



***COMUNE DI TORTOLI'***

***Provincia dell'Ogliastra***

***RELAZIONE AL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
ANNO 2012***



## *Premessa*

**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.

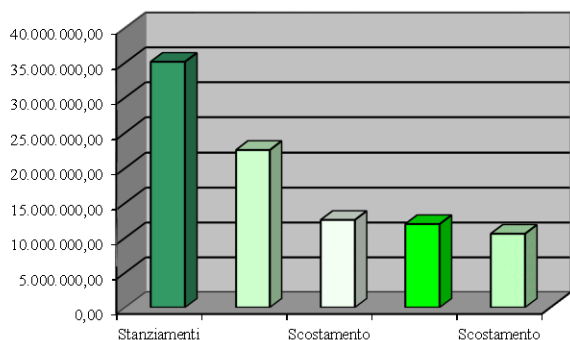
## IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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.

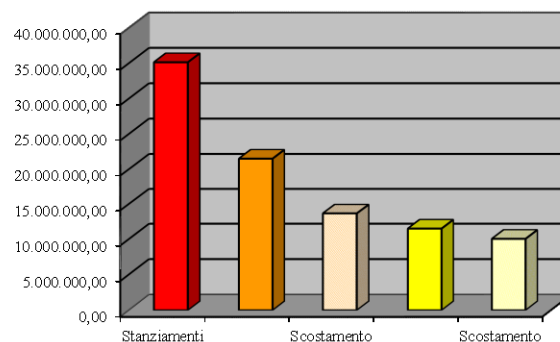
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziati, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), 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	Stanziameti 2012	Accertamenti / Impegni 2012	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2012	% Realizzo
<b>ENTRATE 2012</b>					
Avanzo applicato alla gestione	110.000,00				
Tributarie	5.337.386,29	5.748.740,72	107,71%	2.339.961,59	40,70%
Contributi e transf. Correnti	8.815.929,56	8.435.694,14	95,69%	7.244.966,46	85,88%
Extratributarie	853.562,67	1.047.991,95	122,78%	566.998,69	54,10%
Alienazioni, transf. Capitale	16.684.564,84	5.911.745,16	35,43%	653.986,20	11,06%
Da accensione di prestiti	1.067.036,40	67.036,40	6,28%	0,00	0,00%
Servizi per c/terzi	2.261.765,25	1.350.576,77	59,71%	1.170.242,43	86,65%
<b>Totale</b>	<b>35.130.245,01</b>	<b>22.561.785,14</b>	<b>64,22%</b>	<b>11.976.155,37</b>	<b>53,08%</b>
<b>USCITE 2012</b>					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	14.671.483,83	13.710.626,97	93,45%	9.339.227,49	68,12%
Conto Capitale	16.387.302,21	5.626.066,33	34,33%	97.280,55	1,73%
Rimborso di prestiti	1.809.693,72	809.693,72	44,74%	809.693,72	100,00%
Servizi per c/terzi	2.261.765,25	1.350.576,77	59,71%	1.224.728,45	90,68%
<b>Totale</b>	<b>35.130.245,01</b>	<b>21.496.963,79</b>	<b>61,19%</b>	<b>11.470.930,21</b>	<b>53,36%</b>
<b>Avanzo(+)/ Disavanzo(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.064.821,35</b>		<b>505.225,16</b>	

