



UNIONE
RENO GALLIERA

**DIREZIONE E SERVIZI GENERALI
SERVIZI FINANZIARI**

Servizio Ragioneria-Economato

**ANALISI DEL RISULTATO 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.

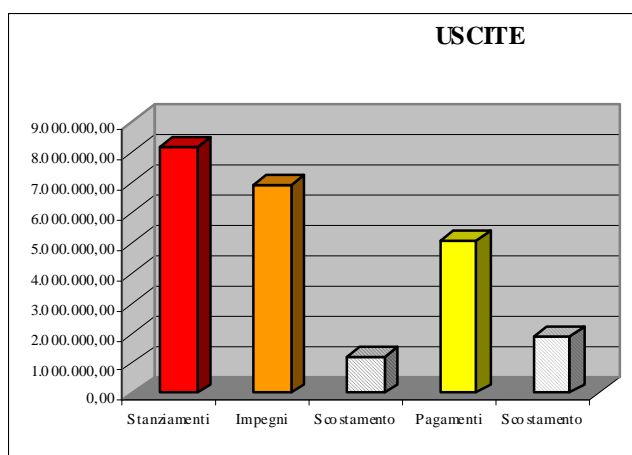
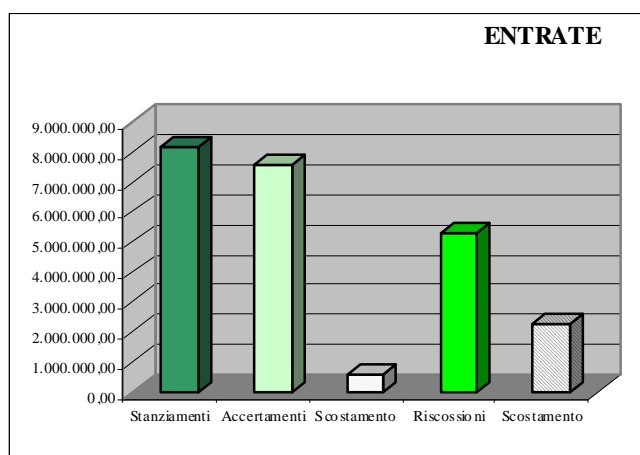
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

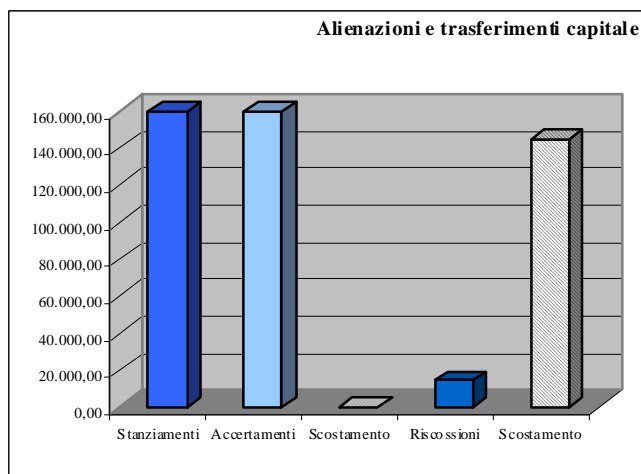
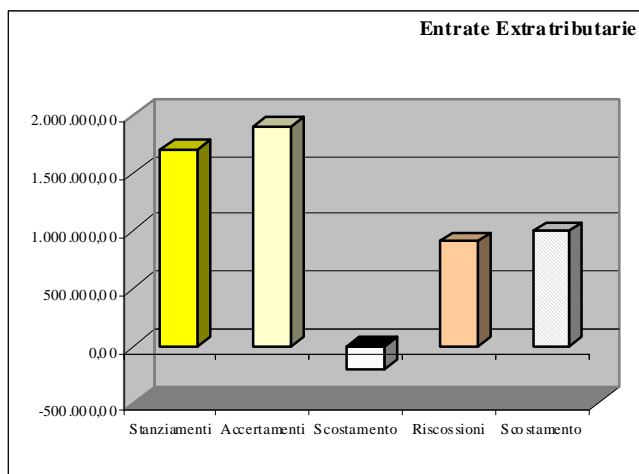
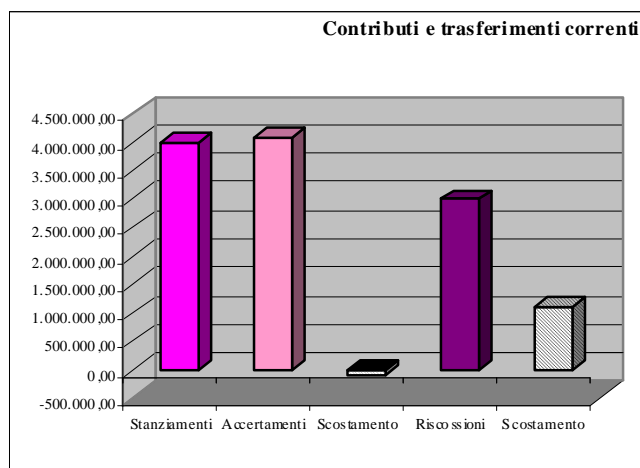
Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli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

