

***COMUNE DI
CANAL SAN BOVO***

Provincia di Trento



***RELAZIONE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2016***

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.

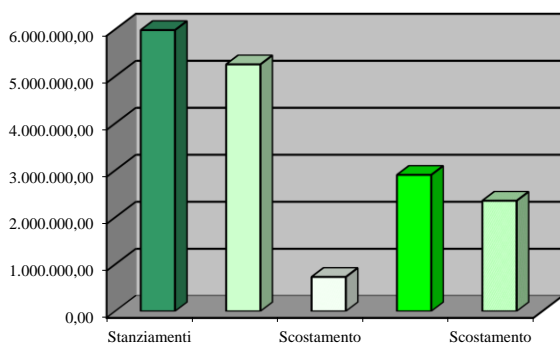
IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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.

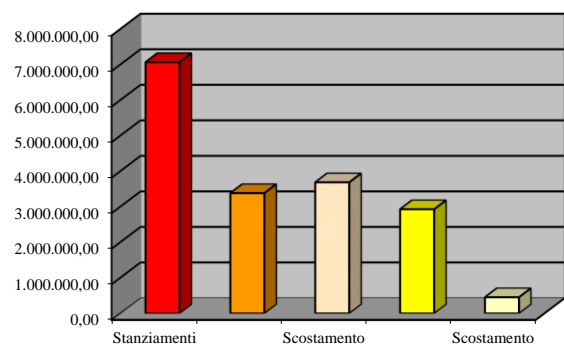
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), 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 2016: Gestione di competenza	Stanziamenti 2016	Accertamenti / Impegni 2016	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2016	% Realizzo
ENTRATE 2016					
Avanzo applicato alla gestione	0,00				
Tributarie	945.600,04	979.695,26	103,61%	962.013,94	98,20%
Contributi e transf. Correnti	442.482,00	482.455,32	109,03%	181.479,32	37,62%
Extratributarie	1.330.712,00	1.415.601,94	106,38%	1.008.599,56	71,25%
Alienazioni, transf. Capitale	1.907.284,69	1.887.724,45	98,97%	264.537,93	14,01%
Da accensione di prestiti	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	857.000,00	487.836,86	56,92%	484.968,58	99,41%
Totale	5.983.078,73	5.253.313,83	87,80%	2.901.599,33	55,23%
USCITE 2016					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	2.720.294,04	1.944.983,92	71,50%	1.639.438,88	84,29%
Conto Capitale	2.994.668,60	950.369,38	31,74%	829.423,33	87,27%
Rimborso di prestiti	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	855.500,00	487.836,86	57,02%	460.780,86	94,45%
Totale	7.070.462,64	3.383.190,16	47,85%	2.929.643,07	86,59%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	-1.087.383,91	1.870.123,67		-28.043,74	