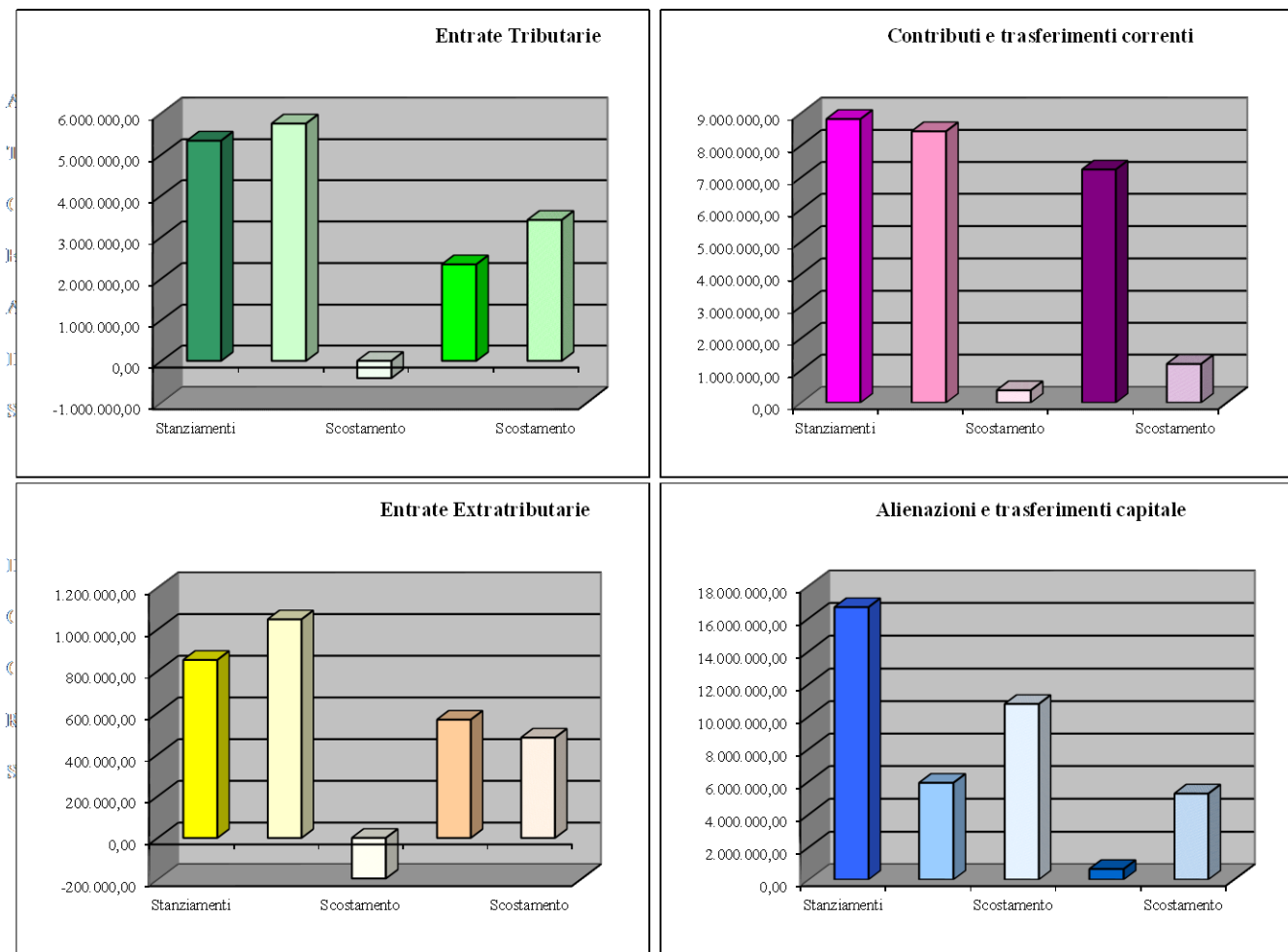
ENTRATE



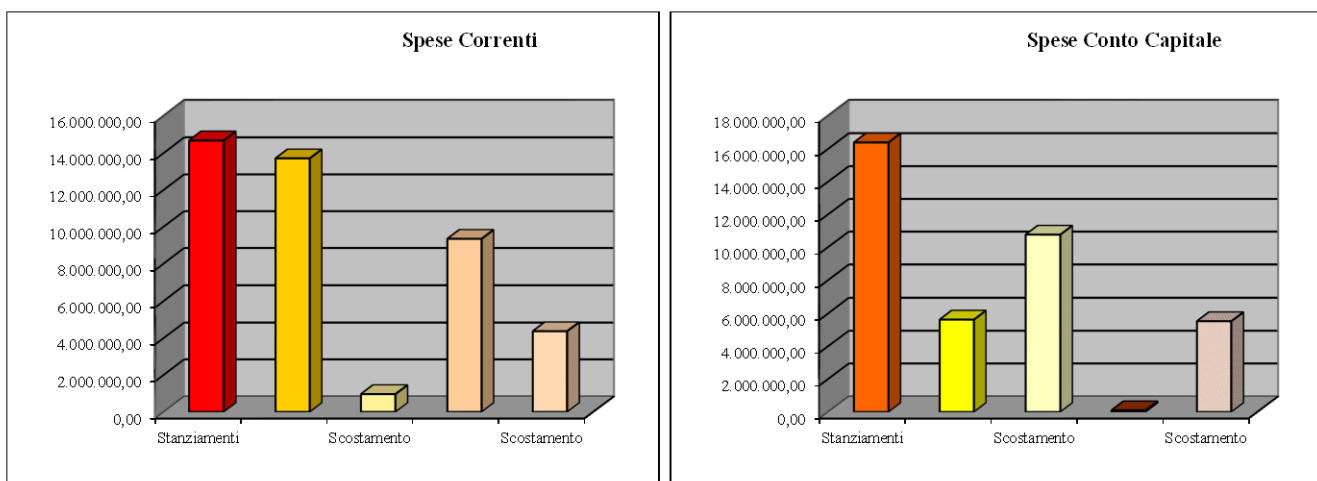
USCITE



## ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

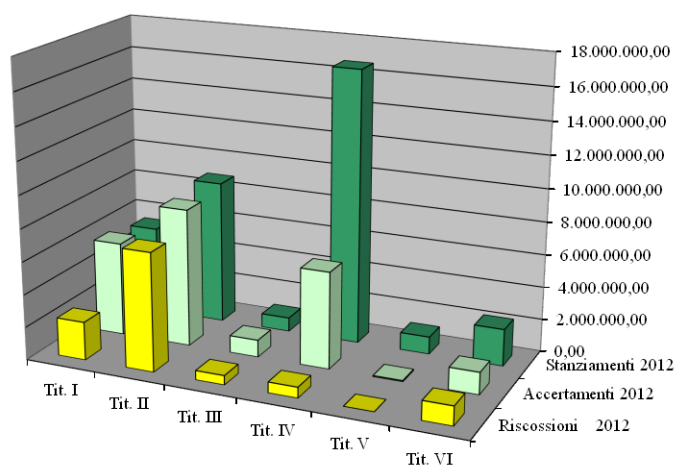


## ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

