

***COMUNE DI  
MOTTA D’AFFERMO***

***CITTA’ METROPOLITANA DI MESSINA***

***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.

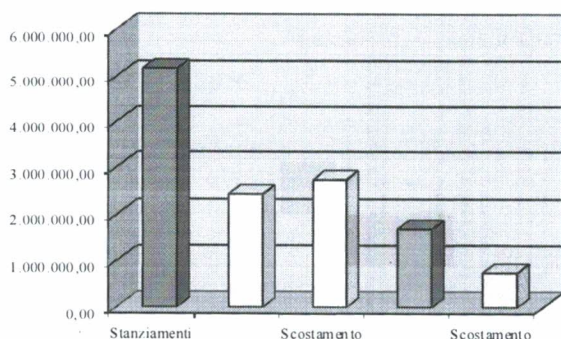
## IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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.

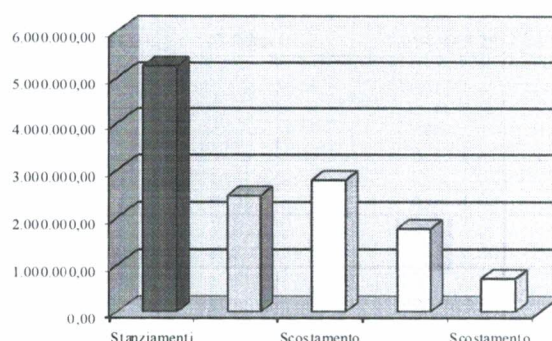
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziati, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), 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 2016: Gestione di competenza	Stanziamenti 2016	Accertamenti / Impegni 2016	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2016	% Realizzo
<b>ENTRATE 2016</b>					
Avanzo applicato alla gestione	64.939,79				
Tributarie	463.150,28	444.939,65	96,07%	187.059,86	42,04%
Contributi e trasf. Correnti	514.710,00	471.758,92	91,66%	290.546,51	61,59%
Extratributarie	398.442,77	335.889,01	84,30%	73.727,43	21,95%
Alienazioni, trasf. Capitale	18.325,00	11.238,89	61,33%	2.913,89	25,93%
Da accensione di prestiti	3.000.000,00	982.974,83	32,77%	982.974,83	100,00%
Servizi per c/terzi	705.000,00	184.130,01	26,12%	157.222,77	85,39%
<b>Totale</b>	<b>5.164.567,84</b>	<b>2.430.931,31</b>	<b>47,07%</b>	<b>1.694.445,29</b>	<b>69,70%</b>
<b>USCITE 2016</b>					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	1.391.564,84	1.197.513,33	86,06%	664.456,03	55,49%
Conto Capitale	103.766,25	49.690,85	47,89%	0,00	0,00%
Rimborso di prestiti	3.049.678,00	1.032.652,58	33,86%	924.763,52	89,55%
Servizi per c/terzi	705.000,00	184.130,01	26,12%	172.226,79	93,54%
<b>Totale</b>	<b>5.250.009,09</b>	<b>2.463.986,77</b>	<b>46,93%</b>	<b>1.761.446,34</b>	<b>71,49%</b>
<b>Avanzo(+)/Disavanzo(-)</b>	<b>-85.441,25</b>	<b>-33.055,46</b>		<b>-67.001,05</b>	