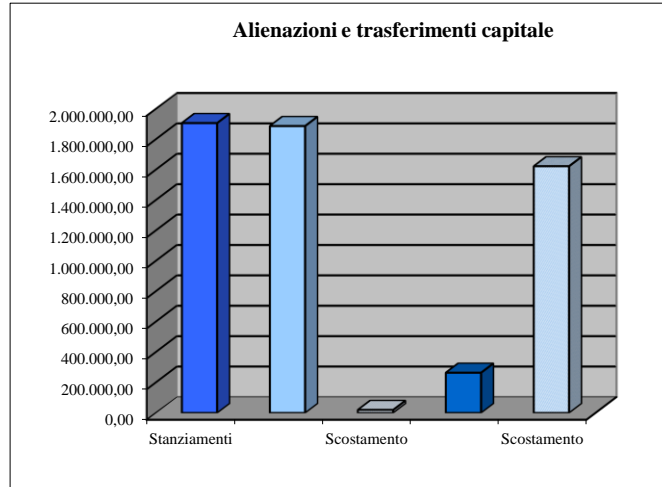
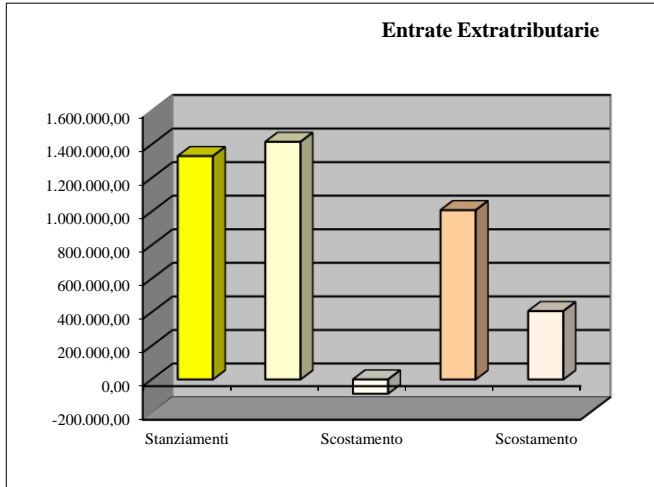
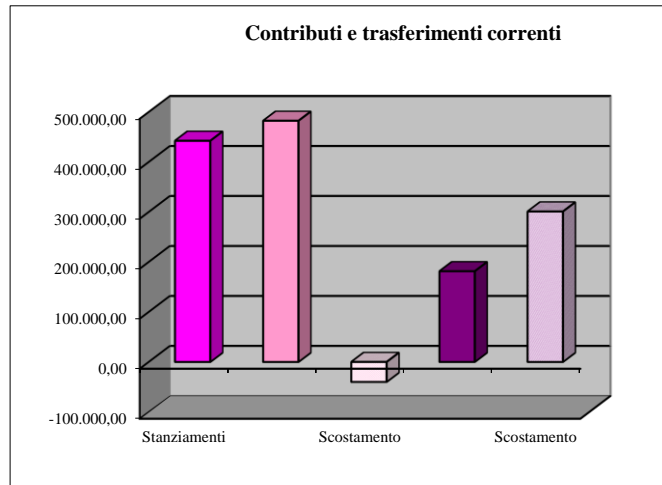
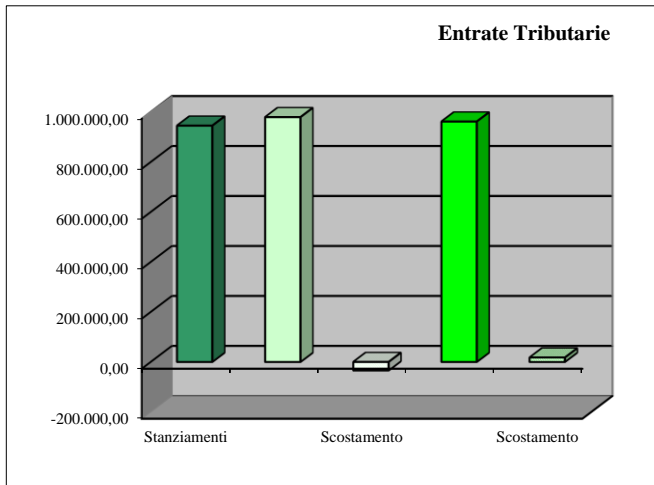
ENTRATE



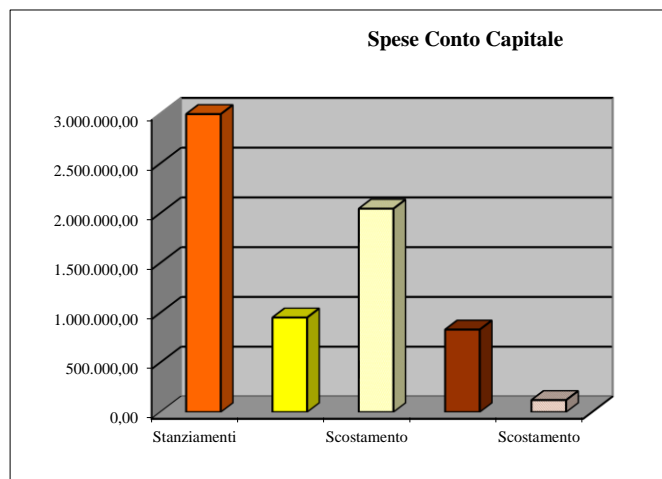
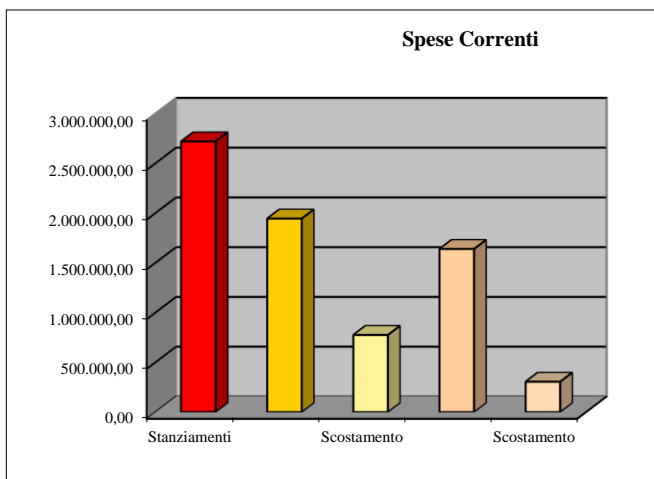
USCITE