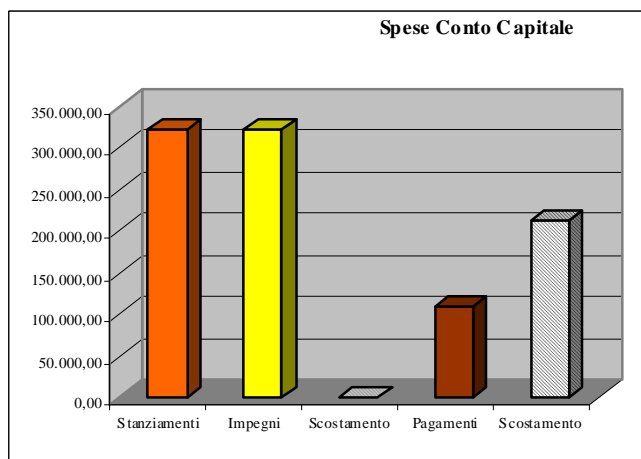
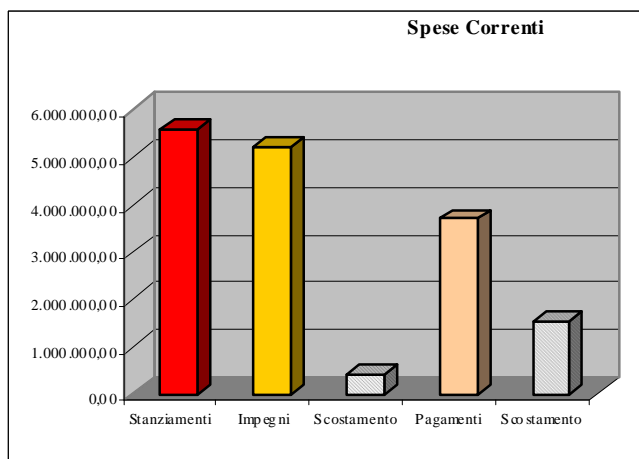
Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamenti 2012	Accertamenti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
ENTRATE 2012					
Avanzo applicato alla gestione	72.829,18				
Tributarie	0,00	0,00		0,00	
Contributi e trasf. Correnti	3.992.304,11	4.084.844,76	102,32%	2.996.998,42	73,37%
Extratributarie	1.696.750,74	1.899.664,49	111,96%	904.628,57	47,62%
Alienazioni, trasf. Capitale	159.171,00	159.171,00	100,00%	14.567,00	9,15%
Da accensione di prestiti	1.000.000,00	583.683,21	58,37%	583.683,21	100,00%
Servizi per c/terzi	1.235.000,00	840.365,16	68,05%	817.875,03	97,32%
Totale	8.156.055,03	7.567.728,62	92,79%	5.317.752,23	70,27%
USCITE 2012					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	5.598.839,01	5.213.448,42	93,12%	3.694.422,02	70,86%
Conto Capitale	322.216,02	322.139,78	99,98%	110.548,33	34,32%
Rimborso di prestiti	1.000.000,00	583.683,21	58,37%	583.683,21	100,00%
Servizi per c/terzi	1.235.000,00	840.365,16	68,05%	710.813,94	84,58%
Totale	8.156.055,03	6.959.636,57	85,33%	5.099.467,50	73,27%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	608.092,05		218.284,73	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