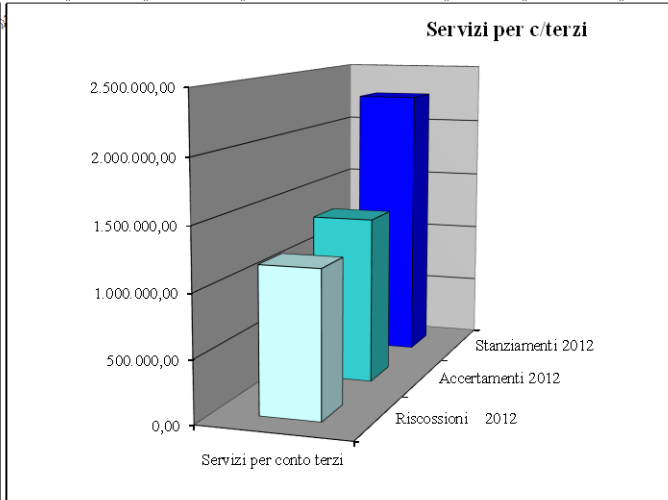
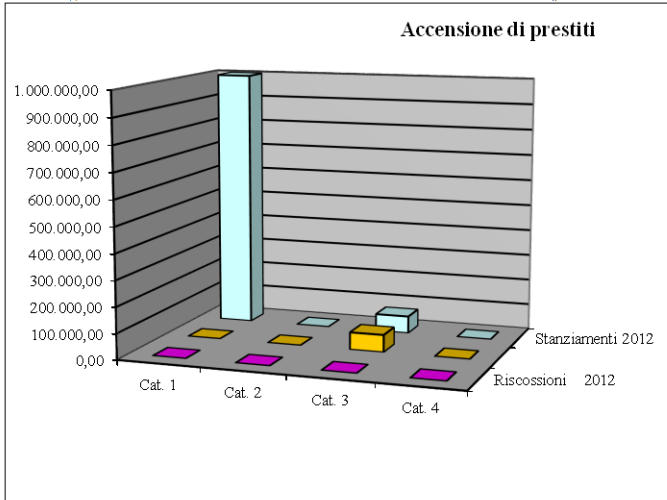
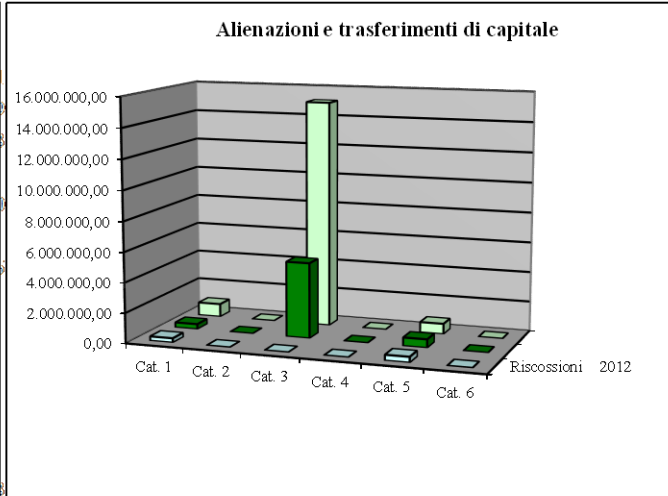
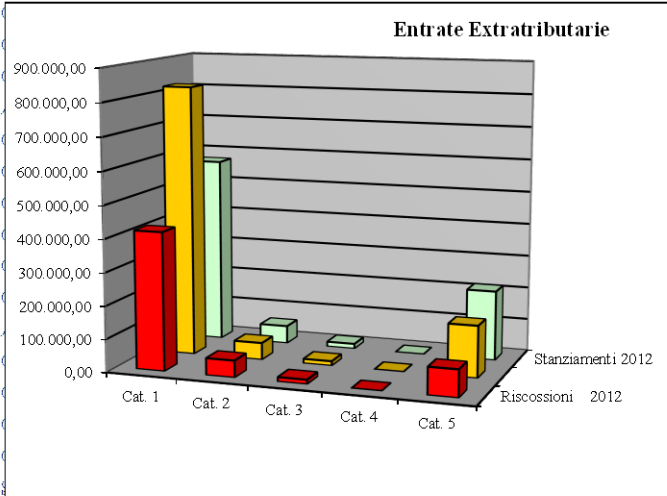
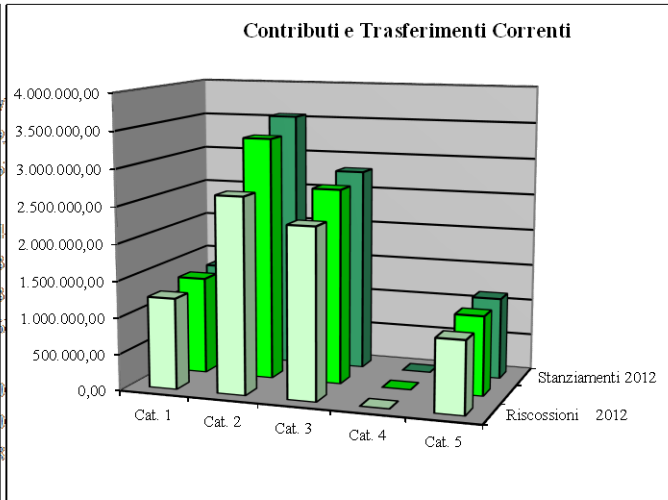
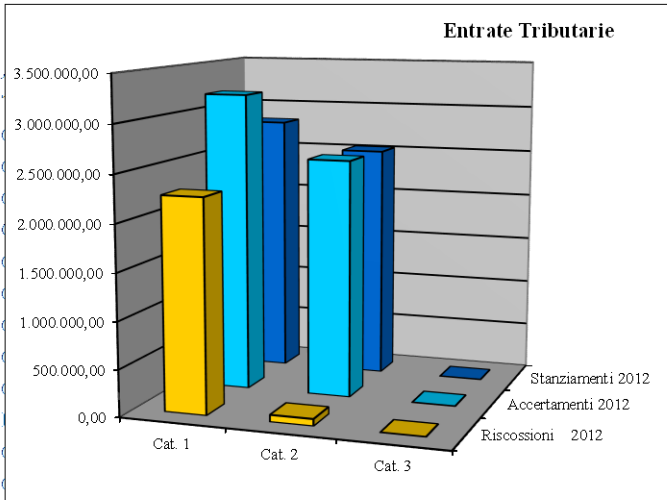


