

***COMUNE DI
CALCERANICA AL
LAGO***

Provincia di Trento



***RELAZIONE DELLA GIUNTA
COMUNALE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2014***

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.

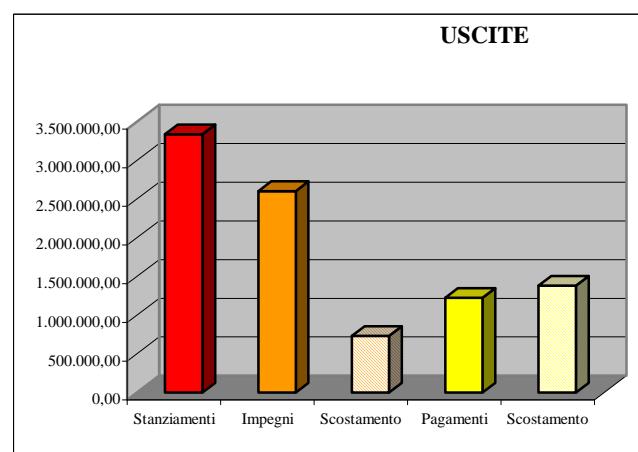
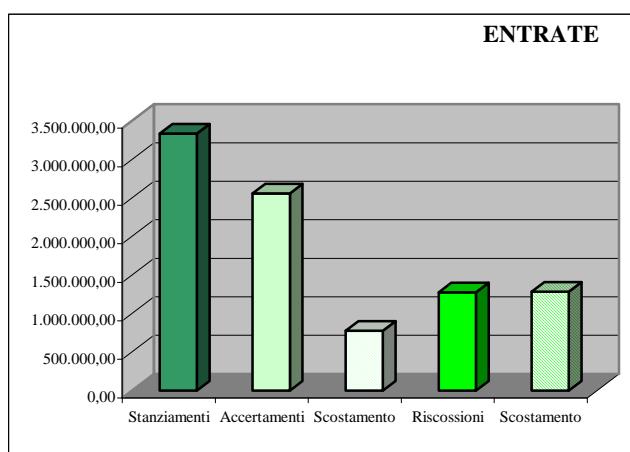
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

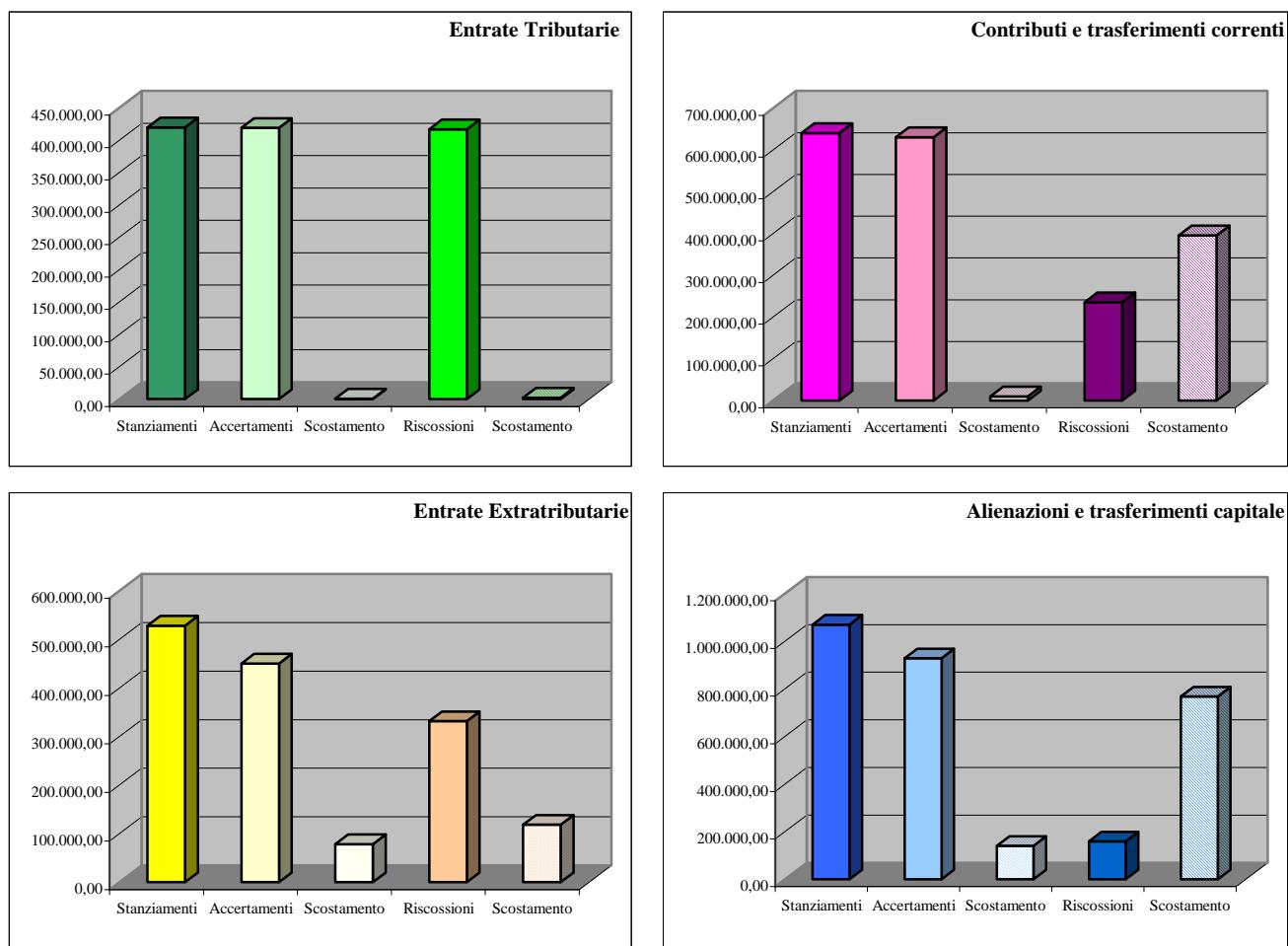
Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli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