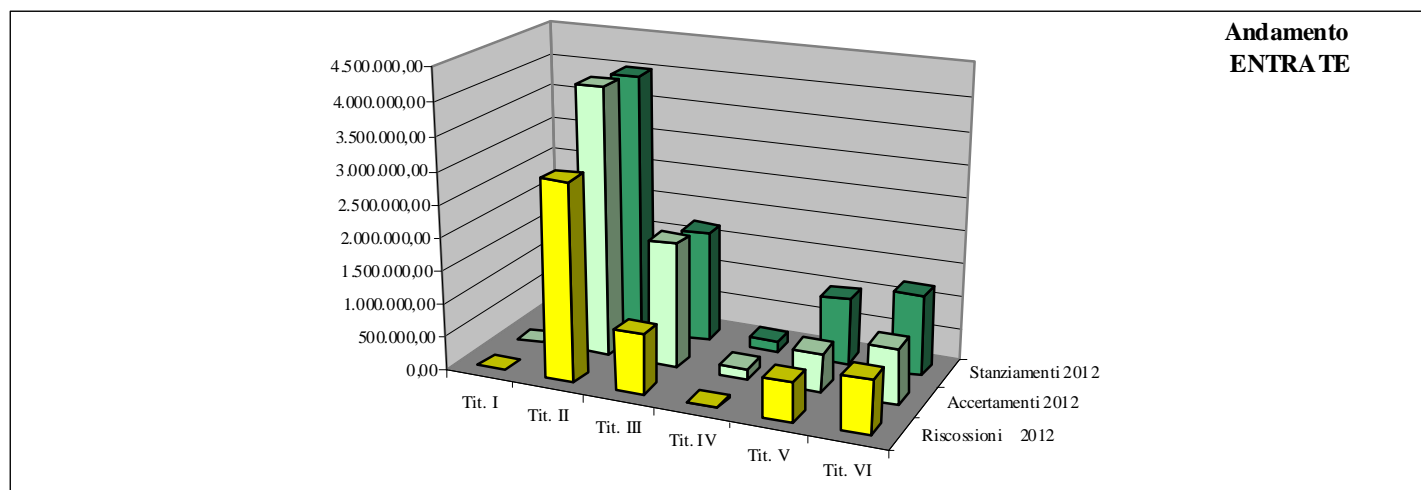


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

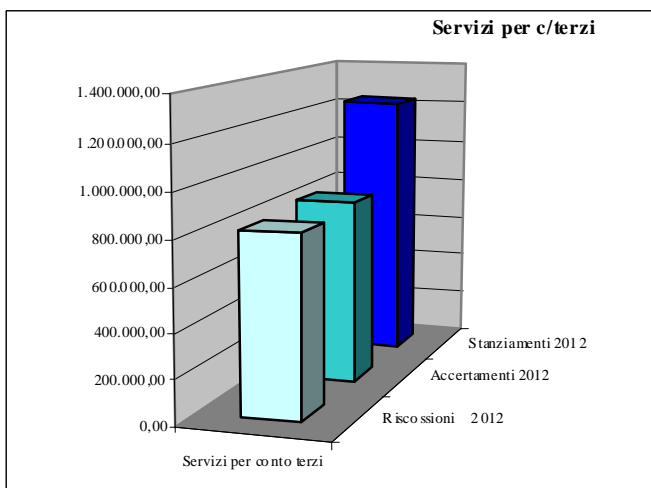
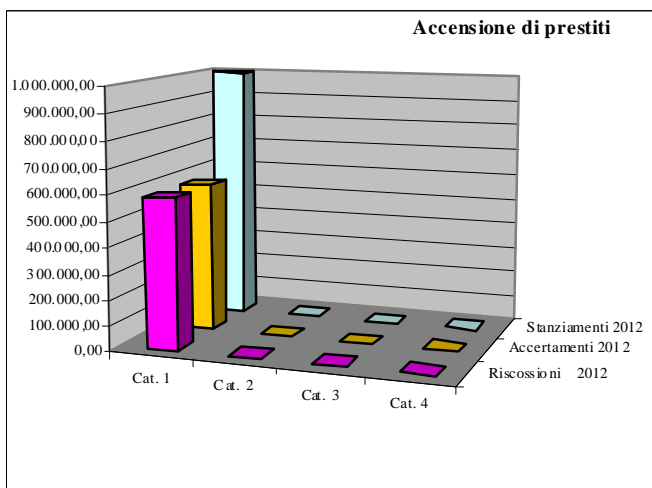
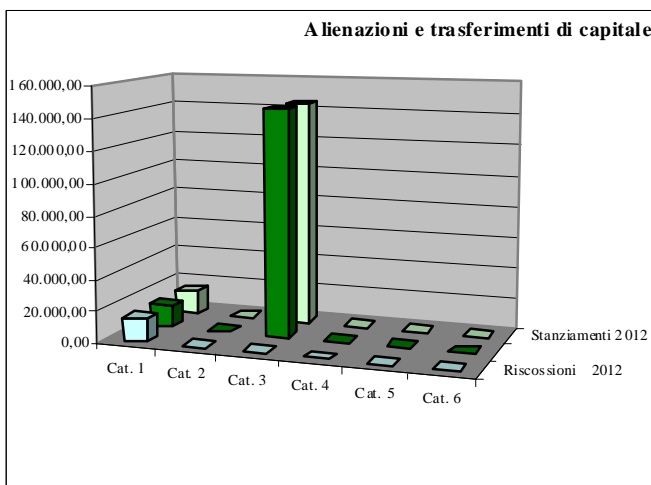
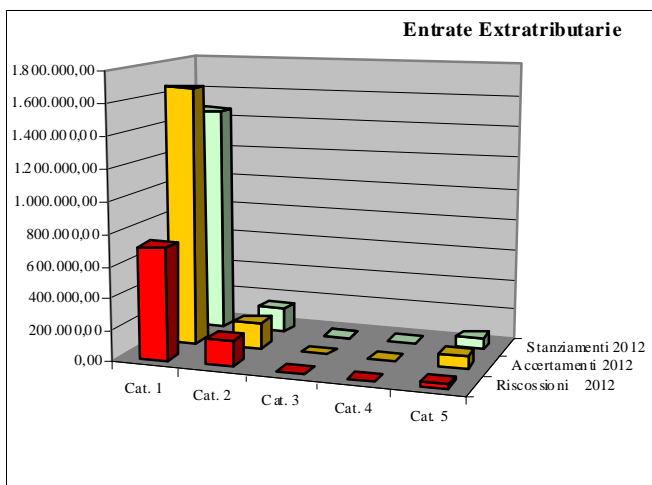
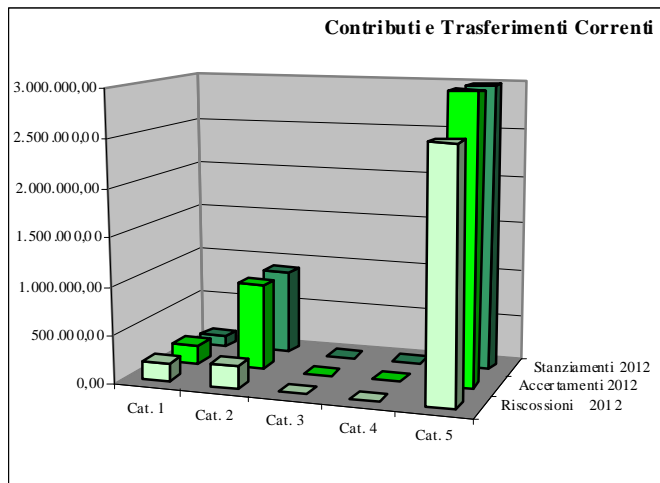