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

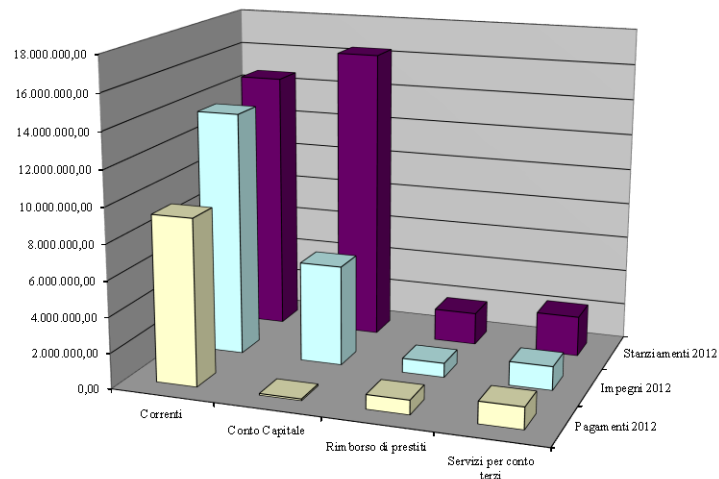
Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2012	Accertamen- ti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
<b>ENTRATE</b>							
Avanzo applicato alla gestione	110.000,00		100,00%	0,00%			
<b>Tributarie</b>	5.337.386,29	5.748.740,72	-7,71%	107,71%	2.339.961,59	59,30%	40,70%
Cat. 1 - Imposte	2.812.511,29	3.202.974,05	-13,88%	113,88%	2.261.972,20	29,38%	70,62%
Cat. 2 - Tasse	2.521.875,00	2.542.355,93	-0,81%	100,81%	74.583,74	97,07%	2,93%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	3.000,00	3.410,74	-13,69%	113,69%	3.405,65	0,15%	99,85%
<b>Contributi e trasf. Correnti</b>	8.815.929,56	8.435.694,14	4,31%	95,69%	7.244.966,46	14,12%	85,88%
Cat. 1 - Dallo Stato	1.338.622,70	1.338.622,70	0,00%	100,00%	1.250.676,61	6,57%	93,43%
Cat. 2 - Da Regione	3.550.247,86	3.329.986,45	6,20%	93,80%	2.672.672,99	19,74%	80,26%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	2.802.554,53	2.678.576,88	4,42%	95,58%	2.331.864,60	12,94%	87,06%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	1.124.504,47	1.088.508,11	3,20%	96,80%	989.752,26	9,07%	90,93%
<b>Extratributarie</b>	853.562,67	1.047.991,95	-22,78%	122,78%	566.998,69	45,90%	54,10%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	569.965,69	825.038,34	-44,75%	144,75%	419.469,70	49,16%	50,84%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	55.000,00	51.977,46	5,50%	94,50%	51.390,68	1,13%	98,87%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	15.100,00	13.692,42	9,32%	90,68%	13.444,32	1,81%	98,19%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	213.496,98	157.283,73	26,33%	73,67%	82.693,99	47,42%	52,58%
<b>Alienazioni, trasfer. di capitale</b>	16.684.564,84	5.911.745,16	64,57%	35,43%	653.986,20	88,94%	11,06%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	884.327,14	342.831,42	61,23%	38,77%	285.035,67	16,86%	83,14%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	15.104.237,70	5.010.215,00	66,83%	33,17%	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	696.000,00	558.698,74	19,73%	80,27%	368.950,53	33,96%	66,04%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
<b>Accensione di prestiti</b>	1.067.036,40	67.036,40	93,72%	6,28%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	1.000.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 2 - Finanziamenti a breve term.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Mutui e prestiti	67.036,40	67.036,40	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
<b>Servizi per conto terzi</b>	2.261.765,25	1.350.576,77	40,29%	59,71%	1.170.242,43	13,35%	86,65%
<b>Totale</b>	<b>35.130.245,01</b>	<b>22.561.785,14</b>	<b>35,78%</b>	<b>64,22%</b>	<b>11.976.155,37</b>	<b>46,92%</b>	<b>53,08%</b>