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE



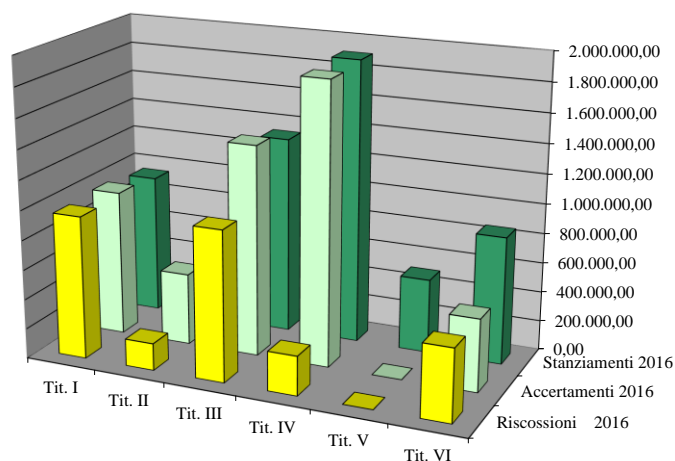
ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE



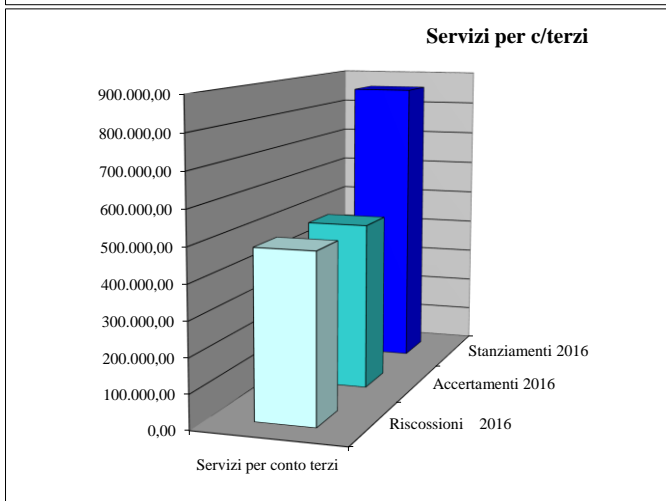
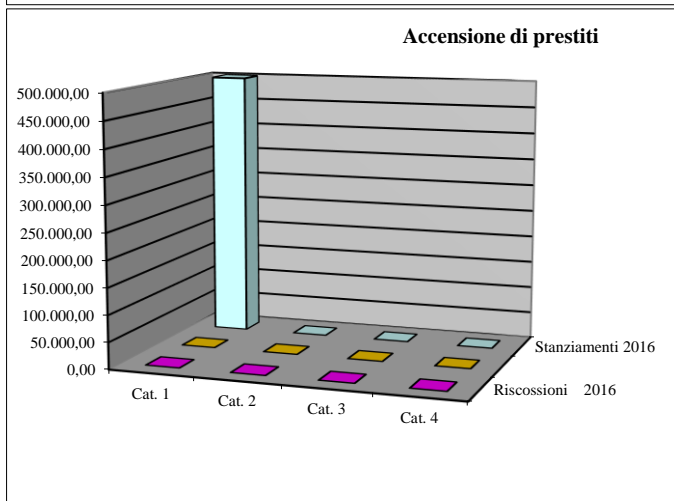
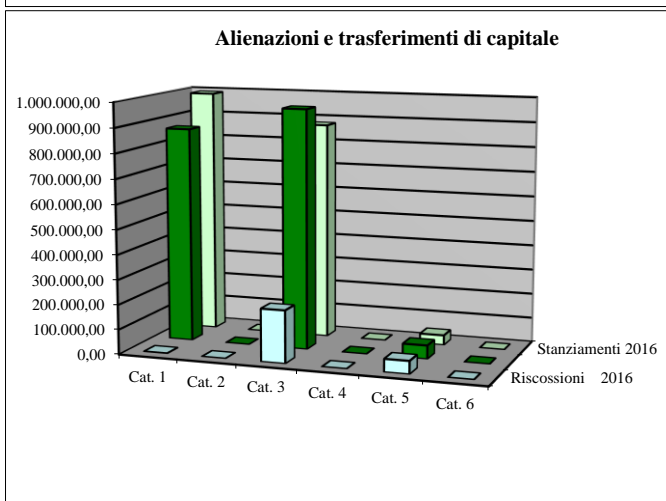
