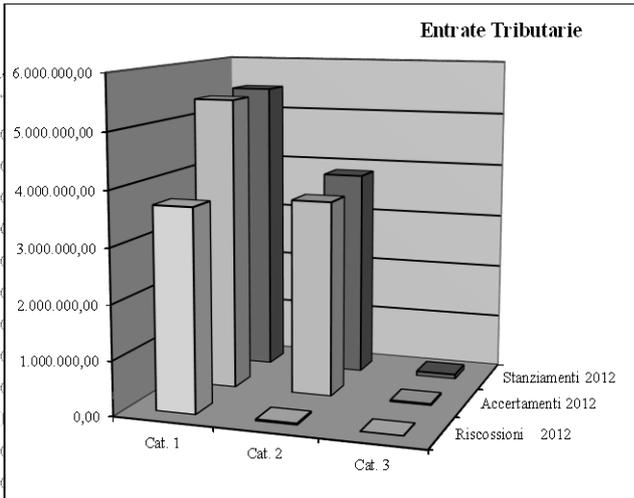


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

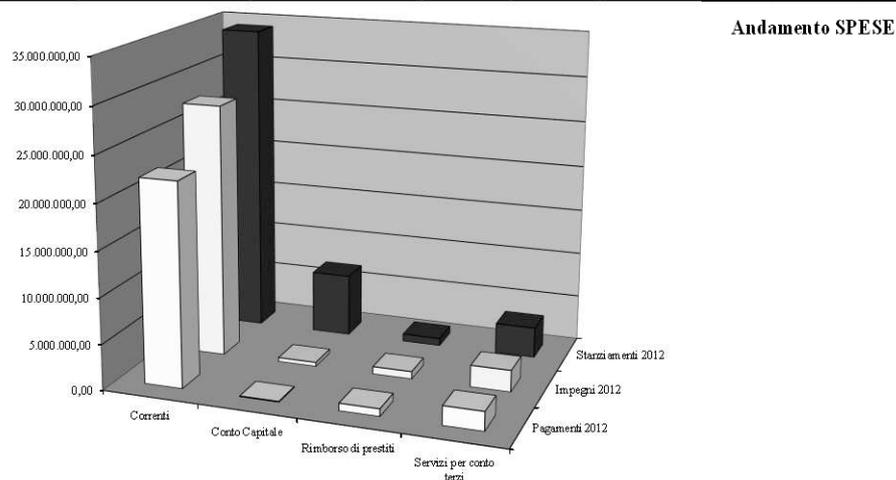
Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2012	Accertamen- ti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	2.405.362,96		100,00%	0,00%			
Tributarie	9.393.838,01	9.021.490,93	3,96%	96,04%	3.727.185,00	58,69%	41,31%
Cat. 1 - Imposte	5.464.642,23	5.388.400,15	1,40%	98,60%	3.692.471,70	31,47%	68,53%
Cat. 2 - Tasse	3.843.195,78	3.602.312,29	6,27%	93,73%	30.258,40	99,16%	0,84%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	86.000,00	30.778,49	64,21%	35,79%	4.454,90	85,53%	14,47%
Contributi e trasf. Correnti	18.879.699,68	17.815.431,29	5,64%	94,36%	13.026.455,45	26,88%	73,12%
Cat. 1 - Dallo Stato	4.931.744,11	5.069.756,96	-2,80%	102,80%	5.034.581,99	0,69%	99,31%
Cat. 2 - Da Regione	12.475.669,57	11.281.388,33	9,57%	90,43%	6.697.021,56	40,64%	59,36%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	1.400.086,00	1.400.086,00	0,00%	100,00%	1.237.251,90	11,63%	88,37%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	72.200,00	64.200,00	11,08%	88,92%	57.600,00	10,28%	89,72%
Extratributarie	4.819.553,71	5.405.053,76	-12,15%	112,15%	2.749.260,81	49,14%	50,86%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	3.710.572,53	4.389.573,44	-18,30%	118,30%	2.430.215,19	44,64%	55,36%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	429.918,76	390.896,96	9,08%	90,92%	81.389,66	79,18%	20,82%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	24.649,59	22.955,56	6,87%	93,13%	19.854,01	13,51%	86,49%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	654.412,83	601.627,80	8,07%	91,93%	217.801,95	63,80%	36,20%
Alienazioni, trasfer. di capitale	6.300.512,27	1.919.335,12	69,54%	30,46%	1.792.082,93	6,63%	93,37%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	2.400.000,00	335.752,11	86,01%	13,99%	255.788,08	23,82%	76,18%
Cat. 2 - Dallo Stato	4.424,93	4.424,93	0,00%	100,00%	4.424,93	0,00%	100,00%
Cat. 3 - Da Regione	3.056.087,34	881.233,17	71,16%	28,84%	851.233,17	3,40%	96,60%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	100.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	740.000,00	697.924,91	5,69%	94,31%	680.636,75	2,48%	97,52%
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	3.345.500,00	2.380.259,23	28,85%	71,15%	2.278.923,71	4,26%	95,74%
Totale	45.144.466,63	36.541.570,33	19,06%	80,94%	23.573.907,90	35,49%	64,51%