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

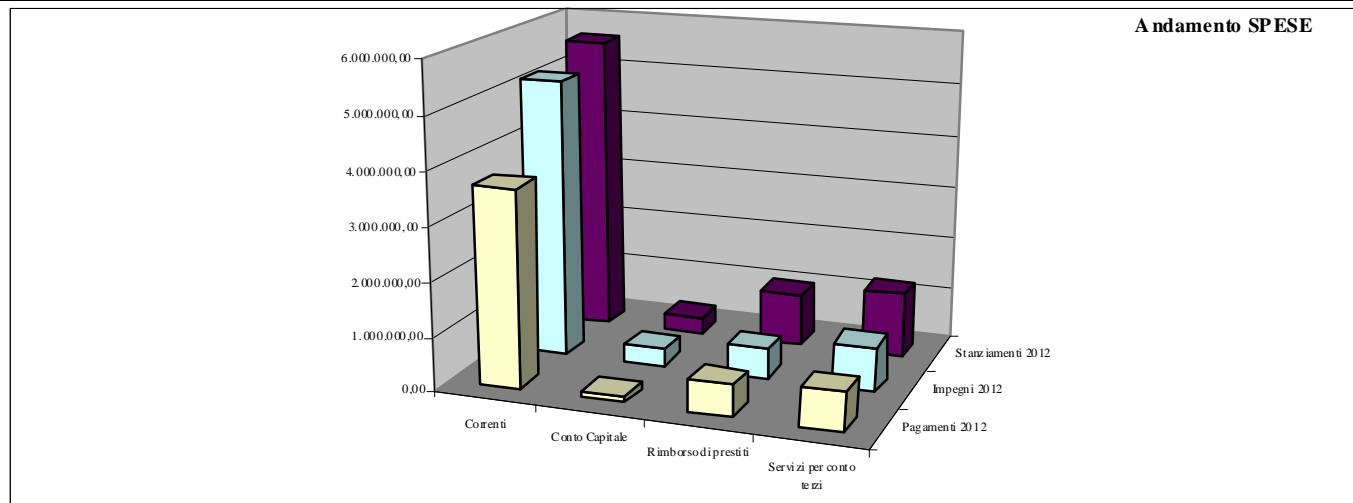
Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2012	Accertamen ti 2012	Scostame nto %	% Realizzo	Riscossioni 2012	Scostame nto %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	72.829,18		100,00%	0,00%			
Tributarie	0,00	0,00			0,00		
Cat. 1 - Imposte	0,00	0,00			0,00		
Cat. 2 - Tasse	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	0,00	0,00			0,00		
Contributi e trasf. Correnti	3.992.304,11	4.084.844,76	-2,32%	102,32%	2.996.998,42	26,63%	73,37%
Cat. 1 - Dallo Stato	115.136,88	198.862,09	-72,72%	172,72%	189.709,93	4,60%	95,40%
Cat. 2 - Da Regione	895.327,45	902.401,78	-0,79%	100,79%	240.699,51	73,33%	26,67%
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.	2.981.839,78	2.983.580,89	-0,06%	100,06%	2.566.588,98	13,98%	86,02%
Extratributarie	1.696.750,74	1.899.664,49	-1,96%	111,96%	904.628,57	52,38%	47,62%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	1.467.500,00	1.657.075,92	-12,92%	112,92%	713.156,03	56,96%	43,04%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	160.000,00	166.748,49	-4,22%	104,22%	162.302,21	2,67%	97,33%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	1.014,74	1.259,76	-24,15%	124,15%	886,54	29,63%	70,37%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	68.236,00	74.580,32	-9,30%	109,30%	28.283,79	62,08%	37,92%
Alienazioni, trasfer. di capitale	159.171,00	159.171,00	0,00%	100,00%	14.567,00	90,85%	9,15%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	14.567,00	14.567,00	0,00%	100,00%	14.567,00	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	144.604,00	144.604,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	1.000.000,00	583.683,21	41,63%	58,37%	583.683,21	0,00%	100,00%
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	1.000.000,00	583.683,21	41,63%	58,37%	583.683,21	0,00%	100,00%
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	1.235.000,00	840.365,16	31,95%	68,05%	817.875,03	2,68%	97,32%
Totale	8.156.055,03	7.567.728,62	7,21%	92,79%	5.317.752,23	29,73%	70,27%