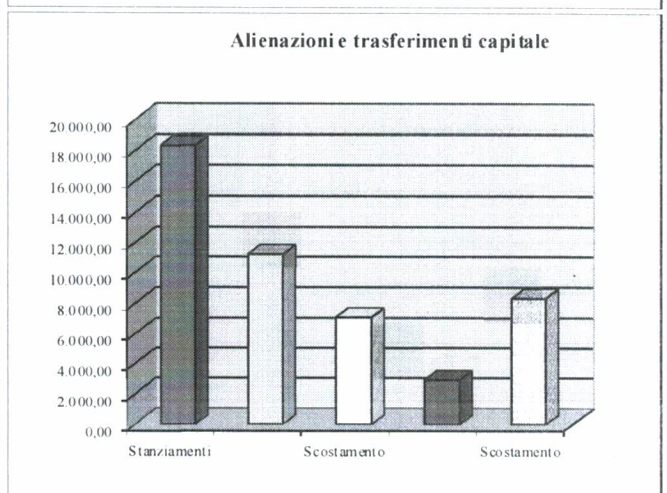
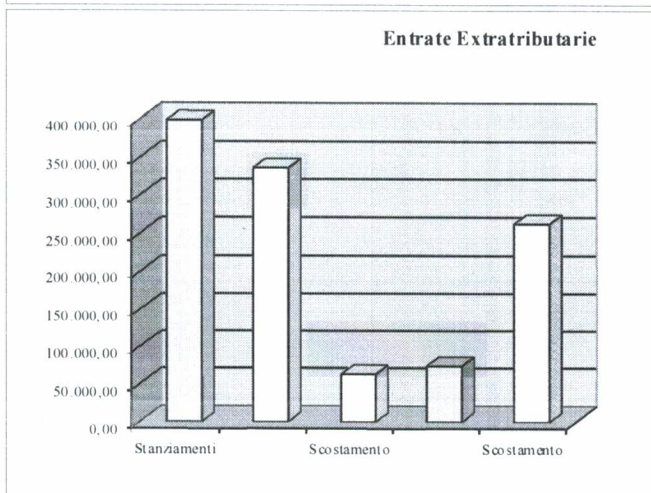
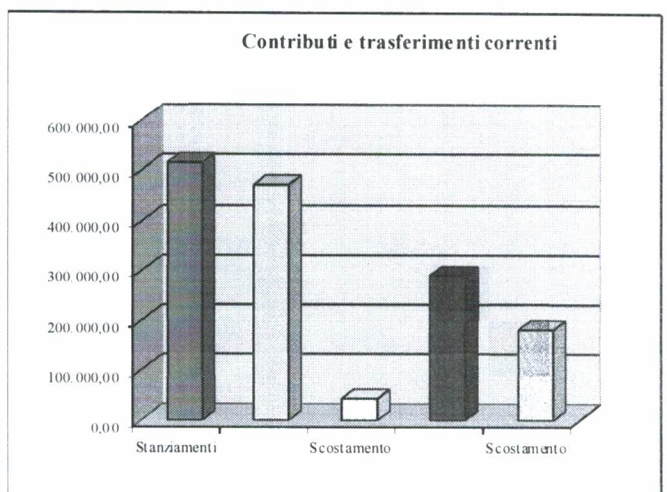
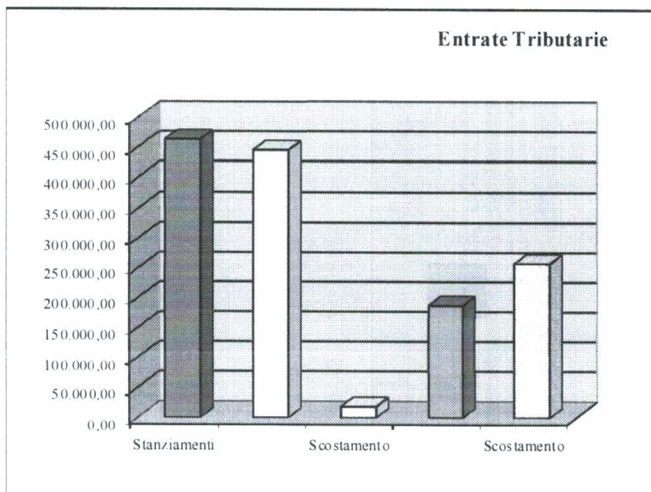
ENTRATE



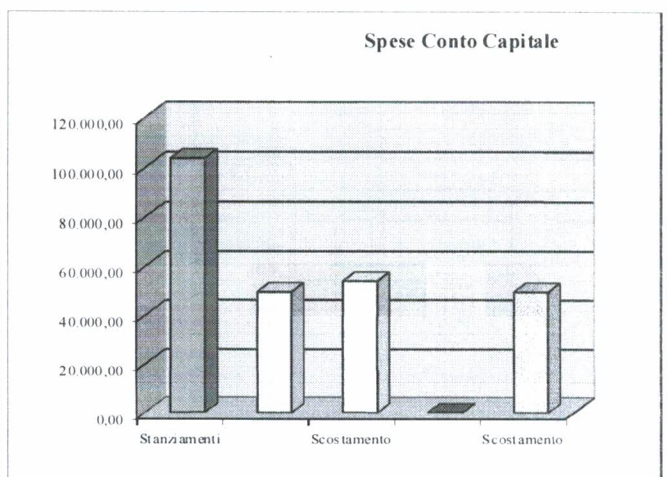
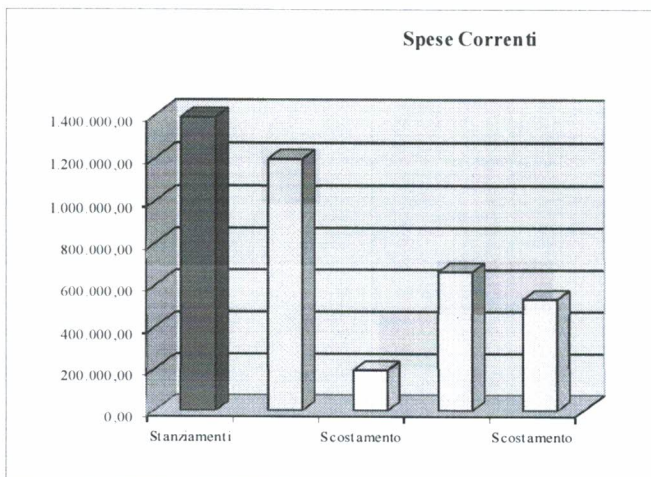
USCITE



## ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

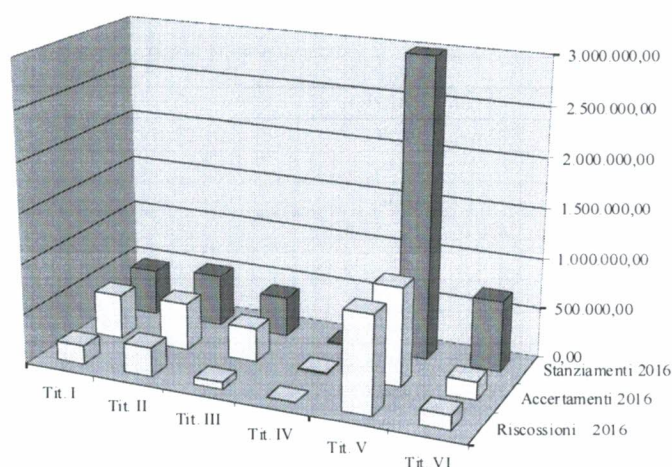


## ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

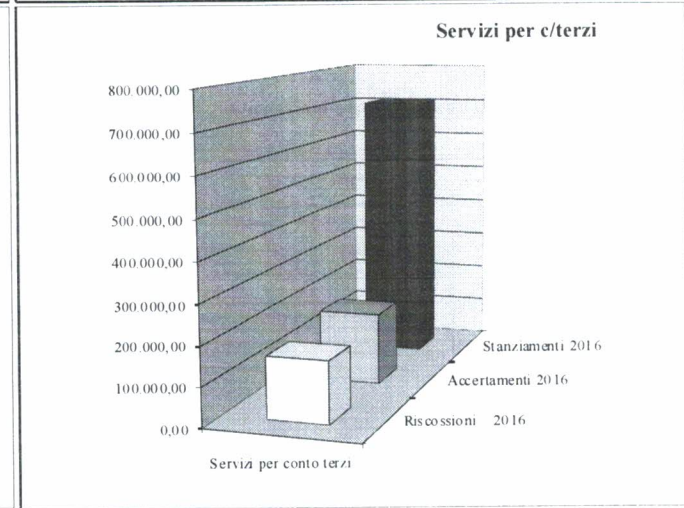
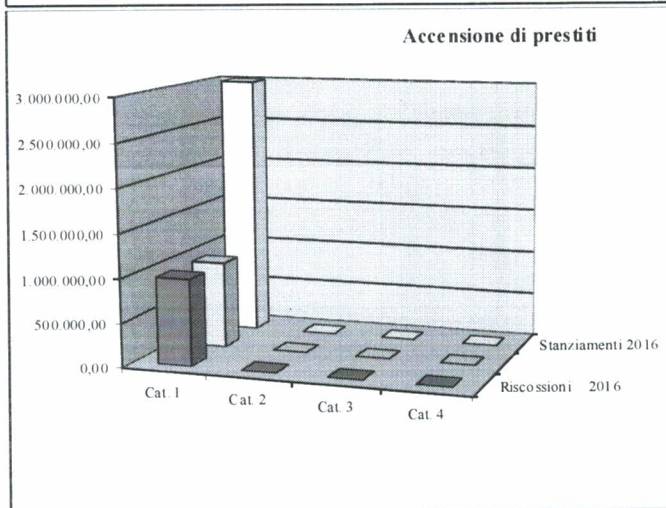
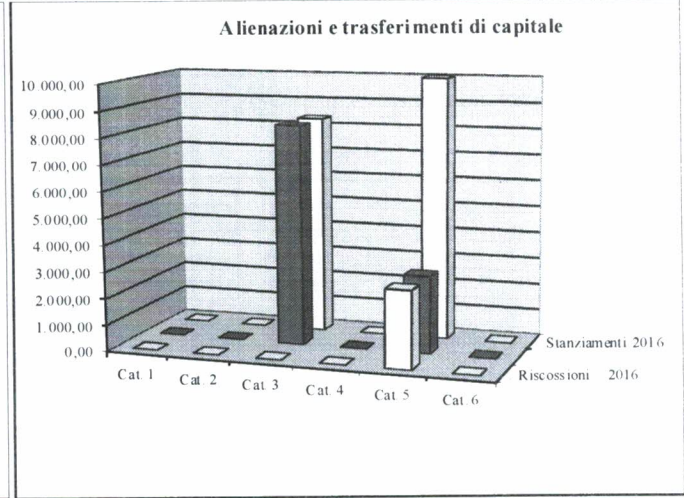
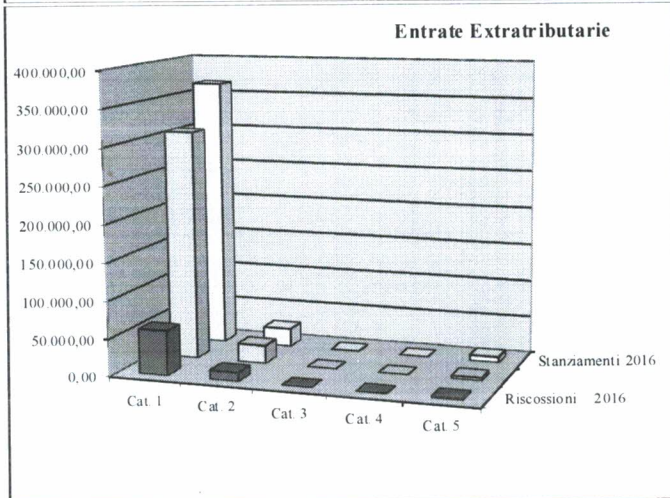
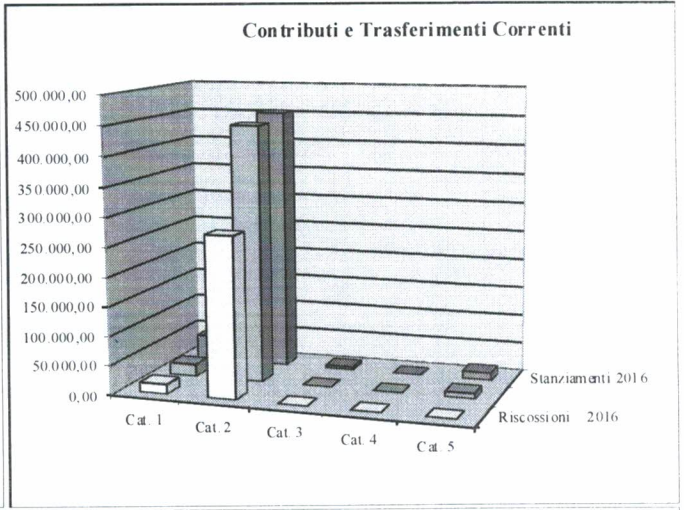
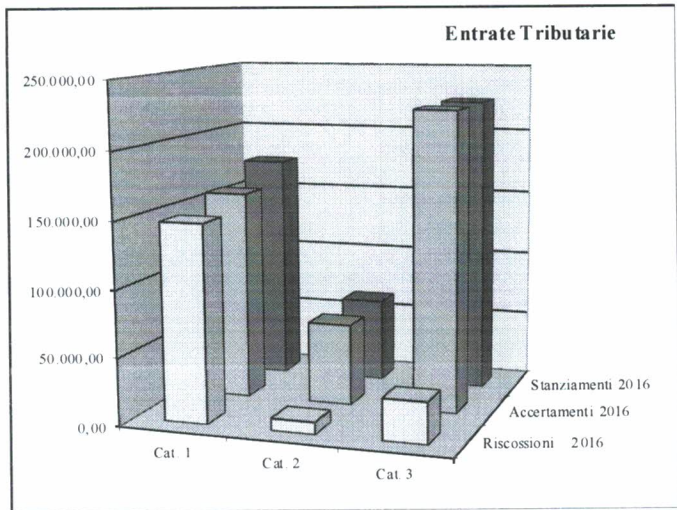