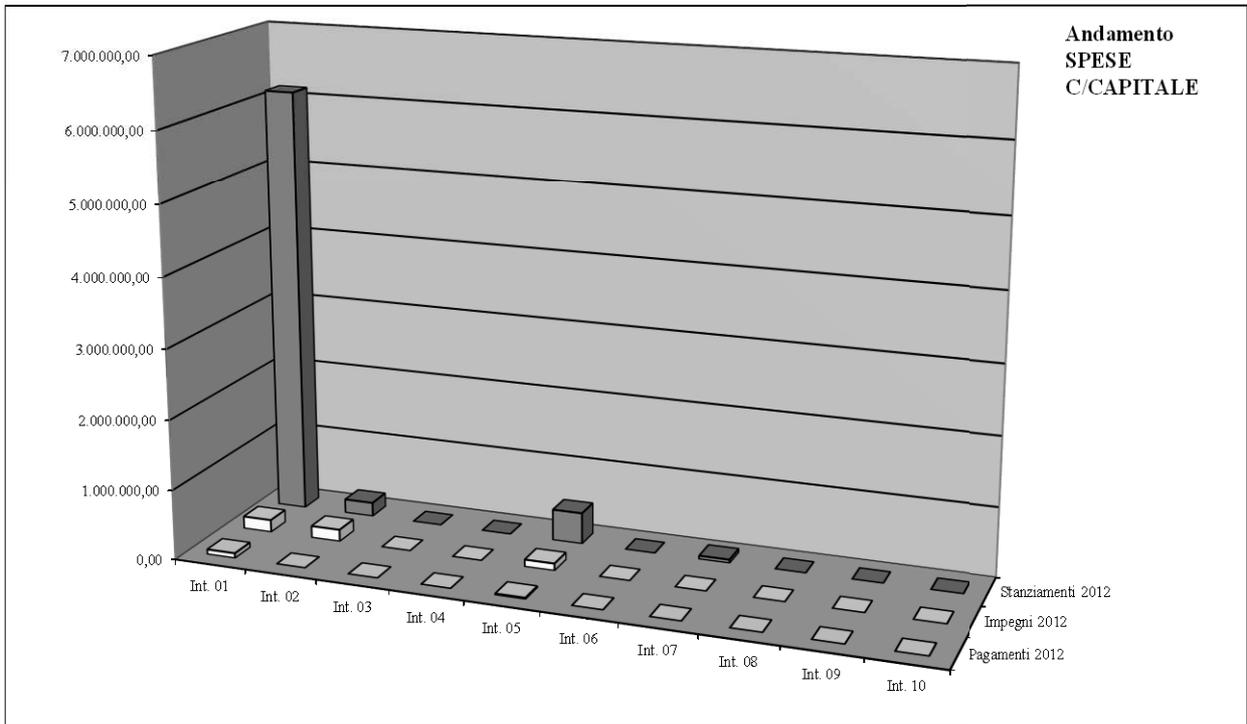