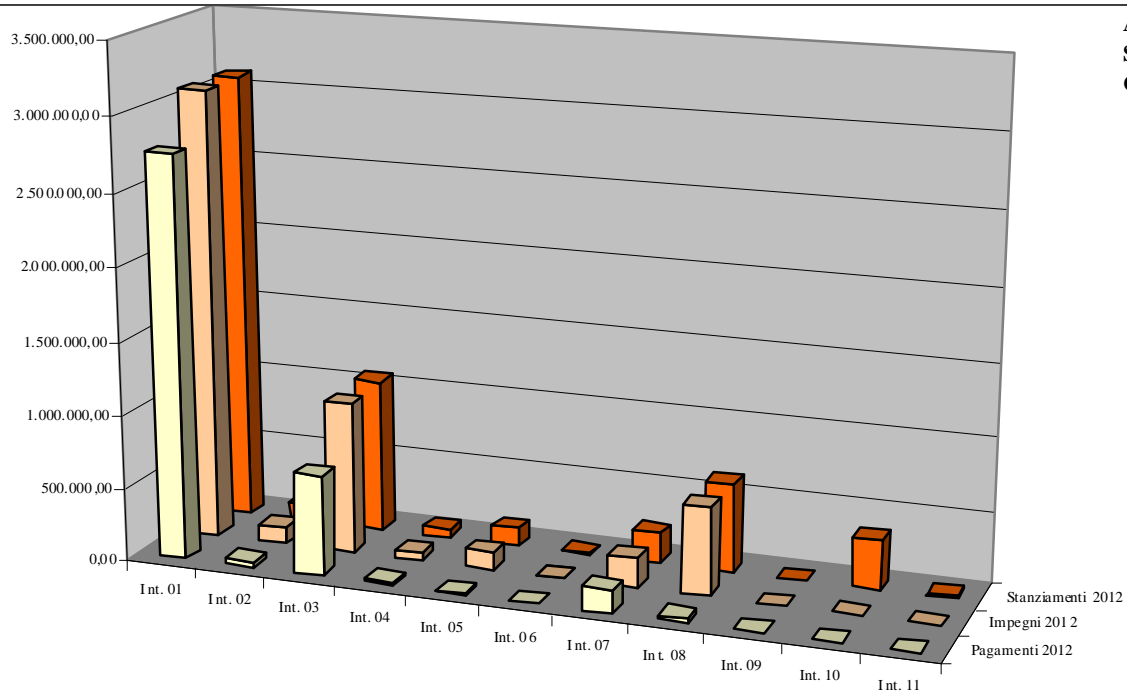
ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