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

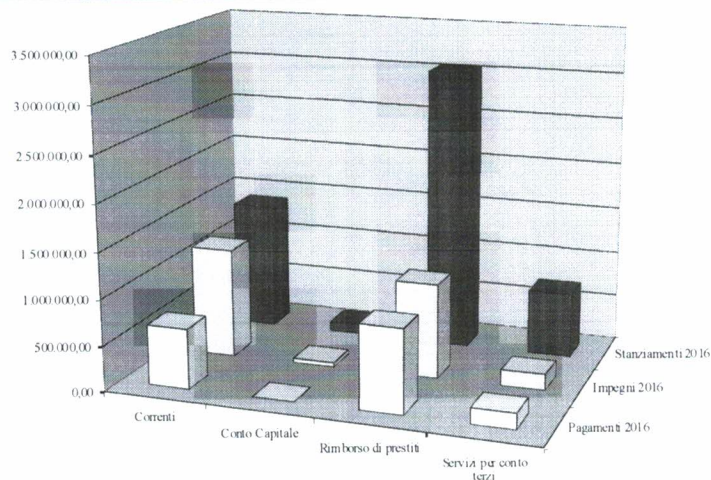
Conto del Bilancio 2016: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2016	Accertamen- ti 2016	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2016	Scosta- mento %	% Realizzo
<b>ENTRATE</b>							
Avanzo applicato alla gestione	64.939,79		100,00%	0,00%			
<b>Tributarie</b>	463.150,28	444.939,65	3,93%	96,07%	187.059,86	57,96%	42,04%
Cat. 1 - Imposte	174.450,16	158.541,93	9,12%	90,88%	147.806,88	6,77%	93,23%
Cat. 2 - Tasse	63.485,12	61.281,79	3,47%	96,53%	8.878,92	85,51%	14,49%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	225.215,00	225.115,93	0,04%	99,96%	30.374,06	86,51%	13,49%
<b>Contributi e transf. Correnti</b>	514.710,00	471.758,92	8,34%	91,66%	290.546,51	38,41%	61,59%
Cat. 1 - Dallo Stato	43.165,00	20.679,52	52,09%	47,91%	16.362,36	20,88%	79,12%
Cat. 2 - Da Regione	453.545,00	442.079,40	2,53%	97,47%	274.184,15	37,98%	62,02%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	5.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	13.000,00	9.000,00	30,77%	69,23%	0,00	100,00%	0,00%
<b>Extratributarie</b>	398.442,77	335.889,01	15,70%	84,30%	73.727,43	78,05%	21,95%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	365.442,77	307.893,98	15,75%	84,25%	59.701,11	80,61%	19,39%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	25.000,00	23.951,38	4,19%	95,81%	11.918,69	50,24%	49,76%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	500,00	55,84	88,83%	11,17%	55,83	0,02%	99,98%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	7.500,00	3.987,81	46,83%	53,17%	2.051,80	48,55%	51,45%
<b>Alienazioni, trasfer. di capitale</b>	18.325,00	11.238,89	38,67%	61,33%	2.913,89	74,07%	25,93%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	8.325,00	8.325,00	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	10.000,00	2.913,89	70,86%	29,14%	2.913,89	0,00%	100,00%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
<b>Accensione di prestiti</b>	3.000.000,00	982.974,83	67,23%	32,77%	982.974,83	0,00%	100,00%
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	3.000.000,00	982.974,83	67,23%	32,77%	982.974,83	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		
<b>Servizi per conto terzi</b>	705.000,00	184.130,01	73,88%	26,12%	157.222,77	14,61%	85,39%
<b>Totale</b>	<b>5.164.567,84</b>	<b>2.430.931,31</b>	<b>52,93%</b>	<b>47,07%</b>	<b>1.694.445,29</b>	<b>30,30%</b>	<b>69,70%</b>