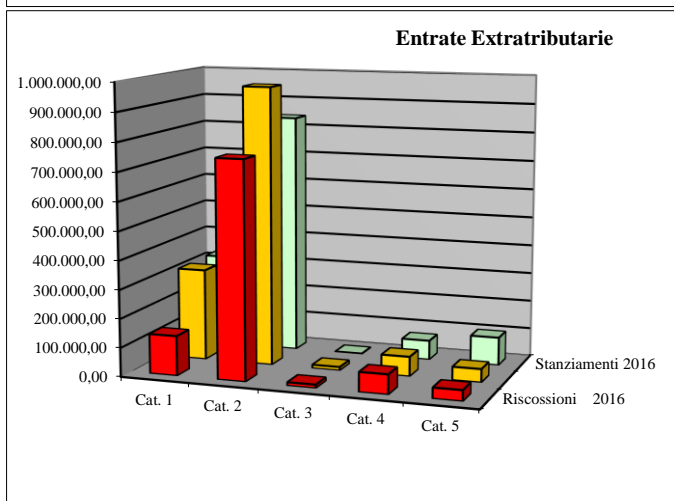
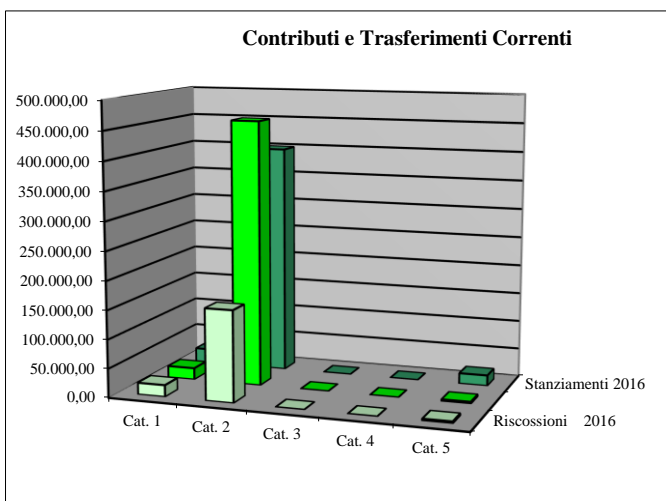
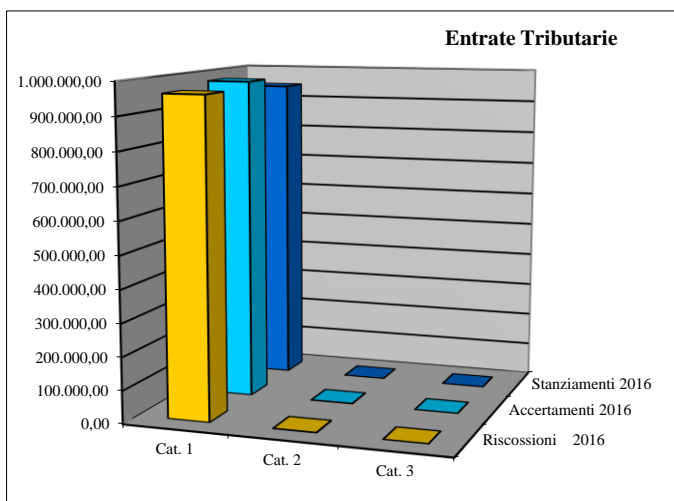
-34.
-39.
-84.
19.
500.
369.
729.
775.
2.044.
500.
367.
3.687.

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.

