

Allegato alla deliberazione del Consiglio
comunale n° 26 dd. 05.07.16

Il Segretario comunale Il Sindaco
Ciresa Paolo Uzz Cristian



COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO

Provincia di Trento



***RELAZIONE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2015***

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 responsabili di servizio** 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.

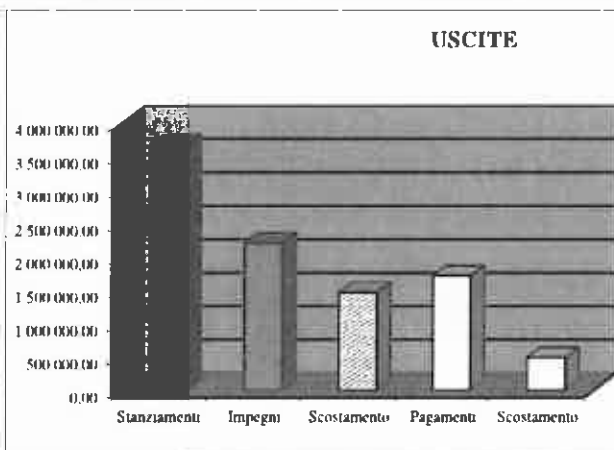
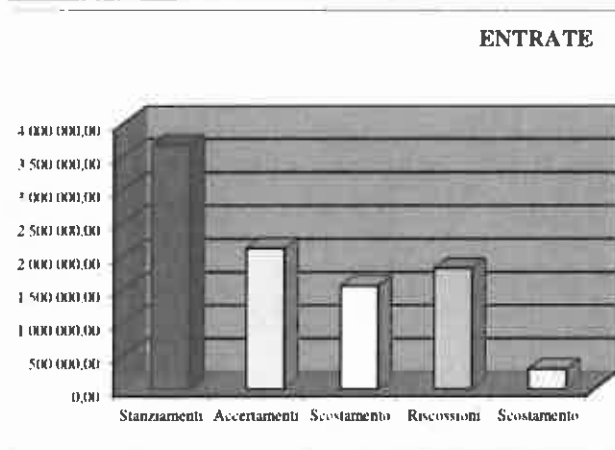
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