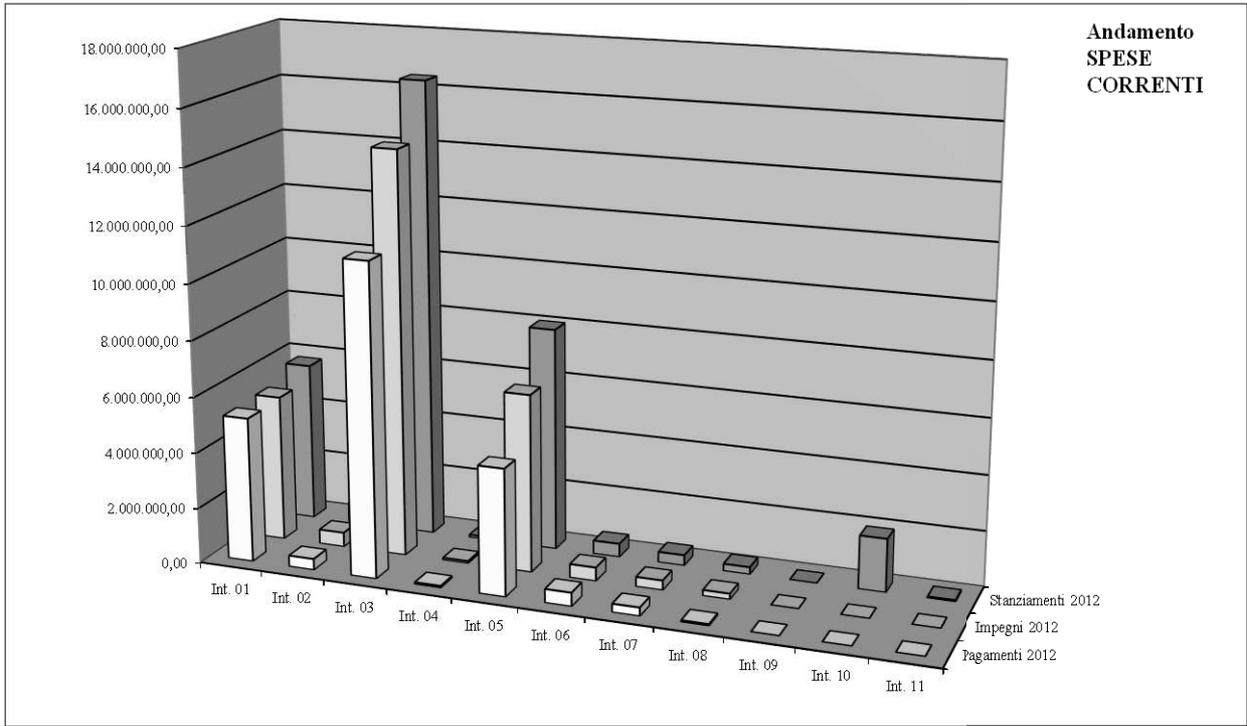