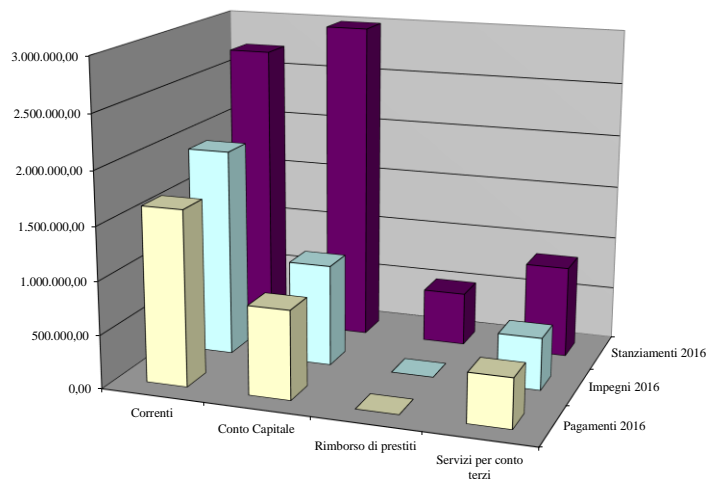
Conto del Bilancio 2016: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2016	Accertamenti 2016	Scostame nto %	% Realizzo	Riscossioni 2016	Scosta mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	0,00						
Tributarie	945.600,04	979.695,26	-3,61%	103,61%	962.013,94	1,80%	98,20%
Cat. 1 - Imposte	945.600,04	978.831,26	-3,51%	103,51%	961.149,94	1,81%	98,19%
Cat. 2 - Tasse	0,00	864,00			864,00	0,00%	100,00%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	0,00	0,00			0,00		
Contributi e trasf. Correnti	442.482,00	482.455,32	-9,03%	109,03%	181.479,32	62,38%	37,62%
Cat. 1 - Dallo Stato	25.000,00	20.288,67	18,85%	81,15%	20.288,67	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Da Regione	398.982,00	458.864,36	-15,01%	115,01%	157.888,36	65,59%	34,41%
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.	18.500,00	3.302,29	82,15%	17,85%	3.302,29	0,00%	100,00%
Extratributarie	1.330.712,00	1.415.601,94	-6,38%	106,38%	1.008.599,56	28,75%	71,25%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	323.516,00	319.777,33	1,16%	98,84%	138.394,66	56,72%	43,28%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	839.601,00	969.403,80	-15,46%	115,46%	752.900,32	22,33%	77,67%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	1.500,00	11.938,41	-695,89%	795,89%	11.938,41	0,00%	100,00%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	68.000,00	68.196,97	-0,29%	100,29%	68.196,97	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Proventi diversi	98.095,00	46.285,43	52,82%	47,18%	37.169,20	19,70%	80,30%
Alienazioni, trasfer. di capitale	1.907.284,69	1.887.724,45	1,03%	98,97%	264.537,93	85,99%	14,01%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	990.608,66	868.307,65	12,35%	87,65%	1.241,00	99,86%	0,14%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	876.676,03	964.695,30	-10,04%	110,04%	211.296,68	78,10%	21,90%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	40.000,00	54.721,50	-36,80%	136,80%	52.000,25	4,97%	95,03%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	500.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	500.000,00	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	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	857.000,00	487.836,86	43,08%	56,92%	484.968,58	0,59%	99,41%
Totale	5.983.078,73	5.253.313,83	12,20%	87,80%	2.901.599,33	44,77%	55,23%



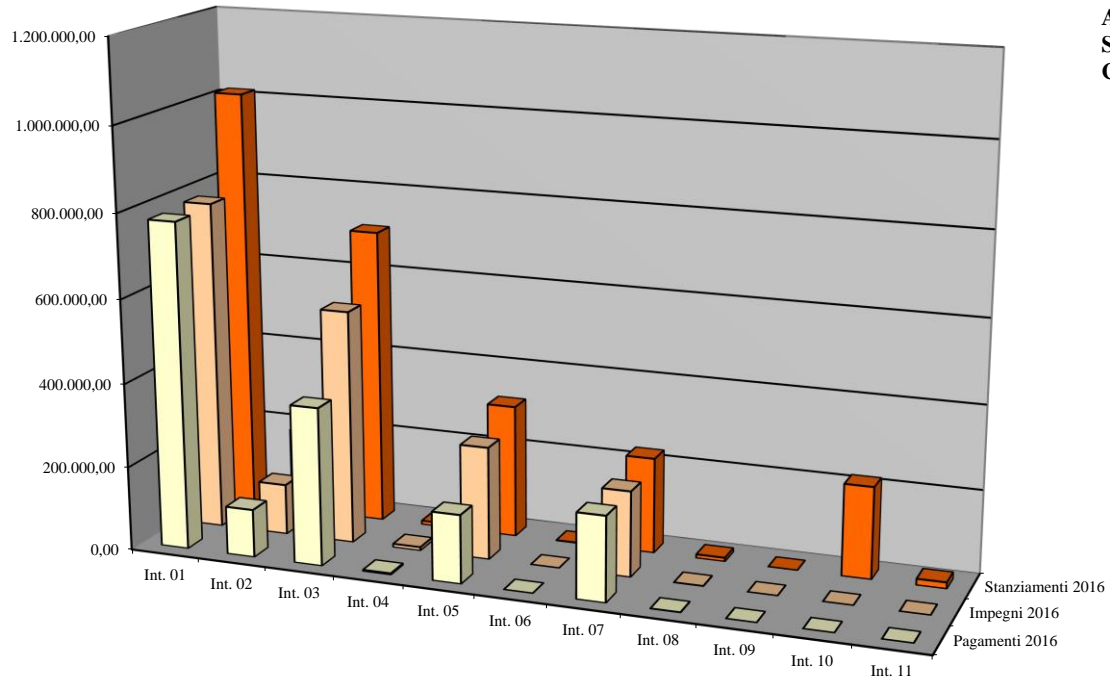
ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