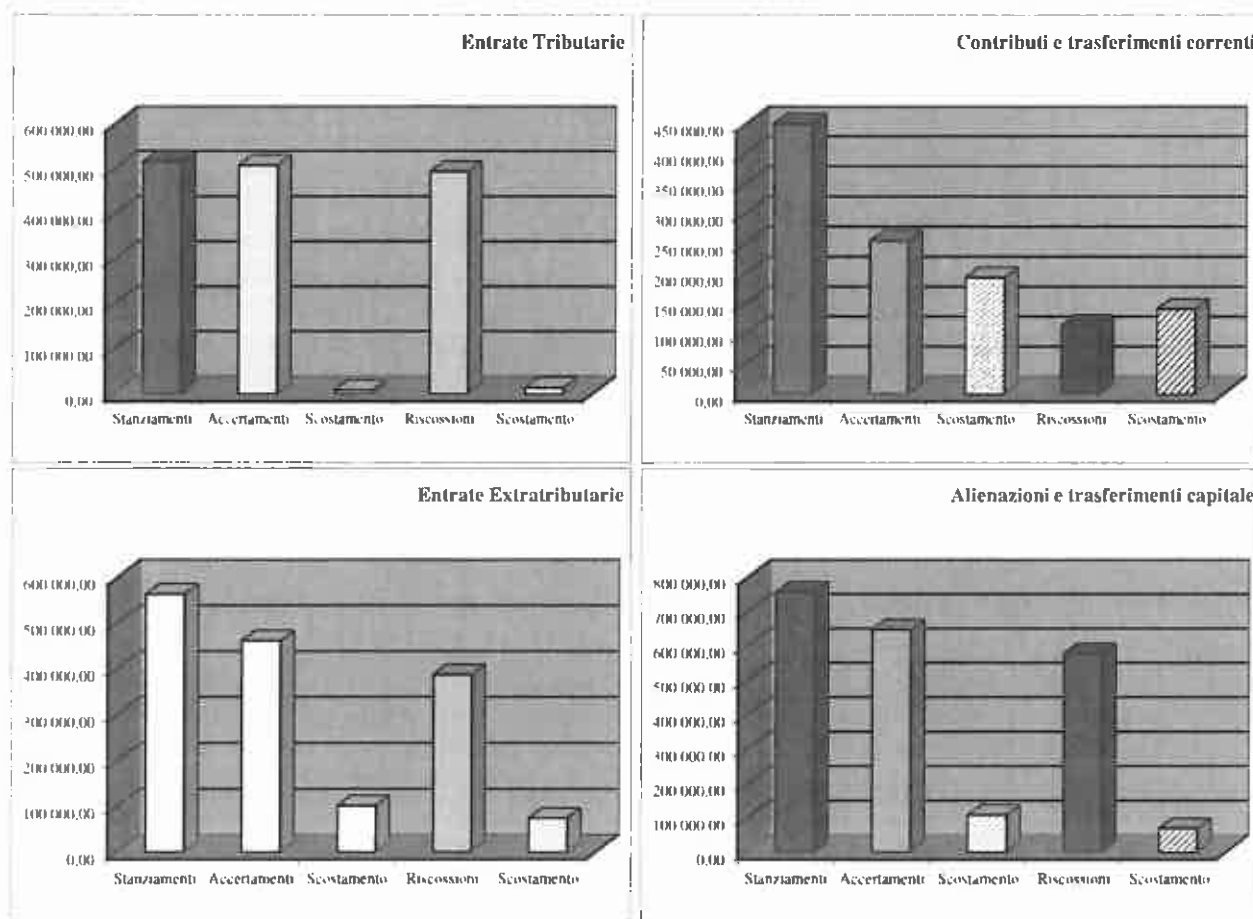
Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli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

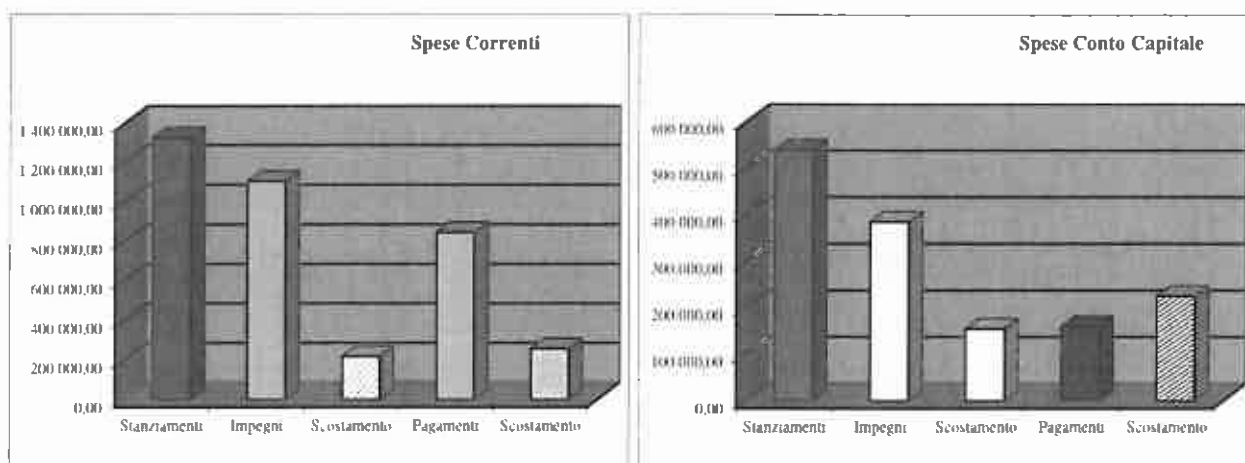
Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanziamenti 2015	Accertamenti / Impegni 2015	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2015	% Realizzo
ENTRATE 2015					
Avanzo applicato alla gestione	109.655,00				
Tributarie	515.000,00	507.319,25	98,51%	493.471,45	97,27%
Contributi e trasf. Correnti	449.493,00	255.412,75	56,82%	114.278,72	44,74%
Extratributarie	562.247,00	460.757,00	81,95%	386.752,00	83,94%
Alienazioni, trasf. Capitale	756.200,00	647.459,87	85,62%	577.669,55	89,22%
Da accensione di prestiti	355.500,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	918.000,00	245.556,32	26,75%	244.443,73	99,55%
Totale	3.666.095,00	2.116.505,19	57,73%	1.816.615,45	85,83%
USCITE 2015					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	1.323.885,00	1.105.119,17	83,48%	846.707,78	76,62%
Conto Capitale	538.495,00	384.087,00	71,33%	159.092,41	41,42%
Rimborso di prestiti	885.715,00	467.181,01	52,75%	467.181,01	100,00%
Servizi per c/terzi	918.000,00	245.556,32	26,75%	242.330,52	98,69%
Totale	3.666.095,00	2.201.943,50	60,06%	1.715.311,72	77,90%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	-85.438,31		101.303,73	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