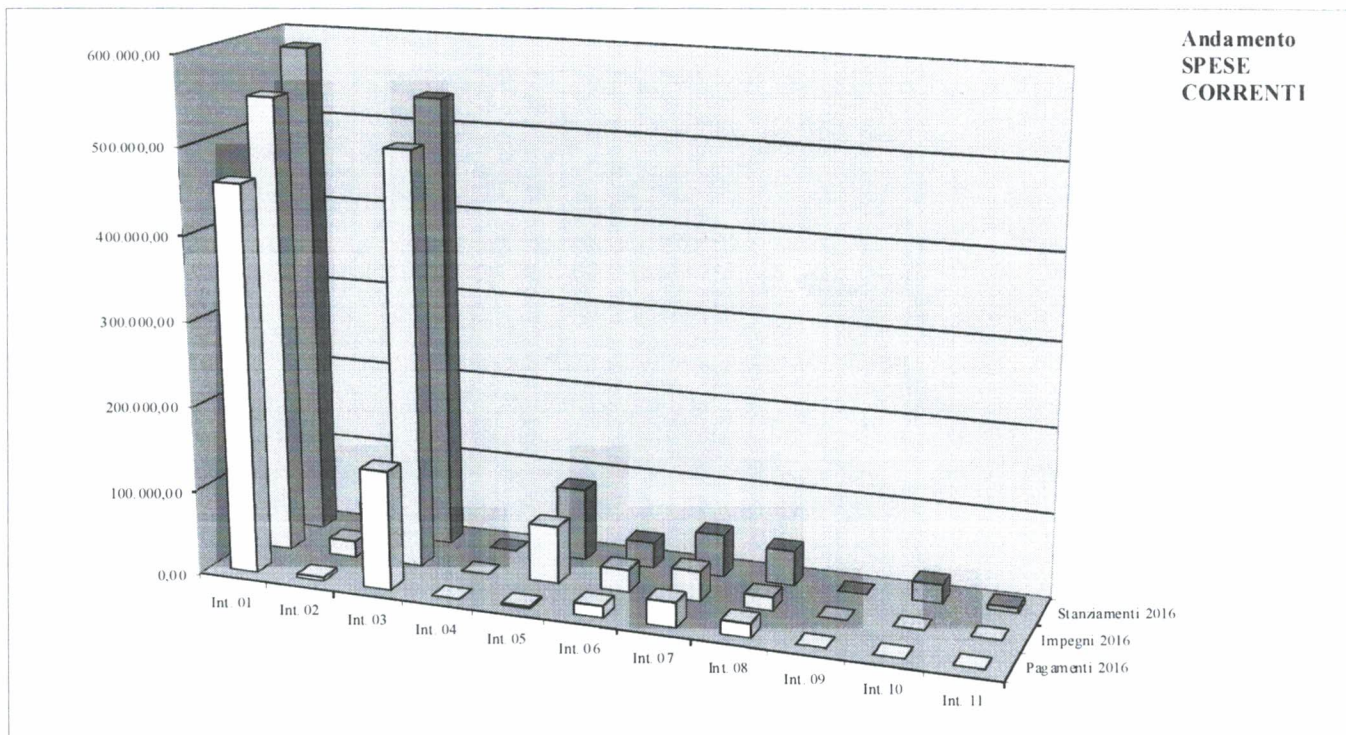
# ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