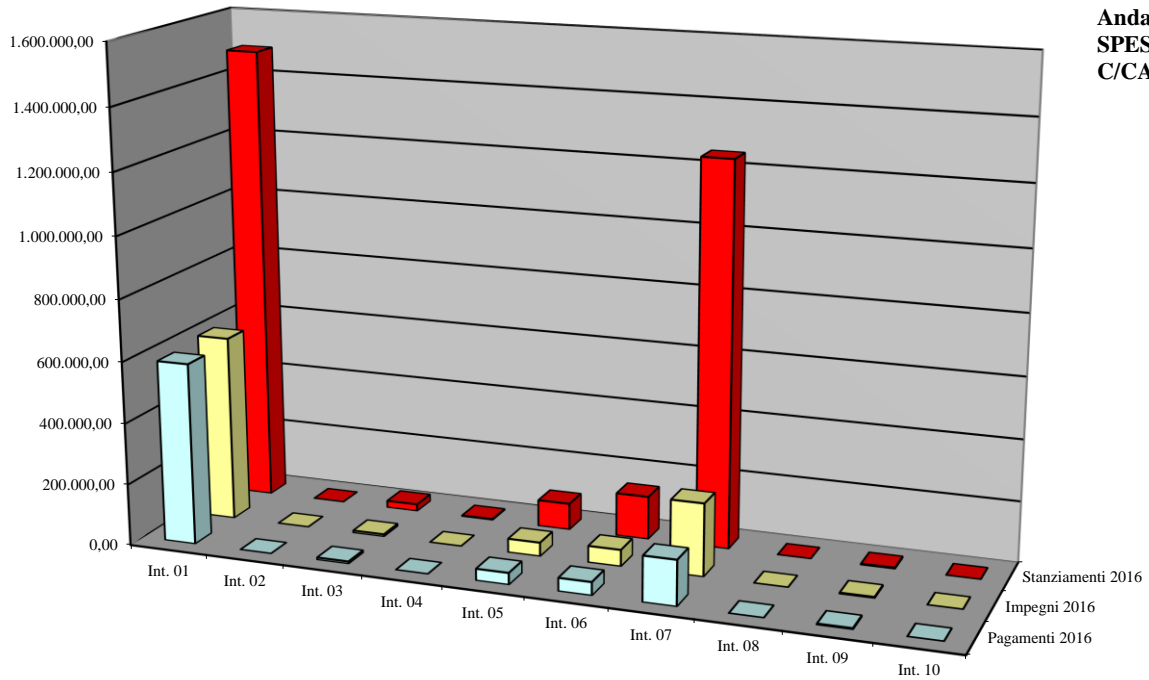
Conto del Bilancio 2016: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2016	Impegni 2016	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2016	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	2.720.294,04	1.944.983,92	28,50%	71,50%	1.639.438,88	15,71%	84,29%
Int. 1 - Personale	1.013.924,50	785.174,45	22,56%	77,44%	779.106,28	0,77%	99,23%
Int. 2 - Acquisto di beni	200.300,00	120.803,04	39,69%	60,31%	114.378,61	5,32%	94,68%
Int. 3 - Prestazione di servizi	706.921,63	557.411,73	21,15%	78,85%	376.213,04	32,51%	67,49%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	9.060,00	8.218,04	9,29%	90,71%	3.374,28	58,94%	41,06%
Int. 5 - Trasferimenti	317.195,00	268.837,25	15,25%	84,75%	163.222,47	39,29%	60,71%
Int. 6 - Interessi passivi	1.500,00	0,00			0,00		
Int. 7 - Imposte e tasse	228.446,75	203.786,97	10,79%	89,21%	202.391,76	0,68%	99,32%
Int. 8 - Oneri straordinari	8.895,00	752,44	91,54%	8,46%	752,44	0,00%	100,00%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	219.051,16	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	15.000,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	2.994.668,60	950.369,38	68,26%	31,74%	829.423,33	12,73%	87,27%
Int. 1 - Acquisione beni immobili	1.489.415,45	604.583,00	59,41%	40,59%	590.600,26	2,31%	97,69%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	22.500,00	7.355,92	67,31%	32,69%	7.355,92	0,00%	100,00%
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	3.000,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisione beni mobili ecc.	86.635,00	44.636,32	48,48%	51,52%	37.792,96	15,33%	84,67%
Int. 6 - Incarichi professionali	141.118,15	53.821,74	61,86%	38,14%	42.743,18	20,58%	79,42%
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	1.248.000,00	235.972,40	81,09%	18,91%	146.931,01	37,73%	62,27%
Int. 8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00			0,00		
Int. 9 - Conferimenti di capitale	4.000,00	4.000,00	0,00%	100,00%	4.000,00	0,00%	100,00%
Int. 10- Concessione crediti e antic.	0,00	0,00			0,00		
Rimborso di prestiti	500.000,00	0,00			0,00		
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	500.000,00	0,00			0,00		
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	855.500,00	487.836,86	42,98%	57,02%	460.780,86	5,55%	94,45%
Totale	7.070.462,64	3.383.190,16	52,15%	47,85%	2.929.643,07	13,41%	86,59%