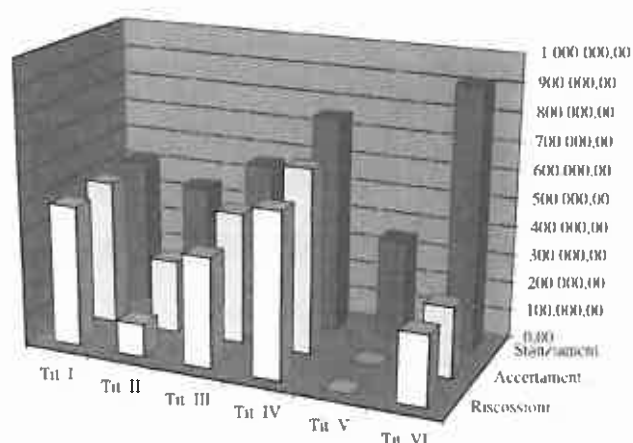


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

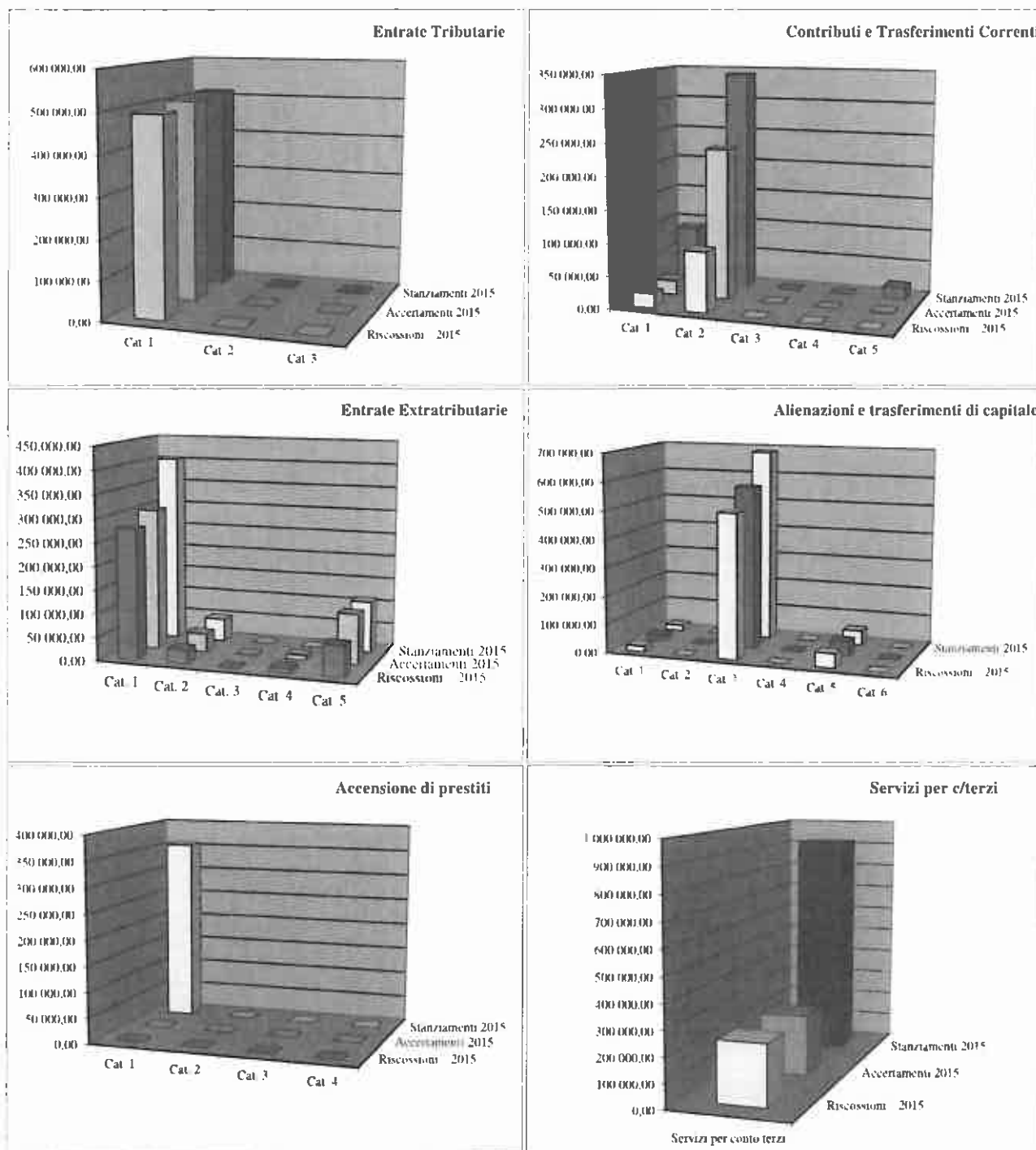


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

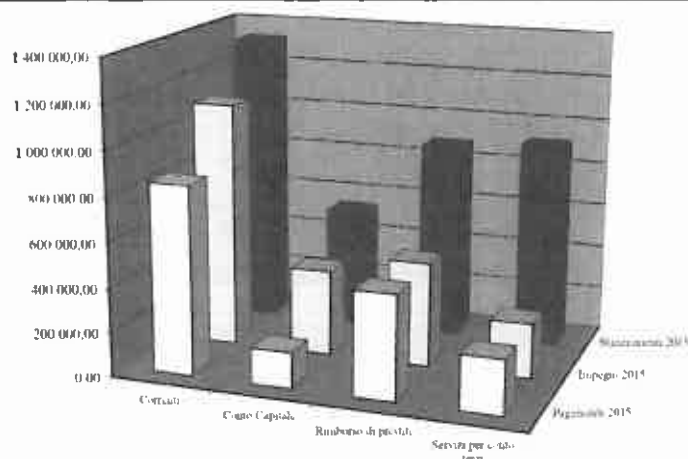
Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanzamenti 2015	Accertamenti 2015	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2015	Scosta- mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	109.655,00		100,00%	0,00%			
Tributarie	515.000,00	507.319,25	1,49%	98,51%	493.471,45	2,73%	97,27%
Cat. 1 - Imposte	515.000,00	507.319,25	1,49%	98,51%	493.471,45	2,73%	97,27%
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	449.493,00	255.412,75	43,18%	56,82%	114.278,72	55,26%	44,74%
Cat. 1 - Dallo Stato	89.954,00	21.764,15	75,81%	24,19%	21.764,15	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Da Regione	341.119,00	232.906,59	31,72%	68,28%	92.514,57	60,28%	39,72%
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.	18.420,00	742,01	95,97%	4,03%	0,00	100,00%	0,00%
Extratributarie	562.247,00	460.757,00	18,05%	81,95%	386.752,00	16,06%	83,94%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	402.647,00	302.523,12	24,87%	75,13%	277.779,00	8,18%	91,82%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	47.900,00	39.655,95	17,21%	82,79%	30.815,95	22,29%	77,71%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	1.000,00	1.837,93	-83,79%	183,79%	1.297,47	29,41%	70,59%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	1.000,00	10.265,39	-926,54%	#####	10.265,39	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Proventi diversi	109.700,00	106.474,61	2,94%	97,06%	66.594,19	37,46%	62,54%
Alienazioni, trasfer. di capitale	756.200,00	647.459,87	14,38%	85,62%	577.669,55	10,78%	89,22%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	20.385,00	20.385,39	0,00%	100,00%	20.385,39	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	682.565,00	574.470,30	15,84%	84,16%	506.929,98	11,76%	88,24%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	2.250,00	2.250,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 5 - Da altri soggetti	51.000,00	50.354,18	1,27%	98,73%	50.354,18	0,00%	100,00%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	355.500,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	355.500,00	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	918.000,00	245.556,32	73,25%	26,75%	244.443,73	0,45%	99,55%
Totale	3.666.095,00	2.116.505,19	42,27%	57,73%	1.816.615,45	14,17%	85,83%