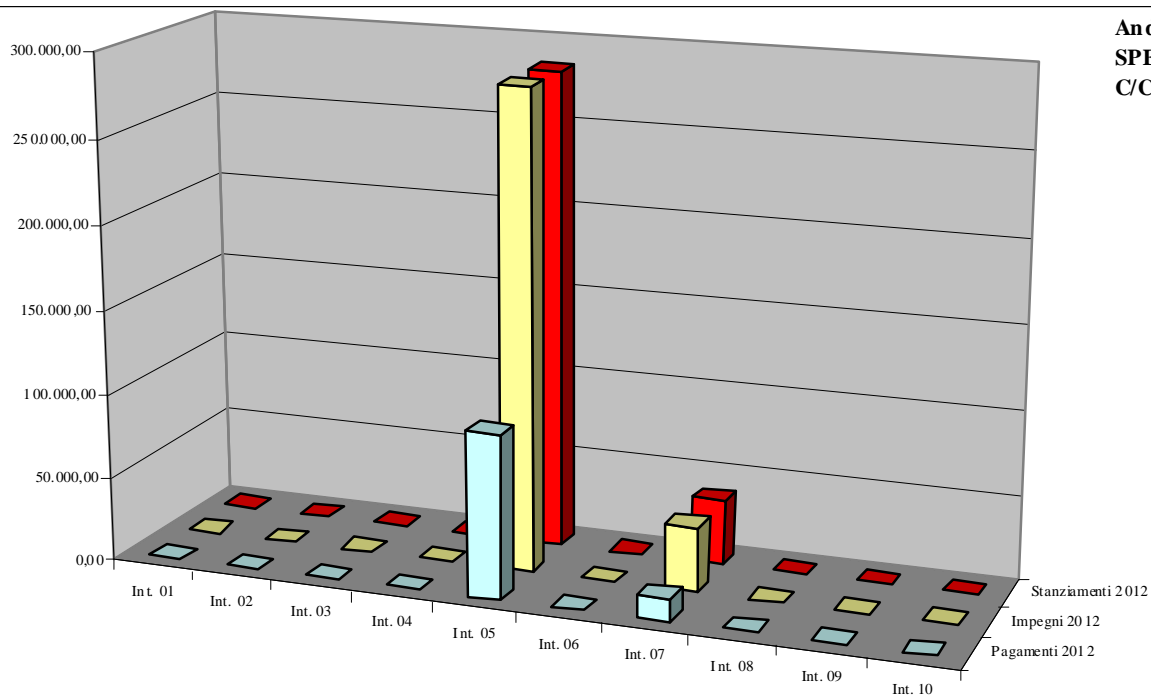
Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2012	Impegni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	5.598.839,01	5.213.448,42	6,88%	93,12%	3.694.422,02	29,14%	70,86%
Int. 1 - Personale	3.081.919,82	3.073.718,96	0,27%	99,73%	2.748.422,86	10,58%	89,42%
Int. 2 - Acquisto di beni	117.048,77	114.468,35	2,20%	97,80%	39.234,23	65,72%	34,28%
Int. 3 - Prestazione di servizi	1.048.665,57	1.038.083,61	1,01%	98,99%	687.244,25	33,80%	66,20%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	56.261,67	55.399,97	1,53%	98,47%	24.196,94	56,32%	43,68%
Int. 5 - Trasferimenti	122.026,08	121.002,67	0,84%	99,16%	4.956,34	95,90%	4,10%
Int. 6 - Interessi passivi	1.700,00	300,00	82,35%	17,65%	209,74	30,09%	69,91%
Int. 7 - Imposte e tasse	205.988,84	204.547,39	0,70%	99,30%	159.593,24	21,98%	78,02%
Int. 8 - Oneri straordinari	606.041,21	605.927,47	0,02%	99,98%	30.564,42	94,96%	5,04%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	337.500,00	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	21.687,05	0,00			0,00		
Conto Capitale	322.216,02	322.139,78	0,02%	99,98%	110.548,33	65,68%	34,32%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	0,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			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.	283.656,02	283.645,58	0,00%	100,00%	97.475,93	65,63%	34,37%
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 - Trasferimenti di capitale	38.560,00	38.494,20	0,17%	99,83%	13.072,40	66,04%	33,96%
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	1.000.000,00	583.683,21	41,63%	58,37%	583.683,21	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	1.000.000,00	583.683,21	41,63%	58,37%	583.683,21	0,00%	100,00%
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	0,00	0,00			0,00		
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	1.235.000,00	840.365,16	31,95%	68,05%	710.813,94	15,42%	84,58%
Totale	8.156.055,03	6.959.636,57	14,67%	85,33%	5.099.467,50	26,73%	73,27%