**Andamento
SPESE
CORRENTI**



**Andamento
SPESE
C/CAPITALE**



IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

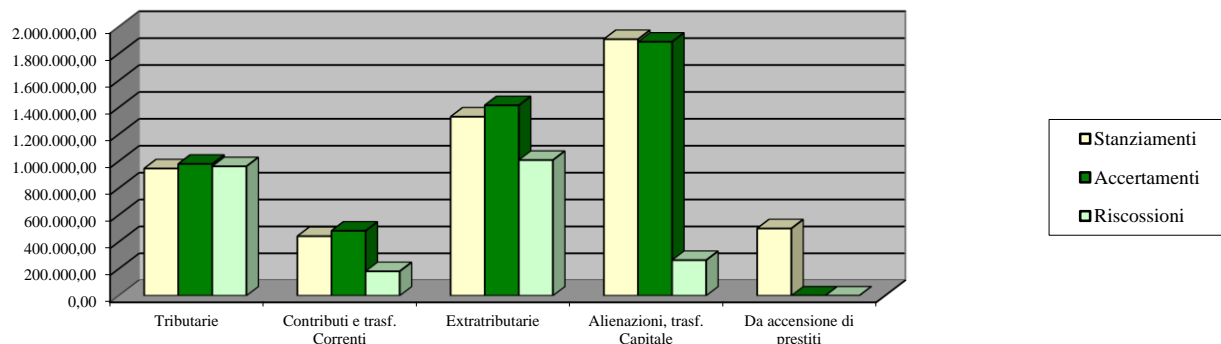
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi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

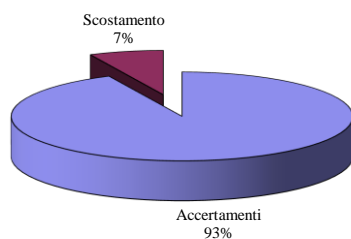
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che devono 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 2016: Gestione per programmi	Stanziamanti 2016	Accertamenti / Impegni 2016	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2016	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	0,00				
Tributarie	945.600,04	979.695,26	103,61%	962.013,94	98,20%
Contributi e trasf. Correnti	442.482,00	482.455,32	109,03%	181.479,32	37,62%
Extratributarie	1.330.712,00	1.415.601,94	106,38%	1.008.599,56	71,25%
Alienazioni, trasf. Capitale	1.907.284,69	1.887.724,45	98,97%	264.537,93	14,01%
Da accensione di prestiti	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	5.126.078,73	4.765.476,97	92,97%	2.416.630,75	50,71%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	2.720.294,04	1.944.983,92	71,50%	1.639.438,88	84,29%
Conto Capitale	2.994.668,60	950.369,38	31,74%	829.423,33	87,27%
Rimborso di prestiti	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	6.214.962,64	2.895.353,30	46,59%	2.468.862,21	85,27%
Risultato della gestione per programmi	-1.088.883,91	1.870.123,67	-171,75%	-52.231,46	-2,79%

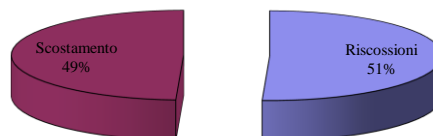
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