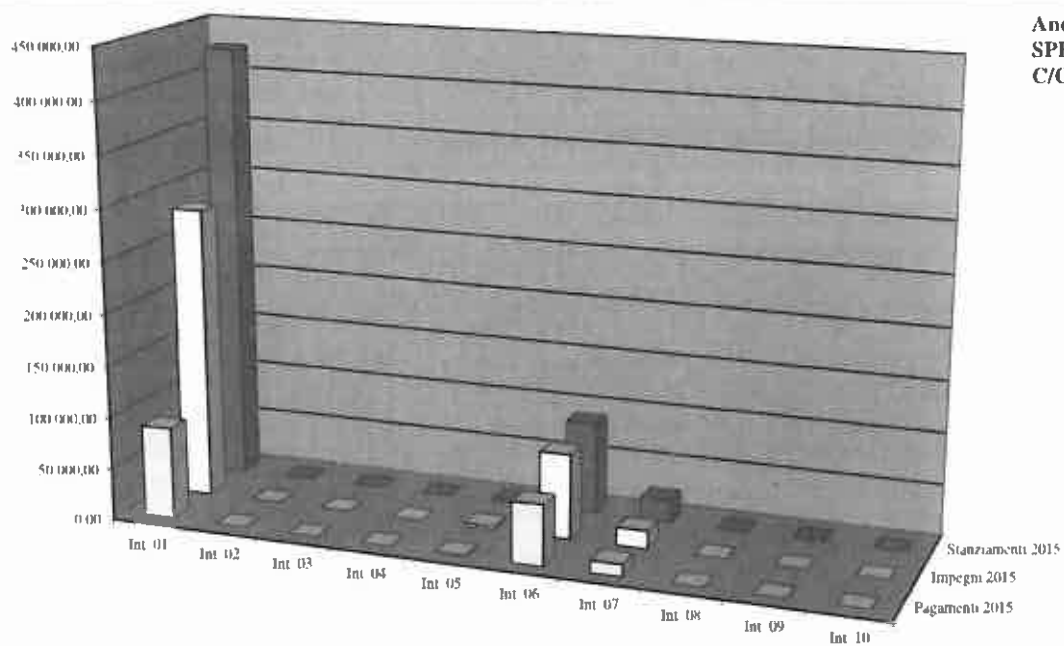
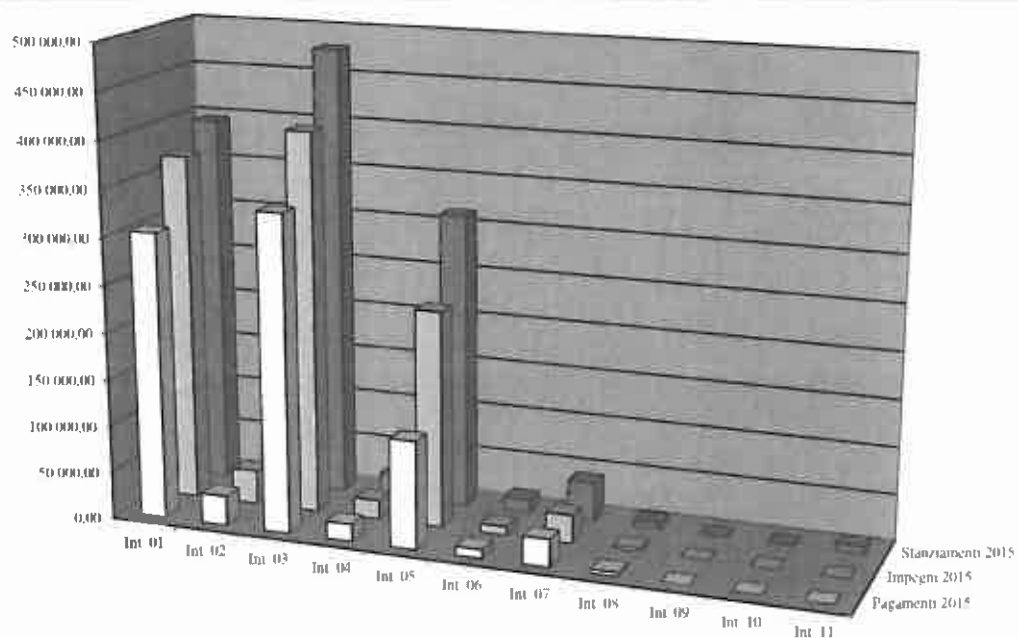


