COMUNE
DI
TAVARNELLE VAL DI PESA

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2012

La relazione al rendiconto della gestione 2012
Il processo di programmazione, gestione e controllo

Il bilancio di previsione , approvato con deliberazione n. 31 del 31.05.2012 è lo strumento finanziario con cui l'Amministrazione è autorizzata ad impiegare le risorse destinandole al finanziamento di *spese correnti e spese d'investimento*, accompagnate dalla presenza di eventuali *movimenti di fondi*. I servizi C/terzi (partite di giro), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranei alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle riso rse comunali.

Il successivo prospetto espone, con una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza*.

Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziate (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, mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2012 (Risorse movimentate dai programmi)		**Competenza**		**Scostamento**
		Stanz. finali	**Accert./Impegni**	
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	11.251.980,86	9.096.697,70	- 2.155.283,16
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	11.251.980,86	9.318.922,30	- 1.933.058,56
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi		-	**- 222.224,60**	

La relazione al rendiconto della gestione 2012
Scelte programmatiche e risultato della gestione

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio individua gli *obiettivi* e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra *disponibilità* e *impieghi.* In questo ambito, viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene ad essere, in concreto, finanziata.

L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo, disavanzo, pareggio.*
Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni) e, infine, come differenza tra questi due valori (scostamento).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Composizione degli equilibri)		Competenza		
		Stanz. finali	Accert./Impegni	Scostamento
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	7.570.429,48	7.522.295,46	- 48.134,02
Uscite Correnti	(-)	6.824.799,44	6.711.810,04	- 112.989,40
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		**745.630,04**	**810.485,42**	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	2.952.980,00	1.574.402,24	- 1.378.577,76
Uscite Investimenti	(-)	3.122.980,00	1.802.910,84	- 1.320.069,16
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		**- 170.000,00**	**- 228.508,60**	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	500.000,00		- 500.000,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	1.304.201,42	804.201,42	- 500.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		**- 804.201,42**	**- 804.201,42**	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	1.087.760,99	590.736,66	- 497.024,33
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	1.087.760,99	590.736,66	- 497.024,33
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		**-**	**-**	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	12.111.170,47	9.687.434,36	- 2.423.736,11
Uscite bilancio	(-)	12.339.741,85	9.909.658,96	- 2.430.082,89
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		**- 228.571,38**	**- 222.224,60**	

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2012
Fonti finanziarie e utilizzi economici

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in "Titoli". Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, 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 ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi.

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è 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 è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

La tabella di fondo pagina riporta sia le *fonti finanziarie* che i rispettivi *utilizzi economici*. Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che, per precisa regola contabile, devono pareggiare. La seconda e la terza colonna del prospetto indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza registrati nell'esercizio e lo scostamento di questi valori numerici rispetto alle previsioni definitive di bilancio (previsioni finali assestate).

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2012 (Fonti finanziarie)		**Competenza**		**Scostamento**
		Stanz. finali	**Accertamenti**	
Tributi (Tit.1)	(+)	5.667.294,09	5.609.389,50	- 57.904,59
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	375.555,45	385.499,64	9.944,19
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.527.579,94	1.527.406,32	- 173,62
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	2.952.980,00	1.574.402,24	- 1.378.577,76
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	500.000,00		- 500.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	228.571,38		- 228.571,38
Totale delle risorse destinate ai programmi		**11.251.980,86**	**9.096.697,70**	**- 2.155.283,16**

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2012 (Utilizzi economici)		**Competenza**		**Scostamento**
		Stanz. finali	**Impegni**	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	6.824.799,44	6.711.810,04	- 112.989,40
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	3.122.980,00	1.802.910,84	- 1.320.069,16
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	1.304.201,42	804.201,42	- 500.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)			-
Totale delle risorse impiegate nei programmi		**11.251.980,86**	**9.318.922,30**	**- 1.933.058,56**

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2012
Fonti finanziarie: le risorse destinate ai programmi

L'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse* che, nella contabilità, sono classificate in entrate di parte corrente e in entrate in conto capitale. Partendo da questa constatazione, il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dall'unione nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa dell' esercizio. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi (Tit.1)	(+)	5.667.294,09	5.609.389,50	- 57.904,59
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	375.555,45	385.499,64	9.944,19
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.527.579,94	1.527.406,32	- 173,62
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	-	-	-
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	-	-	-
	Risorse ordinarie	**7.570.429,48**	**7.522.295,46**	**- 48.134,02**
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	58.571,38		- 58.571,38
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(+)	-	-	-
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	-	-	-
	Risorse straordinarie	**58.571,38**	**-**	**- 58.571,38**
	Entrate correnti destinate ai programmi (a)	**7.629.000,86**	**7.522.295,46**	**- 106.705,40**

ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	2.952.980,00	1.574.402,24	- 1.378.577,76
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)			-
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)			-
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)			-
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	170.000,00		- 170.000,00
	Risorse non onerose	**3.122.980,00**	**1.574.402,24**	**- 1.548.577,76**
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	500.000,00		- 500.000,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)			-
	Risorse onerose	**500.000,00**	**-**	**- 500.000,00**

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2012
Utilizzi economici: le risorse impiegate nei programmi

Gli importi contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse di entrata che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio e che sono state, di conseguenza, destinate a finanziare i programmi di spesa deliberati dall'amministrazione.

Partendo da ciò, il quadro riportato in questa pagina mostra come queste risorse sono state utilizzate per finanziare spese correnti e spese di investimento . Il totale generale indica perciò il *valore complessivo dei programmi* di spesa gestiti durante questo esercizio.

Le tre colonne rappresentano, per la gestione della competenza, le previsioni definitive di uscita, gli impegni assunti durante l'esercizio e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario dipende direttamente dallo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive ed i rispettivi accertamenti complessivi di entrata.

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti (Tit.1)	(+)	6.824.799,44	6.711.810,04	- 112.989,40
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	1.304.201,42	804.201,42	- 500.000,00
	Impieghi ordinari	**8.129.000,86**	**7.516.011,46**	**- 612.989,40**
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	-	-	-
	Impieghi straordinari	-	-	-
	Uscite correnti impiegate nei programmi (a)	**8.129.000,86**	**7.516.011,46**	**- 612.989,40**

2		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	3.122.980,00	1.802.910,84	- 1.320.069,16
	Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)	**3.122.980,00**	**1.802.910,84**	**- 1.320.069,16**
	Totale delle risorse impiegate nei programmi (a+b)	**11.251.980,86**	**9.318.922,30**	**- 1.933.058,56**

ALTRE USCITE NON IMPIEGATE NEI PROGRAMMI		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Servizi conto terzi	(+)	1.087.760,99	590.736,66	- 497.024,33
	Totale uscite non impiegate nei programmi (c)	**1.087.760,99**	**590.736,66**	**- 497.024,33**
	Totale uscite bilancio (a+b+c)	**12.339.741,85**	**9.909.658,96**	**- 2.430.082,89**

Programmazione delle uscite e rendiconto 2012
Il consuntivo letto per programmi

La tabella riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:
- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Si passerà, pertanto, da un approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione amministrativa.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2012 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
AMMINISTRAZIONE GENERALE	3.165.466,81	2.603.231,83	82,24%
GIUSTIZIA	1.900,00	1.718,19	90,43%
POLIZIA MUNICIPALE	211.317,00	211.267,00	99,98%
PUBBLICA ISTRUZIONE	524.804,53	524.804,53	100,00%
CULTURA ED ATTIVITA' RICREATIVE	267.700,63	267.650,26	99,98%
SPORT ED ATTIVITA' RICREATIVE	70.817,99	66.157,60	93,42%
LAVORI PUBBLICI	4.201.444,36	2.879.724,36	68,54%
GESTIONE TERRITORIO ED AMBIENTE	1.818.141,69	1.800.438,64	99,03%
INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	874.585,85	852.896,25	97,52%
SVILUPPO ECONOMICO	71.802,00	68.967,54	96,05%
TURISMO	44.000,00	42.066,10	95,60%
Programmi effettivi di spesa	**11.251.980,86**	**9.318.922,30**	**82,82%**
Disavanzo di amministrazione			
Totale delle risorse impiegate nei programmi	**11.251.980,86**	**9.318.922,30**	**82,82%**