**Andamento
SPESE
CORRENTI**



**Andamento
SPESE
C/CAPITALE**



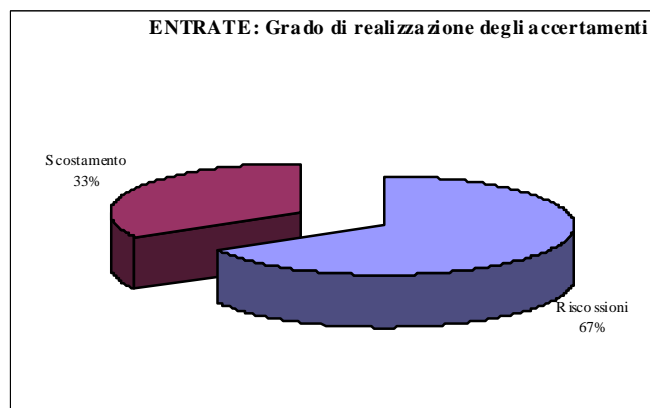
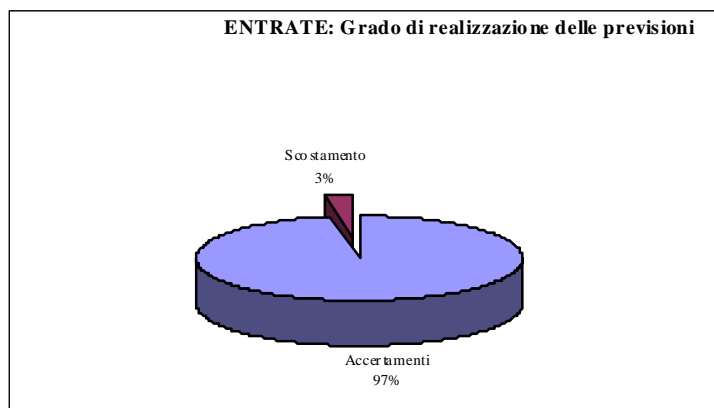
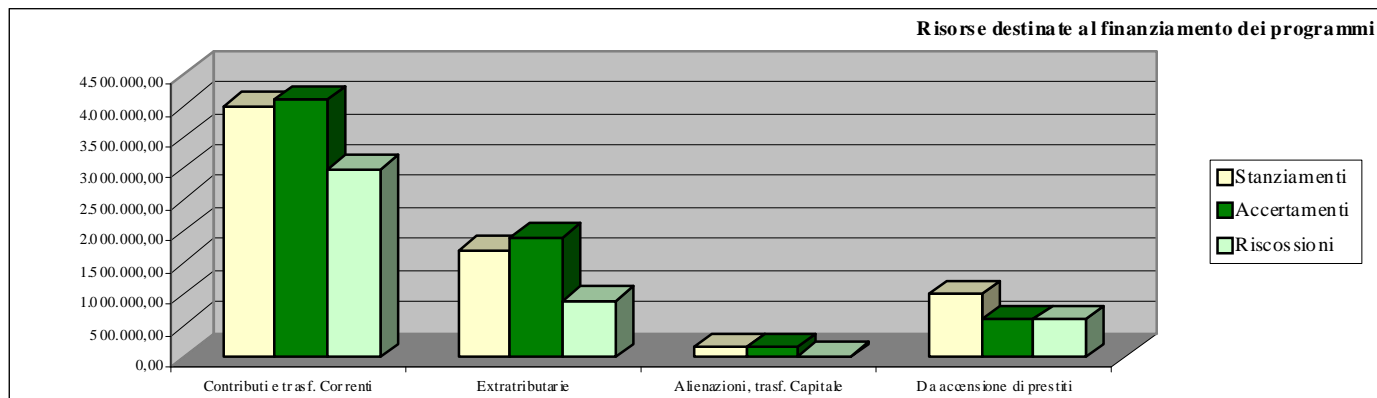
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