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanzamenti 2015	Impegni 2015	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2015	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	1.323.885,00	1.105.119,17	16,52%	83,48%	846.707,78	23,38%	76,62%
Int 1 - Personale	395.350,00	369.861,99	6,45%	93,55%	304.564,88	17,65%	82,35%
Int 2 - Acquisto di beni	41.000,00	36.190,40	11,73%	88,27%	31.198,46	13,79%	86,21%
Int 3 - Prestazione di servizi	478.695,00	405.621,42	15,27%	84,73%	336.132,64	17,13%	82,87%
Int 4 - Utilizzo beni di terzi	24.000,00	20.279,82	15,50%	84,50%	18.354,74	9,49%	90,51%
Int 5 - Trasferimenti	314.060,00	230.077,63	26,74%	73,26%	114.472,20	50,25%	49,75%
Int 6 - Interessi passivi	14.610,00	9.114,95	37,61%	62,39%	9.114,95	0,00%	100,00%
Int 7 - Imposte e tasse	41.300,00	30.344,96	26,53%	73,47%	29.241,91	3,64%	96,36%
Int 8 - Oneri straordinari	6.600,00	3.628,00	45,03%	54,97%	3.628,00	0,00%	100,00%
Int 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int 10- Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00			0,00		
Int 11- Fondo di riserva	8.270,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	538.495,00	384.087,00	28,67%	71,33%	159.092,41	58,58%	41,42%
Int 1 - Acquisizione beni immobili	424.995,00	282.450,60	33,54%	66,46%	88.486,20	68,67%	31,33%
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.	3.000,00	2.957,28	1,42%	98,58%	644,16	78,22%	21,78%
Int 6 - Incarichi professionali	88.600,00	81.582,31	7,92%	92,08%	58.265,24	28,58%	71,42%
Int 7 -Trasferimenti di capitale	21.900,00	17.096,81	21,93%	78,07%	11.696,81	31,58%	68,42%
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	885.715,00	467.181,01	47,25%	52,75%	467.181,01	0,00%	100,00%
Int 1 - Anticipazioni di cassa	355.500,00	0,00			0,00		
Int 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int 3 - Quota capitale mutui e prest.	530.215,00	467.181,01	11,89%	88,11%	467.181,01	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		
Servizi per conto terzi	918.000,00	245.556,32	73,25%	26,75%	242.330,52	1,31%	98,69%
Totale	3.666.095,00	2.201.943,50	39,94%	60,06%	1.715.311,72	22,10%	77,90%





IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

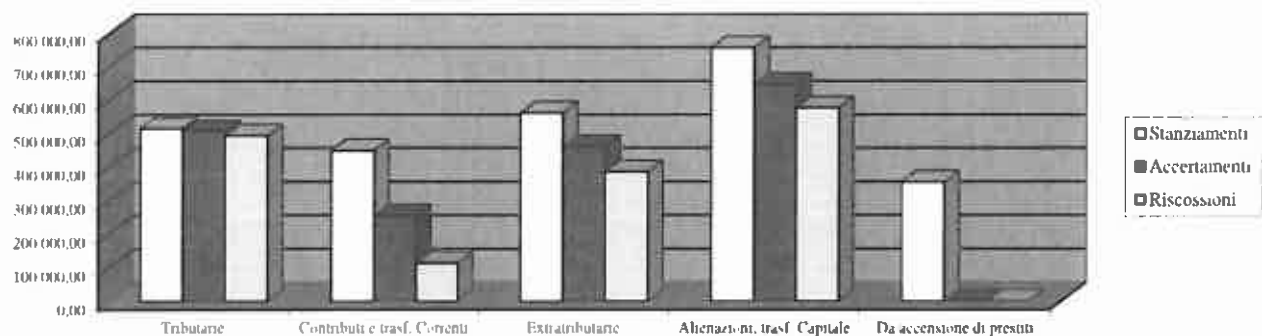
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi 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 2015: Gestione per programmi	Stanzamenti 2015	Accertamenti / Impegni 2015	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2015	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	109.655,00				
Tributarie	515.000,00	507.319,25	98,51%	493.471,45	97,27%
Contributi e transf. Correnti	449.493,00	255.412,75	56,82%	114.278,72	44,74%
Extratributarie	562.247,00	460.757,00	81,95%	386.752,00	83,94%
Alienazioni, transf. Capitale	756.200,00	647.459,87	85,62%	577.669,55	89,22%
Da accensione di prestiti	355.500,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	2.748.095,00	1.870.948,87	68,08%	1.572.171,72	84,03%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	1.323.885,00	1.105.119,17	83,48%	846.707,78	76,62%
Conto Capitale	538.495,00	384.087,00	71,33%	159.092,41	41,42%
Rimborso di prestiti	885.715,00	467.181,01	52,75%	467.181,01	100,00%
Totale	2.748.095,00	1.956.387,18	71,19%	1.472.981,20	75,29%
Risultato della gestione per programmi	0,00	-85.438,31		99.190,52	-116,10%

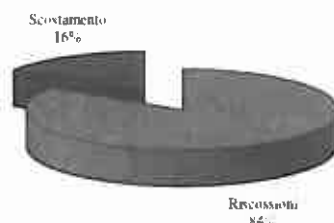
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