Andamento
ENTRATE



Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamenti 2012	Impegni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	34.144.366,35	27.767.953,27	18,67%	81,33%	22.258.303,81	19,84%	80,16%
Int. 1 - Personale	5.751.246,72	5.267.584,78	8,41%	91,59%	5.217.114,27	0,96%	99,04%
Int. 2 - Acquisto di beni	742.017,00	523.460,54	29,45%	70,55%	396.637,28	24,23%	75,77%
Int. 3 - Prestazione di servizi	16.425.746,51	14.482.609,78	11,83%	88,17%	11.190.293,18	22,73%	77,27%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	97.941,93	79.709,95	18,62%	81,38%	66.440,61	16,65%	83,35%
Int. 5 - Trasferimenti	8.024.506,98	6.380.344,71	20,49%	79,51%	4.545.356,71	28,76%	71,24%
Int. 6 - Interessi passivi	491.724,33	485.321,80	1,30%	98,70%	485.321,80	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	379.555,23	344.346,80	9,28%	90,72%	299.065,05	13,15%	86,85%
Int. 8 - Oneri straordinari	258.791,79	204.574,91	20,95%	79,05%	58.074,91	71,61%	28,39%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	1.918.345,34	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	54.490,52	0,00			0,00		
Conto Capitale	6.839.759,69	448.074,51	93,45%	6,55%	89.278,11	80,08%	19,92%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	6.140.834,76	176.823,13	97,12%	2,88%	70.451,60	60,16%	39,84%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	200.000,00	170.000,00	15,00%	85,00%	0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	448.924,93	101.251,38	77,45%	22,55%	18.826,51	81,41%	18,59%
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	50.000,00	0,00			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	814.840,59	814.840,59	0,00%	100,00%	814.840,59	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.	814.840,59	814.840,59	0,00%	100,00%	814.840,59	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	3.345.500,00	2.380.259,23	28,85%	71,15%	2.076.121,04	12,78%	87,22%
Totale	45.144.466,63	31.411.127,60	30,42%	69,58%	25.238.543,55	19,65%	80,35%





IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

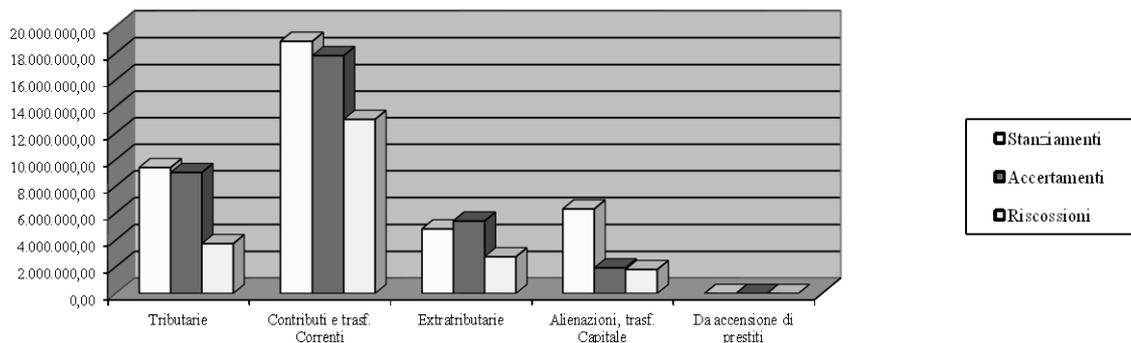
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi 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

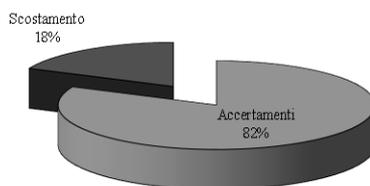
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che 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	Stanziamanti 2012	Accertamenti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	2.405.362,96				
Tributarie	9.393.838,01	9.021.490,93	96,04%	3.727.185,00	41,31%
Contributi e trasf. Correnti	18.879.699,68	17.815.431,29	94,36%	13.026.455,45	73,12%
Extratributarie	4.819.553,71	5.405.053,76	112,15%	2.749.260,81	50,86%
Alienazioni, trasf. Capitale	6.300.512,27	1.919.335,12	30,46%	1.792.082,93	93,37%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Totale	41.798.966,63	34.161.311,10	81,73%	21.294.984,19	62,34%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	34.144.366,35	27.767.953,27	81,33%	22.258.303,81	80,16%
Conto Capitale	6.839.759,69	448.074,51	6,55%	89.278,11	19,92%
Rimborso di prestiti	814.840,59	814.840,59	100,00%	814.840,59	100,00%
Totale	41.798.966,63	29.030.868,37	69,45%	23.162.422,51	79,79%
Risultato della gestione per programmi	0,00	5.130.442,73		-1.867.438,32	-36,40%