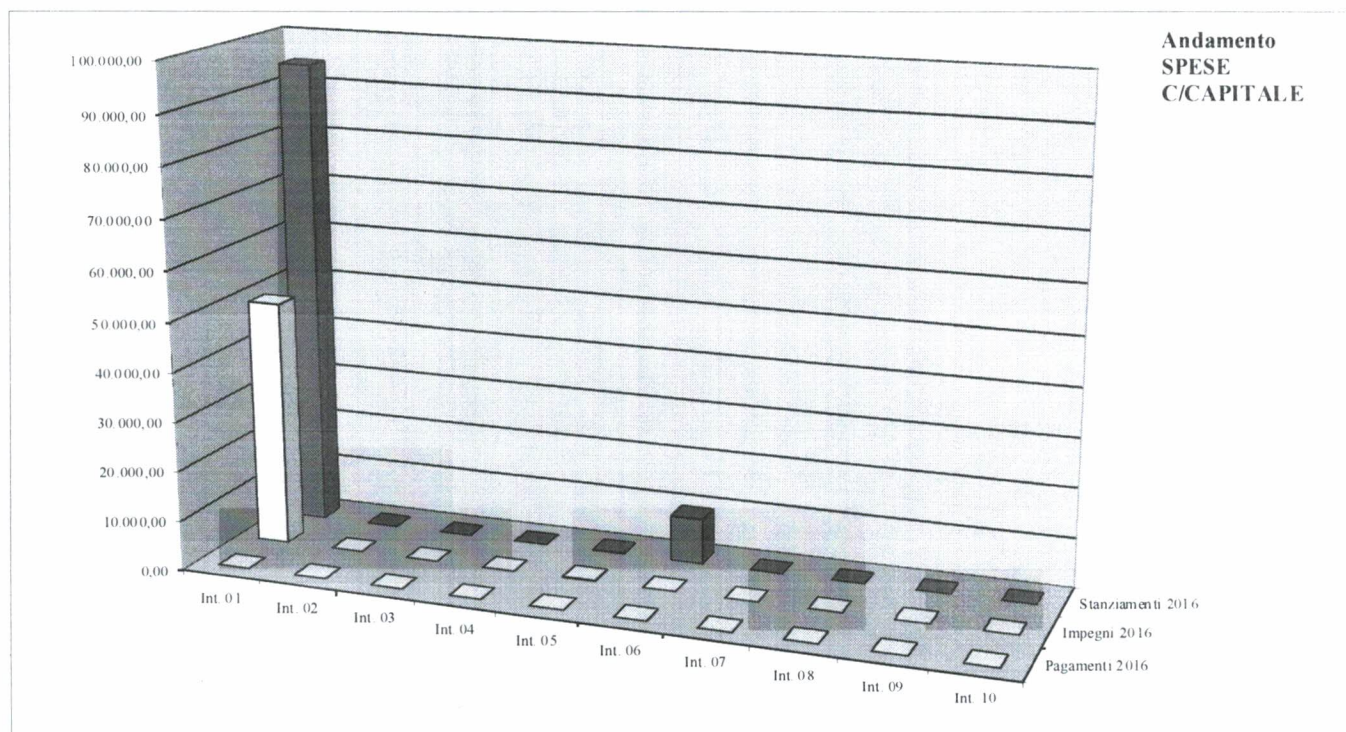
Conto del Bilancio 2016: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2016	Impegni 2016	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2016	Scosta- mento %	% Realizzo
<b>USCITE</b>							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
<b>Correnti</b>	1.391.564,84	1.197.513,33	13,94%	86,06%	664.456,03	44,51%	55,49%
Int. 1 - Personale	583.146,00	540.079,82	7,39%	92,61%	458.780,53	15,05%	84,95%
Int. 2 - Acquisto di beni	38.050,00	19.320,71	49,22%	50,78%	4.117,84	78,69%	21,31%
Int. 3 - Prestazione di servizi	535.541,63	492.899,93	7,96%	92,04%	140.263,75	71,54%	28,46%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Trasferimenti	85.384,69	67.681,40	20,73%	79,27%	2.256,92	96,67%	3,33%
Int. 6 - Interessi passivi	30.183,95	26.285,54	12,92%	87,08%	13.790,90	47,53%	52,47%
Int. 7 - Imposte e tasse	49.975,00	35.042,79	29,88%	70,12%	29.042,95	17,12%	82,88%
Int. 8 - Oneri straordinari	40.813,00	16.203,14	60,30%	39,70%	16.203,14	0,00%	100,00%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	22.470,57	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	6.000,00	0,00			0,00		
<b>Conto Capitale</b>	103.766,25	49.690,85	52,11%	47,89%	0,00		
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	94.356,25	49.490,85	47,55%	52,45%	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.	200,00	200,00	0,00%	100,00%	0,00		
Int. 6 - Incarichi professionali	9.210,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	0,00	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		
<b>Rimborso di prestiti</b>	3.049.678,00	1.032.652,58	66,14%	33,86%	924.763,52	10,45%	89,55%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	3.000.000,00	982.974,83	67,23%	32,77%	900.170,35	8,42%	91,58%
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	49.678,00	49.677,75	0,00%	100,00%	24.593,17	50,49%	49,51%
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>	705.000,00	184.130,01	73,88%	26,12%	172.226,79	6,46%	93,54%
<b>Totale</b>	<b>5.250.009,09</b>	<b>2.463.986,77</b>	<b>53,07%</b>	<b>46,93%</b>	<b>1.761.446,34</b>	<b>28,51%</b>	<b>71,49%</b>