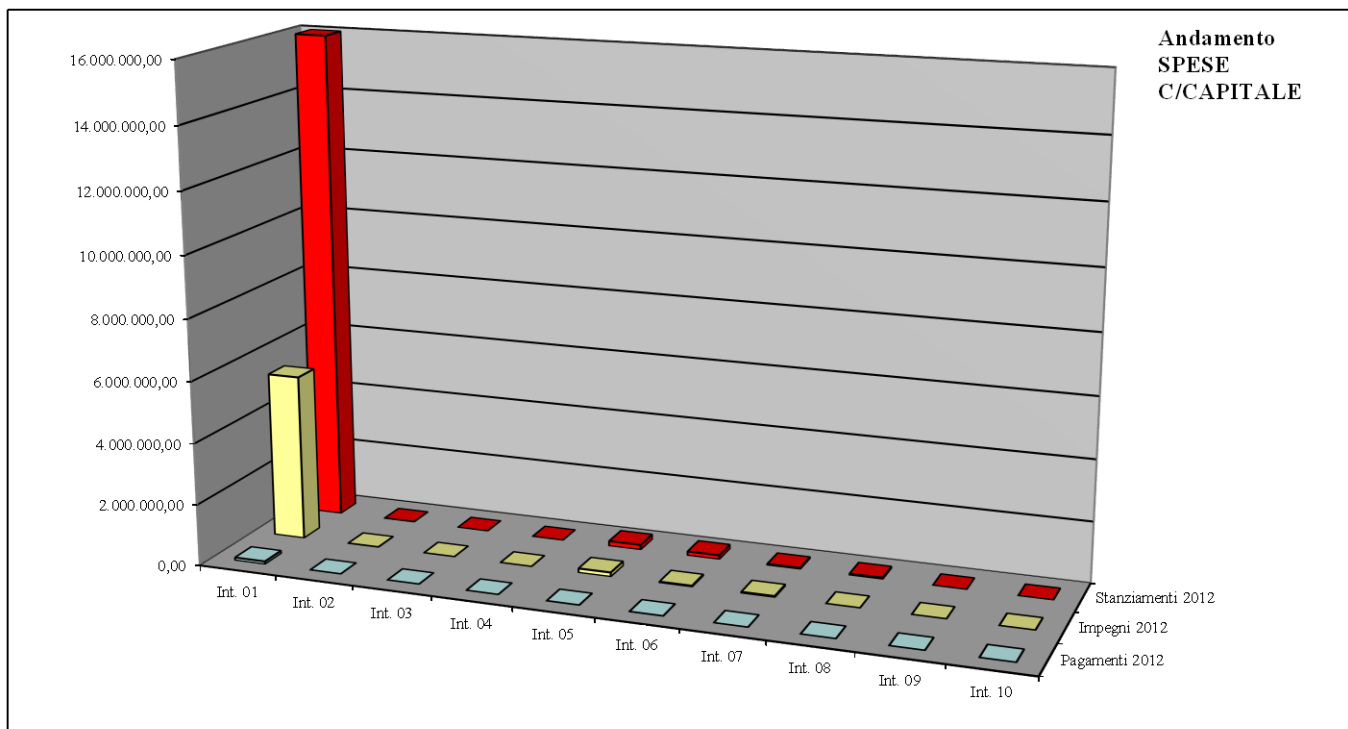
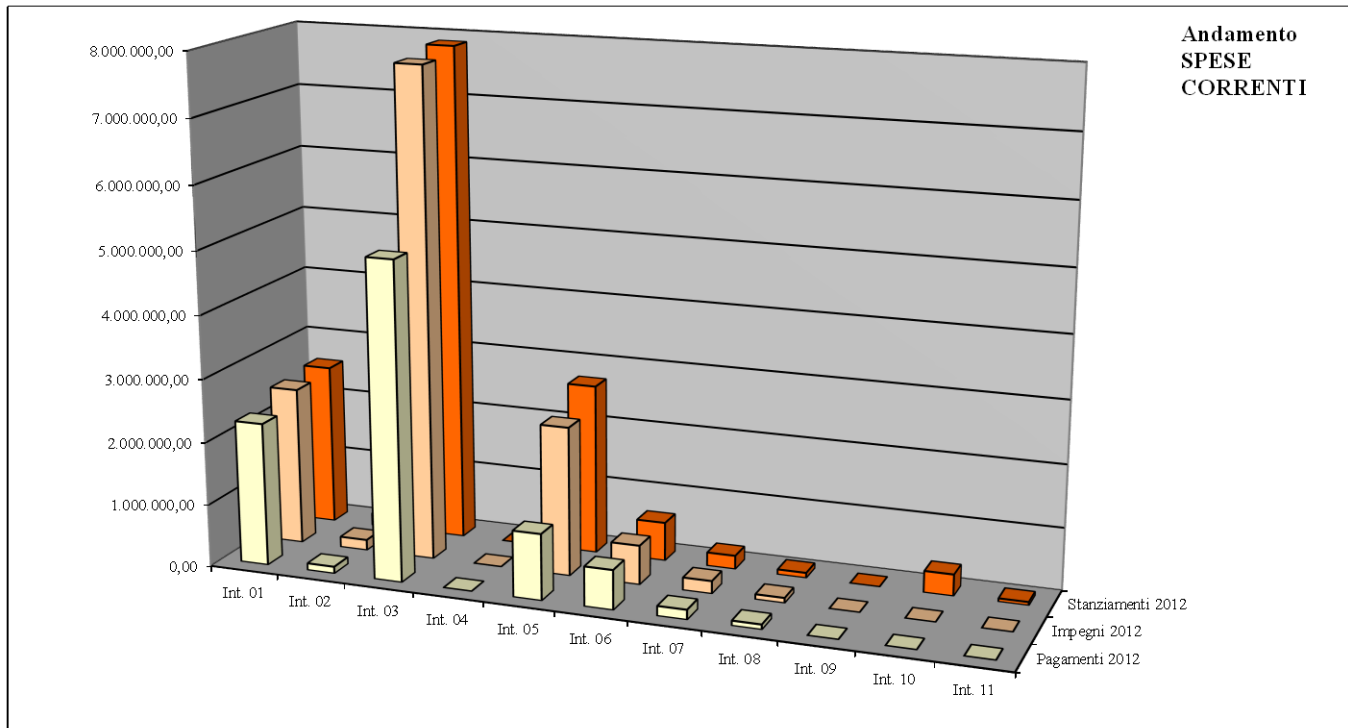