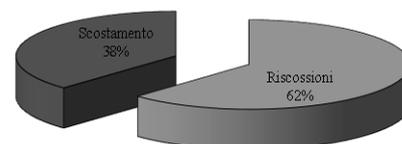
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



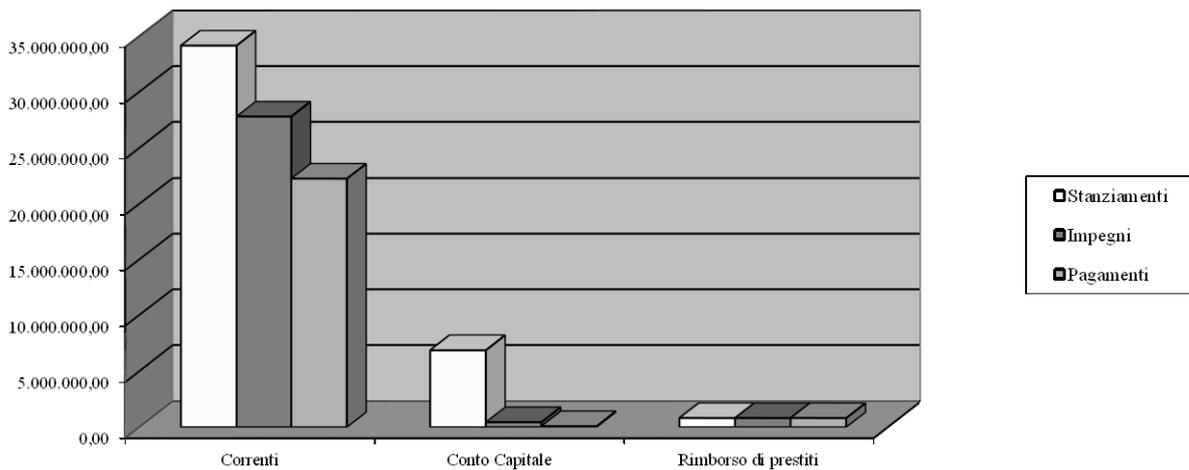
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



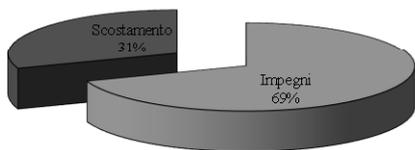
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



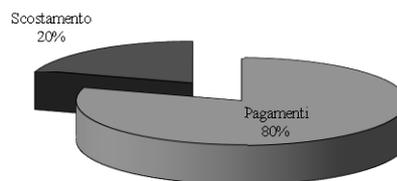
Risorse impiegate nei programmi



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.