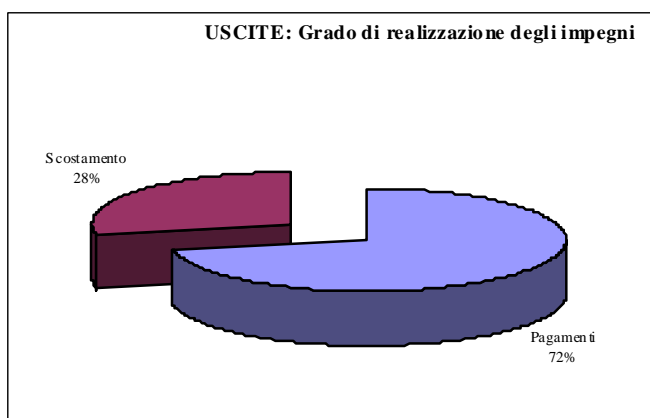
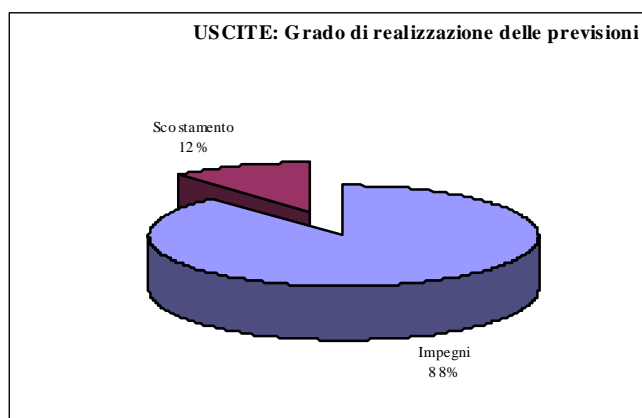
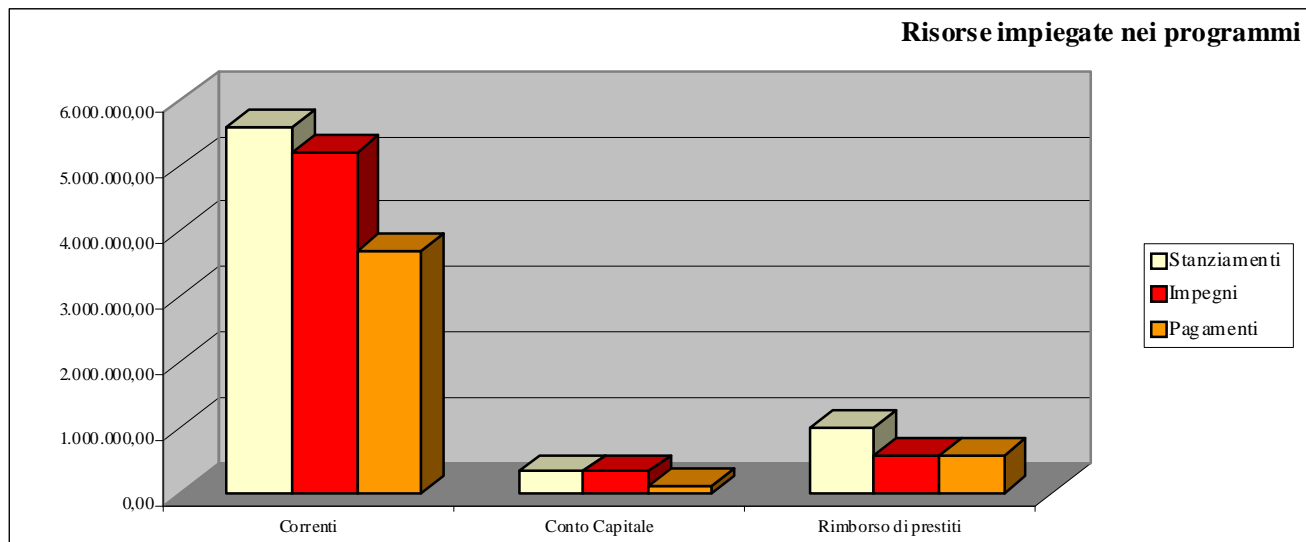
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi 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 pagare; 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	Accertamenti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	72.829,18				
Tributarie					
Contributi e trasf. Correnti	3.992.304,11	4.084.844,76	102,32%	2.996.998,42	73,37%
Extratributarie	1.696.750,74	1.899.664,49	111,96%	904.628,57	47,62%
Alienazioni, trasf. Capitale	159.171,00	159.171,00	100,00%	14.567,00	9,15%
Da accensione di prestiti	1.000.000,00	583.683,21	58,37%	583.683,21	100,00%
Totale	6.921.055,03	6.727.363,46	97,20%	4.499.877,20	66,89%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	5.598.839,01	5.213.448,42	93,12%	3.694.422,02	70,86%
Conto Capitale	322.216,02	322.139,78	99,98%	110.548,33	34,32%
Rimborso di prestiti	1.000.000,00	583.683,21	58,37%	583.683,21	100,00%
Totale	6.921.055,03	6.119.271,41	88,42%	4.388.653,56	71,72%
Risultato della gestione per programmi	0,00	608.092,05		111.223,64	18,29%





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
0001 DIREZIONE	Stanziamanti	2.594.385,42	209.004,00	0,00	2.803.389,42
	Impegni	2.216.511,86	209.004,00	0,00	2.425.515,86
	Pagamenti	1.646.427,83	45.594,97	0,00	1.692.022,80
	% Realizzo Impegni	85,43%	100,00%	0,00%	86,52%
	% Realizzo Pagamenti	74,28%	21,82%	0,00%	69,76%
0002 POLIZIA MUNICIPALE	Stanziamanti	2.381.803,03	103.212,02	0,00	2.485.015,05
	Impegni	2.376.037,82	103.135,78	0,00	2.479.173,60
	Pagamenti	2.015.730,04	54.953,36	0,00	2.070.683,40
	% Realizzo Impegni	99,76%	99,93%	0,00%	99,76%
	% Realizzo Pagamenti	84,84%	53,28%	0,00%	83,52%

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 %
0001 DIREZIONE	Stanziamanti	2.803.389,42	53,01
	Impegni	2.425.515,86	49,45
	Pagamenti	1.692.022,80	44,97
0002 POLIZIA MUNICIPALE	Stanziamanti	2.485.015,05	46,99
	Impegni	2.479.173,60	50,55
	Pagamenti	2.070.683,40	55,03
TOTALE	Stanziamanti	5.288.404,47	
	Impegni	4.904.689,46	
	Pagamenti	3.762.706,20	