Andamento  
ENTRATE



Conto del Bilancio 2012: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2012	Impegni 2012	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2012	Scosta- mento %	% Realizzo
<b>USCITE</b>							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
<b>Correnti</b>	14.671.483,83	13.710.626,97	6,55%	93,45%	9.339.227,49	31,88%	68,12%
Int. 1 - Personale	2.573.734,75	2.515.508,31	2,26%	97,74%	2.284.535,50	9,18%	90,82%
Int. 2 - Acquisto di beni	201.640,21	168.787,30	16,29%	83,71%	107.510,15	36,30%	63,70%
Int. 3 - Prestazione di servizi	7.868.463,16	7.746.614,61	1,55%	98,45%	5.039.040,32	34,95%	65,05%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	1.135,00	1.135,00	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 5 - Trasferimenti	2.712.171,28	2.374.278,26	12,46%	87,54%	1.051.635,66	55,71%	44,29%
Int. 6 - Interessi passivi	624.635,27	624.635,27	0,00%	100,00%	624.635,26	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	216.656,24	200.057,19	7,66%	92,34%	154.444,61	22,80%	77,20%
Int. 8 - Oneri straordinari	80.287,00	79.611,03	0,84%	99,16%	77.425,99	2,74%	97,26%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	340.690,47	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	52.070,45	0,00			0,00		
<b>Conto Capitale</b>	16.387.302,21	5.626.066,33	65,67%	34,33%	97.280,55	98,27%	1,73%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	15.993.175,07	5.409.838,95	66,17%	33,83%	89.368,10	98,35%	1,65%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	6.000,00	5.454,57	9,09%	90,91%	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.	163.127,14	136.857,06	16,10%	83,90%	2.916,07	97,87%	2,13%
Int. 6 - Incarichi professionali	135.000,00	34.759,46	74,25%	25,75%	4.996,38	85,63%	14,37%
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	40.000,00	39.156,29	2,11%	97,89%	0,00		
Int. 8 - Partecipazioni azionarie	50.000,00	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		
<b>Rimborso di prestiti</b>	1.809.693,72	809.693,72	55,26%	44,74%	809.693,72	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	1.000.000,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	809.693,72	809.693,72	0,00%	100,00%	809.693,72	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		
<b>Servizi per conto terzi</b>	2.261.765,25	1.350.576,77	40,29%	59,71%	1.224.728,45	9,32%	90,68%
<b>Totale</b>	<b>35.130.245,01</b>	<b>21.496.963,79</b>	<b>38,81%</b>	<b>61,19%</b>	<b>11.470.930,21</b>	<b>46,64%</b>	<b>53,36%</b>