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGRAMMA
1000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI SETTORE	Stanziamenti	8.552.398,60	325.000,00	0,00	8.877.398,60
	Impegni	7.806.149,32	98.853,48	0,00	7.905.002,80
	Pagamenti	7.148.907,44	16.428,61	0,00	7.165.336,05
	% Realizzo Impegni	91,27%	30,42%	0,00%	89,05%
	% Realizzo Pagamenti	91,58%	16,62%	0,00%	90,64%
2000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI SETTORE	Stanziamenti	5.136.499,59	0,00	814.840,59	5.951.340,18
	Impegni	2.807.212,39	0,00	814.840,59	3.622.052,98
	Pagamenti	2.032.895,20	0,00	814.840,59	2.847.735,79
	% Realizzo Impegni	54,65%	0,00%	100,00%	60,86%
	% Realizzo Pagamenti	72,42%	0,00%	100,00%	78,62%
3000 MANTENIMENTO E MIGLIOR. SERVIZI SETTORE SOCIALE SOCIO	Stanziamenti	11.847.046,98	50.000,00	0,00	11.897.046,98
	Impegni	9.308.320,96	48.164,78	0,00	9.356.485,74
	Pagamenti	7.044.798,37	0,00	0,00	7.044.798,37
	% Realizzo Impegni	78,57%	96,33%	0,00%	78,65%
	% Realizzo Pagamenti	75,68%	0,00%	0,00%	75,29%
4000 MANTEN. E MIGL. SETTORE LL.PP. E SERVIZI TECNOLOGICI	Stanziamenti	7.436.912,48	6.120.834,76	0,00	13.557.747,24
	Impegni	7.114.817,33	271.394,93	0,00	7.386.212,26
	Pagamenti	5.499.488,62	43.188,18	0,00	5.542.676,80
	% Realizzo Impegni	95,67%	4,43%	0,00%	54,48%
	% Realizzo Pagamenti	77,30%	15,91%	0,00%	75,04%
5000 PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO	Stanziamenti	133.701,15	339.500,00	0,00	473.201,15
	Impegni	57.252,63	27.263,42	0,00	84.516,05
	Pagamenti	16.879,70	27.263,42	0,00	44.143,12
	% Realizzo Impegni	42,82%	8,03%	0,00%	17,86%
	% Realizzo Pagamenti	29,48%	100,00%	0,00%	52,23%
6000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SETTORE STAFF	Stanziamenti	496.498,38	4.424,93	0,00	500.923,31
	Impegni	382.773,39	2.397,90	0,00	385.171,29
	Pagamenti	265.614,53	2.397,90	0,00	268.012,43
	% Realizzo Impegni	77,09%	54,19%	0,00%	76,89%
	% Realizzo Pagamenti	69,39%	100,00%	0,00%	69,58%
6200 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SETTORE STAFF	Stanziamenti	541.309,17	0,00	0,00	541.309,17
	Impegni	291.427,25	0,00	0,00	291.427,25
	Pagamenti	249.719,95	0,00	0,00	249.719,95
	% Realizzo Impegni	53,84%	0,00%	0,00%	53,84%
	% Realizzo Pagamenti	85,69%	0,00%	0,00%	85,69%

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.

PARTE SPESA		Importi PROGRAMMA	Peso del programma in %
1000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI SETTORE AMMINISTRATIVO	Stanziamanti	8.877.398,60	21,24
	Impegni	7.905.002,80	27,23
	Pagamenti	7.165.336,05	30,94
2000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI SETTORE FINANZIARIO	Stanziamanti	5.951.340,18	14,24
	Impegni	3.622.052,98	12,48
	Pagamenti	2.847.735,79	12,29
3000 MANTENIMENTO E MIGLIOR. SERVIZI SETTORE SOCIALE SOCIO-CULT.	Stanziamanti	11.897.046,98	28,46
	Impegni	9.356.485,74	32,23
	Pagamenti	7.044.798,37	30,41
4000 MANTEN. E MIGL.SETTORE LL.PP. E SERVIZI TECNOLOGICI	Stanziamanti	13.557.747,24	32,44
	Impegni	7.386.212,26	25,44
	Pagamenti	5.542.676,80	23,93
5000 PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO	Stanziamanti	473.201,15	1,13
	Impegni	84.516,05	0,29
	Pagamenti	44.143,12	0,19
6000 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SETTORE STAFF SEGR.GEN.	Stanziamanti	500.923,31	1,20
	Impegni	385.171,29	1,33
	Pagamenti	268.012,43	1,16
6200 MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SETTORE STAFF	Stanziamanti	541.309,17	1,30
	Impegni	291.427,25	1,00
	Pagamenti	249.719,95	1,08
TOTALE	Stanziamanti	41.798.966,63	
	Impegni	29.030.868,37	
	Pagamenti	23.162.422,51	

DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGETTI
TOTALE	Stanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%