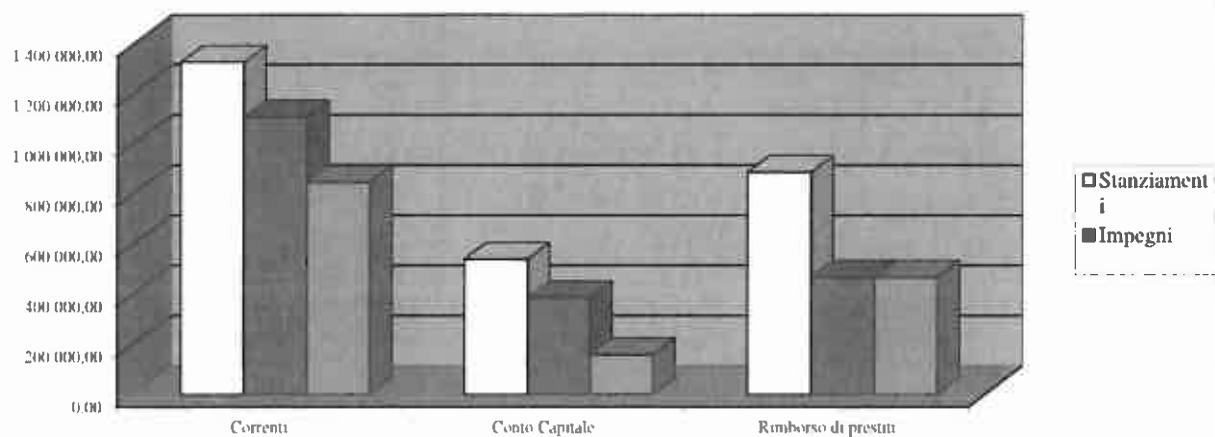
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



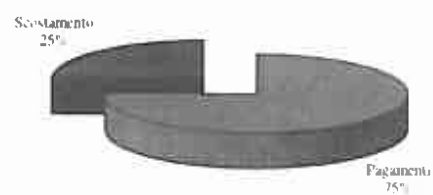
Risorse impiegate nei programmi



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	647.000,00	14.400,00	530.215,00	1.191.615,00
	Impegni	559.180,43	11.088,09	467.181,01	1.037.449,53
	Pagamenti	426.331,68	3.374,97	467.181,01	896.887,66
	% Realizzo Impegni	86,43%	77,00%	88,11%	87,06%
	% Realizzo Pagamenti	76,24%	30,44%	100,00%	86,45%
0200 SERVIZI DEMOGRAFICI E ALLE IMPRESE	Stanziamenti	151.900,00	0,00	0,00	151.900,00
	Impegni	144.082,98	0,00	0,00	144.082,98
	Pagamenti	112.024,89	0,00	0,00	112.024,89
	% Realizzo Impegni	94,85%	0,00%	0,00%	94,85%
	% Realizzo Pagamenti	77,75%	0,00%	0,00%	77,75%
0300 SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamenti	224.695,00	68.000,00	0,00	292.695,00
	Impegni	146.426,94	65.513,74	0,00	211.940,68
	Pagamenti	99.463,28	65.513,74	0,00	164.977,02
	% Realizzo Impegni	65,17%	96,34%	0,00%	72,41%
	% Realizzo Pagamenti	67,93%	100,00%	0,00%	77,84%
0400 SERVIZI TECNICI GESTIONALI	Stanziamenti	300.290,00	456.095,00	0,00	756.385,00
	Impegni	255.428,82	307.485,17	0,00	562.913,99
	Pagamenti	208.887,93	90.203,70	0,00	299.091,63
	% Realizzo Impegni	85,06%	67,42%	0,00%	74,42%
	% Realizzo Pagamenti	81,78%	29,34%	0,00%	53,13%

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	1.191.615,00	49,80
	Impegni	1.037.449,53	53,03
	Pagamenti	896.887,66	60,89
0200 SERVIZI DEMOGRAFICI E ALLE IMPRESE	Stanziamenti	151.900,00	6,35
	Impegni	144.082,98	7,36
	Pagamenti	112.024,89	7,61
0300 SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamenti	292.695,00	12,23
	Impegni	211.940,68	10,83
	Pagamenti	164.977,02	11,20
0400 SERVIZI TECNICI GESTIONALI	Stanziamenti	756.385,00	31,61
	Impegni	562.913,99	28,77
	Pagamenti	299.091,63	20,31
TOTALE	Stanziamenti	2.392.595,00	
	Impegni	1.956.387,18	
	Pagamenti	1.472.981,20	