## **IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI**

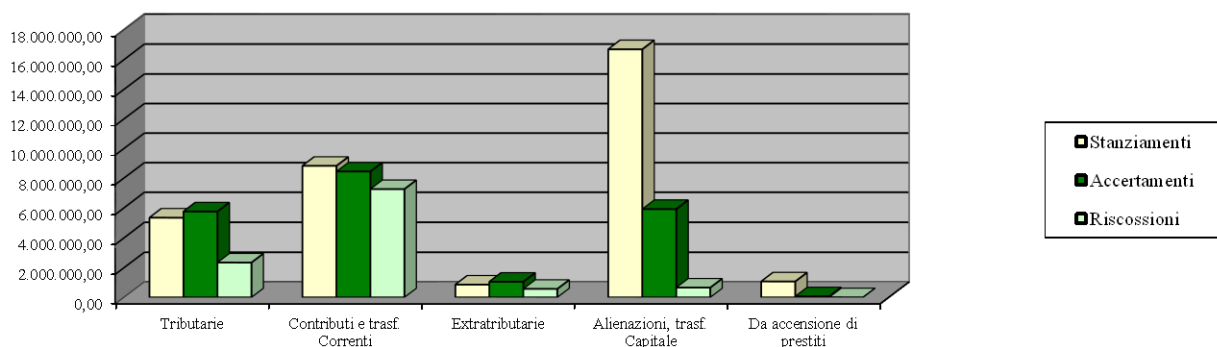
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi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

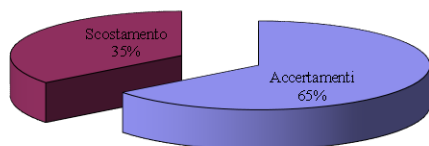
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che 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
<b>ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi</b>					
Avanzo di amministrazione	110.000,00				
Tributarie	5.337.386,29	5.748.740,72	107,71%	2.339.961,59	40,70%
Contributi e trasf. Correnti	8.815.929,56	8.435.694,14	95,69%	7.244.966,46	85,88%
Extratributarie	853.562,67	1.047.991,95	122,78%	566.998,69	54,10%
Alienazioni, trasf. Capitale	16.684.564,84	5.911.745,16	35,43%	653.986,20	11,06%
Da accensione di prestiti	1.067.036,40	67.036,40	6,28%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>32.868.479,76</b>	<b>21.211.208,37</b>	<b>64,53%</b>	<b>10.805.912,94</b>	<b>50,94%</b>
<b>USCITE: Risorse impiegate nei programmi</b>					
Correnti	14.671.483,83	13.710.626,97	93,45%	9.339.227,49	68,12%
Conto Capitale	16.387.302,21	5.626.066,33	34,33%	97.280,55	1,73%
Rimborso di prestiti	1.809.693,72	809.693,72	44,74%	809.693,72	100,00%
<b>Totale</b>	<b>32.868.479,76</b>	<b>20.146.387,02</b>	<b>61,29%</b>	<b>10.246.201,76</b>	<b>50,86%</b>
<b>Risultato della gestione per programmi</b>	<b>0,00</b>	<b>1.064.821,35</b>		<b>559.711,18</b>	<b>52,56%</b>

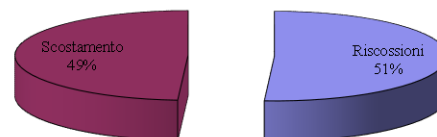
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



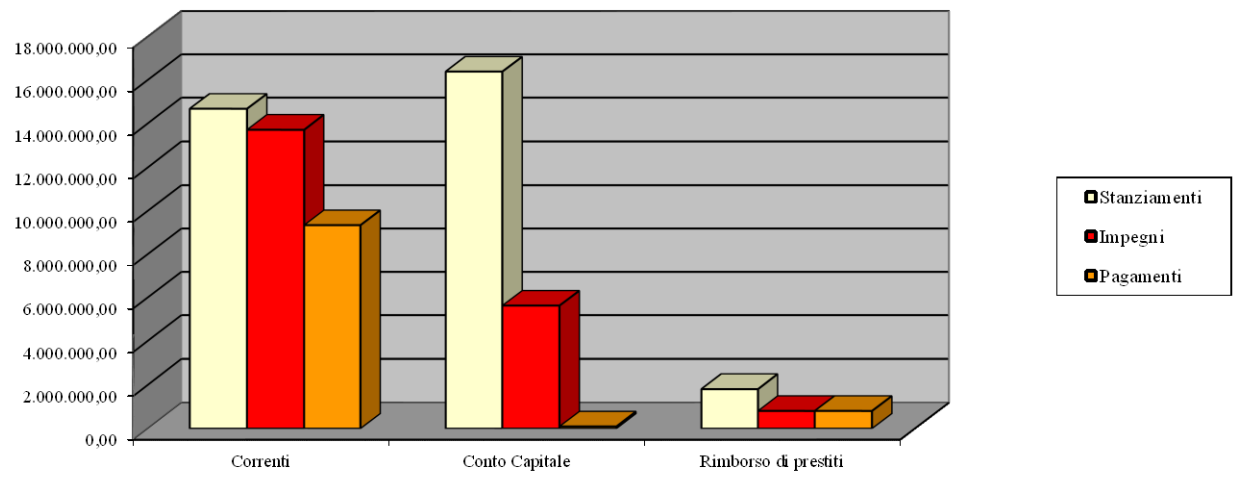
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



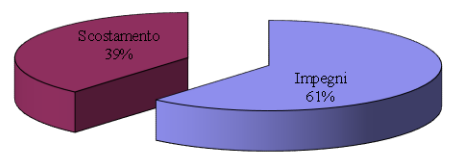
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