**Andamento  
SPESE  
CORRENTI**



**Andamento  
SPESE  
C/CAPITALE**





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

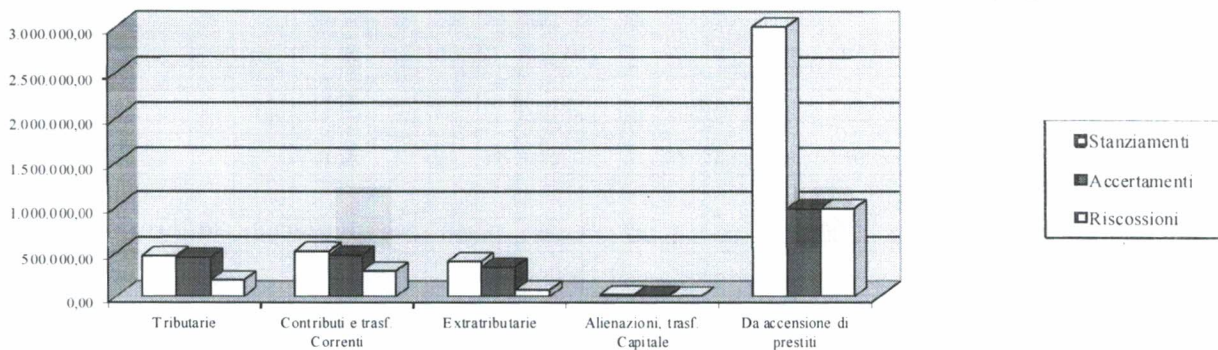
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi 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	Stanziamenti 2016	Accertamenti / Impegni 2016	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2016	% Realizzo
<b>ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi</b>					
Avanzo di amministrazione	64.939,79				
Tributarie	463.150,28	444.939,65	96,07%	187.059,86	42,04%
Contributi e trasf. Correnti	514.710,00	471.758,92	91,66%	290.546,51	61,59%
Extratributarie	398.442,77	335.889,01	84,30%	73.727,43	21,95%
Alienazioni, trasf. Capitale	18.325,00	11.238,89	61,33%	2.913,89	25,93%
Da accensione di prestiti	3.000.000,00	982.974,83	32,77%	982.974,83	100,00%
<b>Totale</b>	<b>4.459.567,84</b>	<b>2.246.801,30</b>	<b>50,38%</b>	<b>1.537.222,52</b>	<b>68,42%</b>
<b>USCITE: Risorse impiegate nei programmi</b>					
Correnti	1.391.564,84	1.197.513,33	86,06%	664.456,03	55,49%
Conto Capitale	103.766,25	49.690,85	47,89%	0,00	0,00%
Rimborso di prestiti	3.049.678,00	1.032.652,58	33,86%	924.763,52	89,55%
<b>Totale</b>	<b>4.545.009,09</b>	<b>2.279.856,76</b>	<b>50,16%</b>	<b>1.589.219,55</b>	<b>69,71%</b>
<b>Risultato della gestione per programmi</b>	<b>-85.441,25</b>	<b>-33.055,46</b>	<b>38,69%</b>	<b>-51.997,03</b>	<b>157,30%</b>

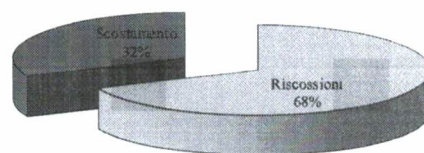
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



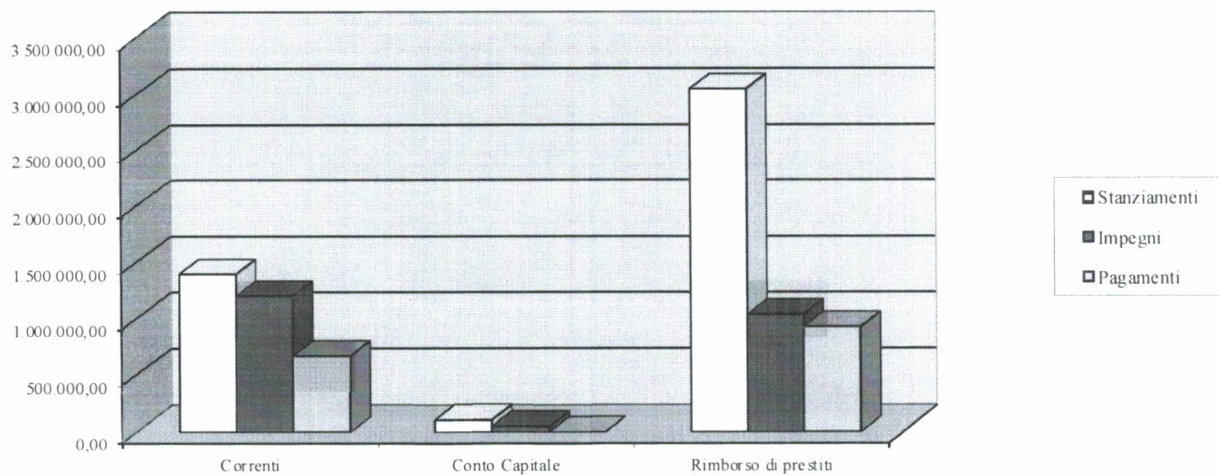
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



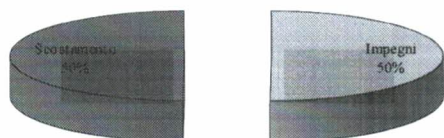
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