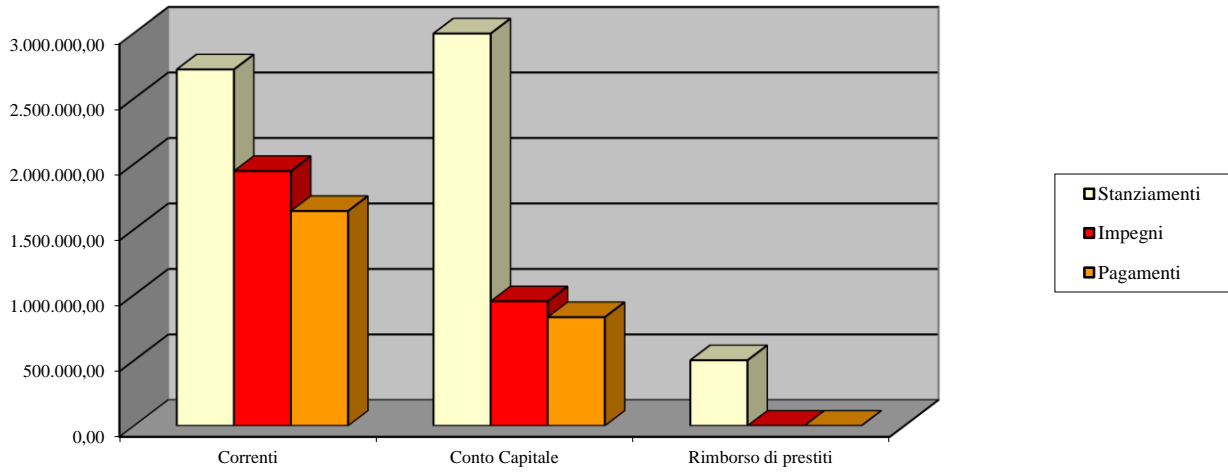
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



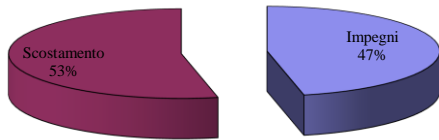
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



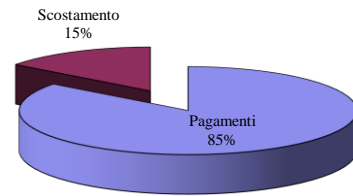
Risorse impiegate nei programmi



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
0100 SERVIZI GENERALI	Stanziamenti	1.631.756,54	1.462.411,15	0,00	3.094.167,69
	Impegni	1.066.801,22	227.714,64	0,00	1.294.515,86
	Pagamenti	997.743,99	220.733,63	0,00	1.218.477,62
	% Realizzo Impegni	65,38%	15,57%	0,00%	41,84%
	% Realizzo Pagamenti	93,53%	96,93%	0,00%	94,13%
0200 SERVIZI DEMOGRAFICI E ALLE IMPRESE	Stanziamenti	29.810,00	35.500,00	0,00	65.310,00
	Impegni	25.839,76	30.278,84	0,00	56.118,60
	Pagamenti	25.839,76	28.936,40	0,00	54.776,16
	% Realizzo Impegni	86,68%	85,29%	0,00%	85,93%
	% Realizzo Pagamenti	100,00%	95,57%	0,00%	97,61%
0300 SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamenti	570.090,75	62.250,00	0,00	632.340,75
	Impegni	469.916,64	58.309,63	0,00	528.226,27
	Pagamenti	363.375,85	33.879,51	0,00	397.255,36
	% Realizzo Impegni	82,43%	93,67%	0,00%	83,54%
	% Realizzo Pagamenti	77,33%	58,10%	0,00%	75,21%
0400 SERVIZI TECNICI GESTIONALI	Stanziamenti	488.636,75	1.428.907,45	0,00	1.917.544,20
	Impegni	382.426,30	628.466,27	0,00	1.010.892,57
	Pagamenti	252.479,28	542.873,79	0,00	795.353,07
	% Realizzo Impegni	78,26%	43,98%	0,00%	52,72%
	% Realizzo Pagamenti	66,02%	86,38%	0,00%	78,68%

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 SERVIZI GENERALI	Stanziamenti	3.094.167,69	54,19
	Impegni	1.294.515,86	44,80
	Pagamenti	1.218.477,62	49,41
0200 SERVIZI DEMOGRAFICI E ALLE IMPRESE	Stanziamenti	65.310,00	1,14
	Impegni	56.118,60	1,94
	Pagamenti	54.776,16	2,22
0300 SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamenti	632.340,75	11,08
	Impegni	528.226,27	18,28
	Pagamenti	397.255,36	16,11
0400 SERVIZI TECNICI GESTIONALI	Stanziamenti	1.917.544,20	33,59
	Impegni	1.010.892,57	34,98
	Pagamenti	795.353,07	32,25
TOTALE	Stanziamenti	5.709.362,64	
	Impegni	2.889.753,30	
	Pagamenti	2.465.862,21	

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%