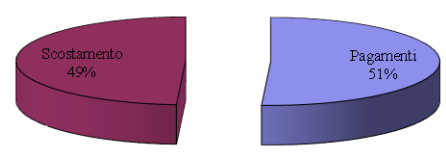
### Risorse impiegate nei programmi



### 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
<b>0100 AFFARI GENERALI</b>	Stanziamenti	1.750.536,91	10.807,14	0,00	1.761.344,05
	Impegni	1.603.129,59	10.644,44	0,00	1.613.774,03
	Pagamenti	1.264.168,08	2.224,27	0,00	1.266.392,35
	% Realizzo Impegni	91,58%	98,49%	0,00%	91,62%
	% Realizzo Pagamenti	78,86%	20,90%	0,00%	78,47%
<b>0200 FINANZIARIO E TRIBUTI</b>	Stanziamenti	1.163.212,83	10.000,00	809.693,72	1.982.906,55
	Impegni	821.684,57	4.529,82	809.693,72	1.635.908,11
	Pagamenti	678.902,19	691,80	809.693,72	1.489.287,71
	% Realizzo Impegni	70,64%	45,30%	100,00%	82,50%
	% Realizzo Pagamenti	82,62%	15,27%	100,00%	91,04%
<b>0300 SCOLASTICO CULTURALE E SOCIALE</b>	Stanziamenti	6.111.159,54	0,00	0,00	6.111.159,54
	Impegni	5.719.610,67	0,00	0,00	5.719.610,67
	Pagamenti	3.410.047,96	0,00	0,00	3.410.047,96
	% Realizzo Impegni	93,59%	0,00%	0,00%	93,59%
	% Realizzo Pagamenti	59,62%	0,00%	0,00%	59,62%
<b>0400 GOVERNO DEL TERRITORIO - LAVORI PUBBLICI</b>	Stanziamenti	1.523.064,35	15.967.474,10	0,00	17.490.538,45
	Impegni	1.516.075,97	5.384.053,73	0,00	6.900.129,70
	Pagamenti	965.151,03	89.368,10	0,00	1.054.519,13
	% Realizzo Impegni	99,54%	33,72%	0,00%	39,45%
	% Realizzo Pagamenti	63,66%	1,66%	0,00%	15,28%
<b>0600 VIGILANZA COMMERCIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE</b>	Stanziamenti	476.821,81	58.320,00	0,00	535.141,81
	Impegni	470.119,88	56.820,00	0,00	526.939,88
	Pagamenti	439.919,65	0,00	0,00	439.919,65
	% Realizzo Impegni	98,59%	97,43%	0,00%	98,47%
	% Realizzo Pagamenti	93,58%	0,00%	0,00%	83,49%
<b>0900 EDILIZIA E SPORTELLINO UNICO</b>	Stanziamenti	371.437,64	31.000,00	0,00	402.437,64
	Impegni	367.976,16	30.000,00	0,00	397.976,16
	Pagamenti	348.133,31	0,00	0,00	348.133,31
	% Realizzo Impegni	99,07%	96,77%	0,00%	98,89%
	% Realizzo Pagamenti	94,61%	0,00%	0,00%	87,48%
<b>1000 GOVERNO DEL TERRITORIO - URBANISTICA E AMBIENTE</b>	Stanziamenti	3.275.250,75	309.700,97	0,00	3.584.951,72
	Impegni	3.212.030,13	140.018,34	0,00	3.352.048,47
	Pagamenti	2.232.905,27	4.996,38	0,00	2.237.901,65
	% Realizzo Impegni	98,07%	45,21%	0,00%	93,50%
	% Realizzo Pagamenti	69,52%	3,57%	0,00%	66,76%

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 %
0100 AFFARI GENERALI	Stanziamenti	1.761.344,05	5,53
	Impegni	1.613.774,03	8,01
	Pagamenti	1.266.392,35	12,36
0200 FINANZIARIO E TRIBUTI	Stanziamenti	1.982.906,55	6,22
	Impegni	1.635.908,11	8,12
	Pagamenti	1.489.287,71	14,54
0300 SCOLASTICO CULTURALE E SOCIALE	Stanziamenti	6.111.159,54	19,18
	Impegni	5.719.610,67	28,39
	Pagamenti	3.410.047,96	33,28
0400 GOVERNO DEL TERRITORIO - LAVORI PUBBLICI	Stanziamenti	17.490.538,45	54,88
	Impegni	6.900.129,70	34,25
	Pagamenti	1.054.519,13	10,29
0600 VIGILANZA COMMERCIO E ATTIVITA PRODUTTIVE	Stanziamenti	535.141,81	1,68
	Impegni	526.939,88	2,62
	Pagamenti	439.919,65	4,29
0900 EDILIZIA E SPORTELLINO UNICO	Stanziamenti	402.437,64	1,26
	Impegni	397.976,16	1,98
	Pagamenti	348.133,31	3,40
1000 GOVERNO DEL TERRITORIO - URBANISTICA E AMBIENTE	Stanziamenti	3.584.951,72	11,25
	Impegni	3.352.048,47	16,64
	Pagamenti	2.237.901,65	21,84
TOTALE	Stanziamenti	31.868.479,76	
	Impegni	20.146.387,02	
	Pagamenti	10.246.201,76	