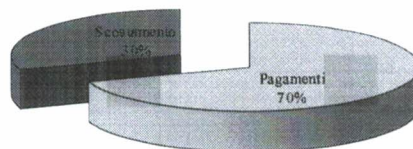
### Risorse impiegate nei programmi



### 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>AA00 SEGRETERIA GENERALE</b>	Stanziamanti	643.483,36	200,00	0,00	643.683,36
	Impegni	559.303,68	200,00	0,00	559.503,68
	Pagamenti	385.544,76	0,00	0,00	385.544,76
	% Realizzo Impegni	86,92%	100,00%	0,00%	86,92%
	% Realizzo Pagamenti	68,93%	0,00%	0,00%	68,91%
<b>BB00 SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>	Stanziamanti	163.657,87	0,00	49.678,00	213.335,87
	Impegni	122.937,70	0,00	49.677,75	172.615,45
	Pagamenti	49.075,35	0,00	24.593,17	73.668,52
	% Realizzo Impegni	75,12%	0,00%	100,00%	80,91%
	% Realizzo Pagamenti	39,92%	0,00%	49,51%	42,68%
<b>CC00 URBANISTICA, LL.PP., IGIENE, SERV. CIMITERIALI, MANUT. ECC.</b>	Stanziamanti	580.673,61	103.566,25	0,00	684.239,86
	Impegni	514.708,37	49.490,85	0,00	564.199,22
	Pagamenti	229.272,34	0,00	0,00	229.272,34
	% Realizzo Impegni	88,64%	47,79%	0,00%	82,46%
	% Realizzo Pagamenti	44,54%	0,00%	0,00%	40,64%
<b>DD00 SERVIZI DI VIGILANZA</b>	Stanziamanti	3.750,00	0,00	0,00	3.750,00
	Impegni	563,58	0,00	0,00	563,58
	Pagamenti	563,58	0,00	0,00	563,58
	% Realizzo Impegni	15,03%	0,00%	0,00%	15,03%
	% Realizzo Pagamenti	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%

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 %
AA00 SEGRETERIA GENERALE	Stanziamenti	643.683,36	41,66
	Impegni	559.503,68	43,14
	Pagamenti	385.544,76	55,95
BB00 SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	Stanziamenti	213.335,87	13,81
	Impegni	172.615,45	13,31
	Pagamenti	73.668,52	10,69
CC00 URBANISTICA, LL.PP., IGIENE, SERV. CIMITERIALI, MANUT. ECC.	Stanziamenti	684.239,86	44,29
	Impegni	564.199,22	43,50
	Pagamenti	229.272,34	33,27
DD00 SERVIZI DI VIGILANZA	Stanziamenti	3.750,00	0,24
	Impegni	563,58	0,04
	Pagamenti	563,58	0,08
TOTALE	Stanziamenti	1.545.009,09	
	Impegni	1.296.881,93	
	Pagamenti	689.049,20	

## DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGETTI
<b>AA000001</b> <b>ORAGANI</b> <b>ISTITUZIONALI,</b> <b>AFFARI</b> <b>GENERALI</b>	Stanziamanti	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
	Impegni	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>AA000002</b> <b>SERVIZI</b> <b>DEMOGRAFICI</b>	Stanziamanti	19.250,00	0,00	0,00	19.250,00
	Impegni	8.645,64	0,00	0,00	8.645,64
	Pagamenti	4.430,10	0,00	0,00	4.430,10
	% Realizzo Impegni	44,91%	0,00%	0,00%	44,91%
	% Realizzo Pagamenti	51,24%	0,00%	0,00%	51,24%
<b>AA000003</b> <b>ISTRUZIONE,</b> <b>ASSISTENZA</b> <b>SCOLASTICA E</b> <b>SERVIZIO</b> <b>PERSONALE</b>	Stanziamanti	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
	Impegni	4.089,51	0,00	0,00	4.089,51
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	75,73%	0,00%	0,00%	75,73%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>AA000004</b> <b>CULTURA,</b> <b>BIBLIOTECA,</b> <b>SERVIZI</b> <b>SOCIALI,</b> <b>SPORT</b>	Stanziamanti	29.028,48	0,00	0,00	29.028,48
	Impegni	19.051,98	0,00	0,00	19.051,98
	Pagamenti	1.559,55	0,00	0,00	1.559,55
	% Realizzo Impegni	65,63%	0,00%	0,00%	65,63%
	% Realizzo Pagamenti	8,19%	0,00%	0,00%	8,19%
<b>BB000001</b> <b>ECONOMATO E</b> <b>PATRIMINIO,</b> <b>SERVIZIO</b> <b>CONTABILITA'</b>	Stanziamanti	5.885,75	0,00	0,00	5.885,75
	Impegni	1.987,34	0,00	0,00	1.987,34
	Pagamenti	1.453,22	0,00	0,00	1.453,22
	% Realizzo Impegni	33,77%	0,00%	0,00%	33,77%
	% Realizzo Pagamenti	73,12%	0,00%	0,00%	73,12%
<b>BB000002</b> <b>SERVIZIO</b> <b>TRIBUTI</b>	Stanziamanti	45.598,20	0,00	0,00	45.598,20
	Impegni	45.298,20	0,00	0,00	45.298,20
	Pagamenti	12.337,68	0,00	0,00	12.337,68
	% Realizzo Impegni	99,34%	0,00%	0,00%	99,34%
	% Realizzo Pagamenti	27,24%	0,00%	0,00%	27,24%
<b>TOTALE</b>	Stanziamanti	117.662,43	0,00	0,00	117.662,43
	Impegni	91.572,67	0,00	0,00	91.572,67
	Pagamenti	19.780,55	0,00	0,00	19.780,55
	% Realizzo Impegni	77,83%	0,00%	0,00%	77,83%
	% Realizzo Pagamenti	21,60%	0,00%	0,00%	21,60%