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2012 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Pagato
	Impegnato	Pagato	
AMMINISTRAZIONE GENERALE	2.603.231,83	2.212.495,54	84,99%
GIUSTIZIA	1.718,19	1.268,19	73,81%
POLIZIA MUNICIPALE	211.267,00	183.913,37	87,05%
PUBBLICA ISTRUZIONE	524.804,53	519.879,33	99,06%
CULTURA ED ATTIVITA' RICREATIVE	267.650,26	263.919,80	98,61%
SPORT ED ATTIVITA' RICREATIVE	66.157,60	66.157,60	100,00%
LAVORI PUBBLICI	2.879.724,36	1.341.269,17	46,58%
GESTIONE TERRITORIO ED AMBIENTE	1.800.438,64	1.627.387,76	90,39%
INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	852.896,25	813.233,12	95,35%
SVILUPPO ECONOMICO	68.967,54	54.137,53	78,50%
TURISMO	42.066,10	34.616,10	82,29%
Programmi effettivi di spesa	**9.318.922,30**	**7.118.277,51**	**76,39%**
Disavanzo di amministrazione			
Totale delle risorse impiegate nei programmi	**9.318.922,30**	**7.118.277,51**	**76,39%**

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 infatti dalla possibilità del l'ente di acquisire le corrispondenti risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'attività di accertamento delle entrate, nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo dell'esercizio.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento sono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo si verifica nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, ma anche quando l'accredito si realizzi in anni successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi solo l'anno dopo, influisce sulle disponibilità di cassa ma non nell'equilibrio del bilancio di competenza.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	5.667.294,09	5.609.389,50	**98,98%**
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	375.555,45	385.499,64	**102,65%**
Tit.3 - Extratributarie	1.527.579,94	1.527.406,32	**99,99%**
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.952.980,00	1.574.402,24	**53,32%**
Tit.5 - Accensione di prestiti	500.000,00		**0,00%**
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	1.087.760,99	590.736,66	**54,31%**
Totale	**12.111.170,47**	**9.687.434,36**	**79,99%**

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	5.609.389,50	4.692.922,76	**83,66%**
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	385.499,64	375.434,64	**97,39%**
Tit.3 - Extratributarie	1.527.406,32	1.470.769,17	**96,29%**
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.574.402,24	957.956,63	**60,85%**
Tit.5 - Accensione di prestiti			
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	590.736,66	569.107,09	**96,34%**
Totale	**9.687.434,36**	**8.066.190,29**	**83,26%**

Risultato finanziario
Risultato finanziario di amministrazione

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali (..):
    e) Livelli e composizione del risultati finanziari di amministrazione (..).
60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:
    a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità (chiarezza) e della verificabilità dell'informazione (..).

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta la determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2012

Informazioni e dati di bilancio

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2012 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Rendiconto 2012 Residui	Rendiconto 2012 Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)	(+)	1.757.085,62		1.757.085,62
Riscossioni	(+)	1.788.696,02	8.066.190,29	9.854.886,31
Pagamenti	(-)	1.643.663,34	7.561.899,67	9.205.563,01
Fondo cassa finale (31-12-2012)		**1.902.118,30**	**504.290,62**	**2.406.408,92**
Residui attivi	(+)	1.639.529,60	1.621.244,07	3.260.773,67
Residui passivi	(-)	2.971.959,03	2.347.759,29	5.319.718,32
Risultato contabile		**569.688,87**	**- 222.224,60**	**347.464,27**
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	228.571,38		
Composizione del risultato (Residui e Competenza)		**798.260,25**	**- 222.224,60**	**347.464,27**

Risultato finanziario
Risultato finanziario di gestione

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali (..):
    e) Livelli e composizione (..) della gestione di competenza (..) degli equilibri di bilancio di parte corrente e di investimento (..).
60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:
    c) Scompone il risultato della gestione di competenza (..), al fine di comprenderne e analizzarne la formazione, in base alle seguenti componenti: bilancio Corrente (entrate correnti meno spese correnti), bilancio in Conto capitale (entrate in conto capitale e prestiti meno spese in conto capitale), bilancio dei Movimenti di fondi confluiti nel risultato di amministrazione; bilancio dei Servizi per conto terzi.

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	7.629.000,86	6.824.799,44	804.201,42
Investimenti	3.122.980,00	3.122.980,00	-
Movimento fondi	500.000,00	1.304.201,42	- 804.201,42
Servizi conto terzi	1.087.760,99	1.087.760,99	-
Equilibrio generale competenza	**12.339.741,85**	**12.339.741,85**	**-**

RISULTATI DELLA GESTIONE 2012 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	7.522.295,46	6.711.810,04	810.485,42
Investimenti	1.574.402,24	1.802.910,84	- 228.508,60
Movimento fondi		804.201,42	- 804.201,42
Servizi conto terzi	590.736,66	590.736,66	-
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	**9.687.434,36**	**9.909.658,96**	**- 222.224,60**