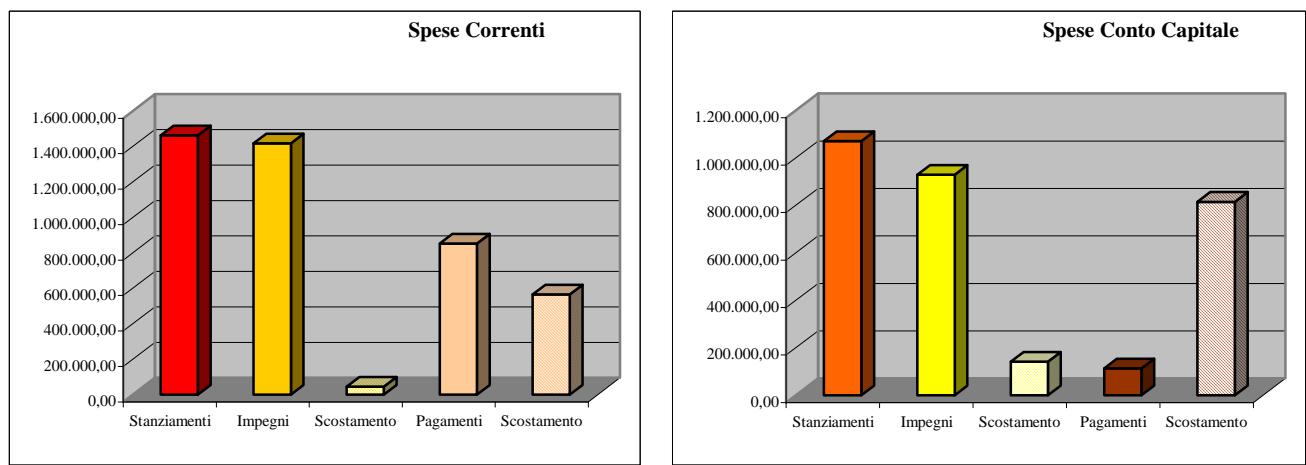
Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamenti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE 2014					
Avanzo applicato alla gestione	0,00				
Tributarie	420.000,00	419.249,83	99,82%	417.124,40	99,49%
Contributi e trasf. Correnti	639.732,00	629.899,49	98,46%	234.852,12	37,28%
Extratributarie	528.830,00	450.400,60	85,17%	331.923,99	73,70%
Alienazioni, trasf. Capitale	1.070.100,00	928.916,28	86,81%	160.080,44	17,23%
Da accensione di prestiti	352.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	328.000,00	132.989,64	40,55%	132.653,64	99,75%
Totale	3.338.662,00	2.561.455,84	76,72%	1.276.634,59	49,84%
USCITE 2014					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	1.463.162,00	1.417.532,00	96,88%	852.602,58	60,15%
Conto Capitale	1.070.100,00	928.916,28	86,81%	113.841,78	12,26%
Rimborso di prestiti	477.400,00	125.054,38	26,19%	125.054,38	100,00%
Servizi per c/terzi	328.000,00	132.989,64	40,55%	132.261,64	99,45%
Totale	3.338.662,00	2.604.492,30	78,01%	1.223.760,38	46,99%
Avanzo(+) / Disavanzo(-)	0,00	-43.036,46		52.874,21	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

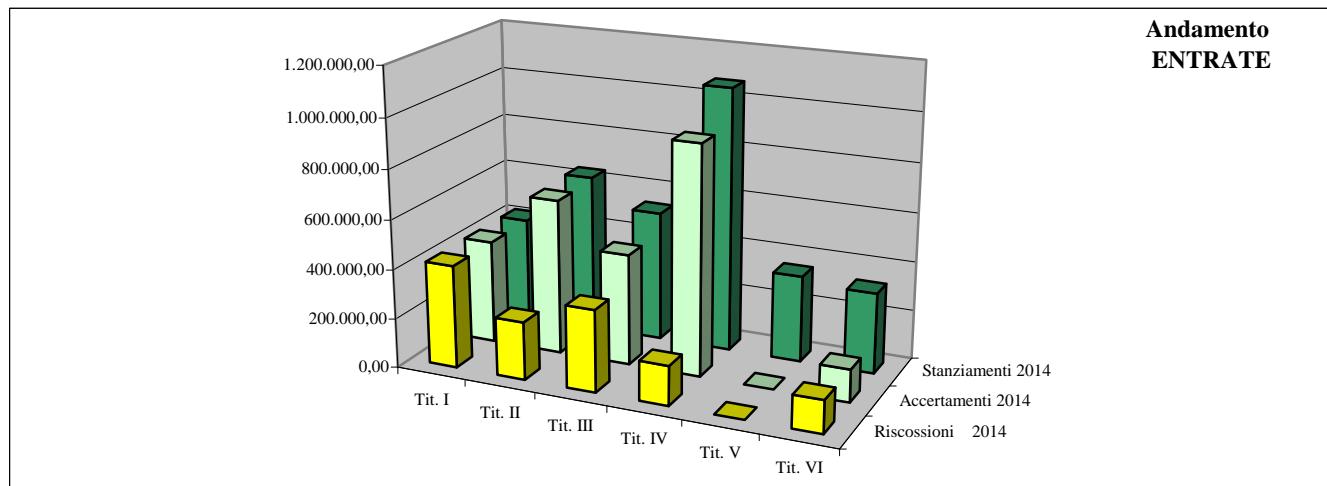


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

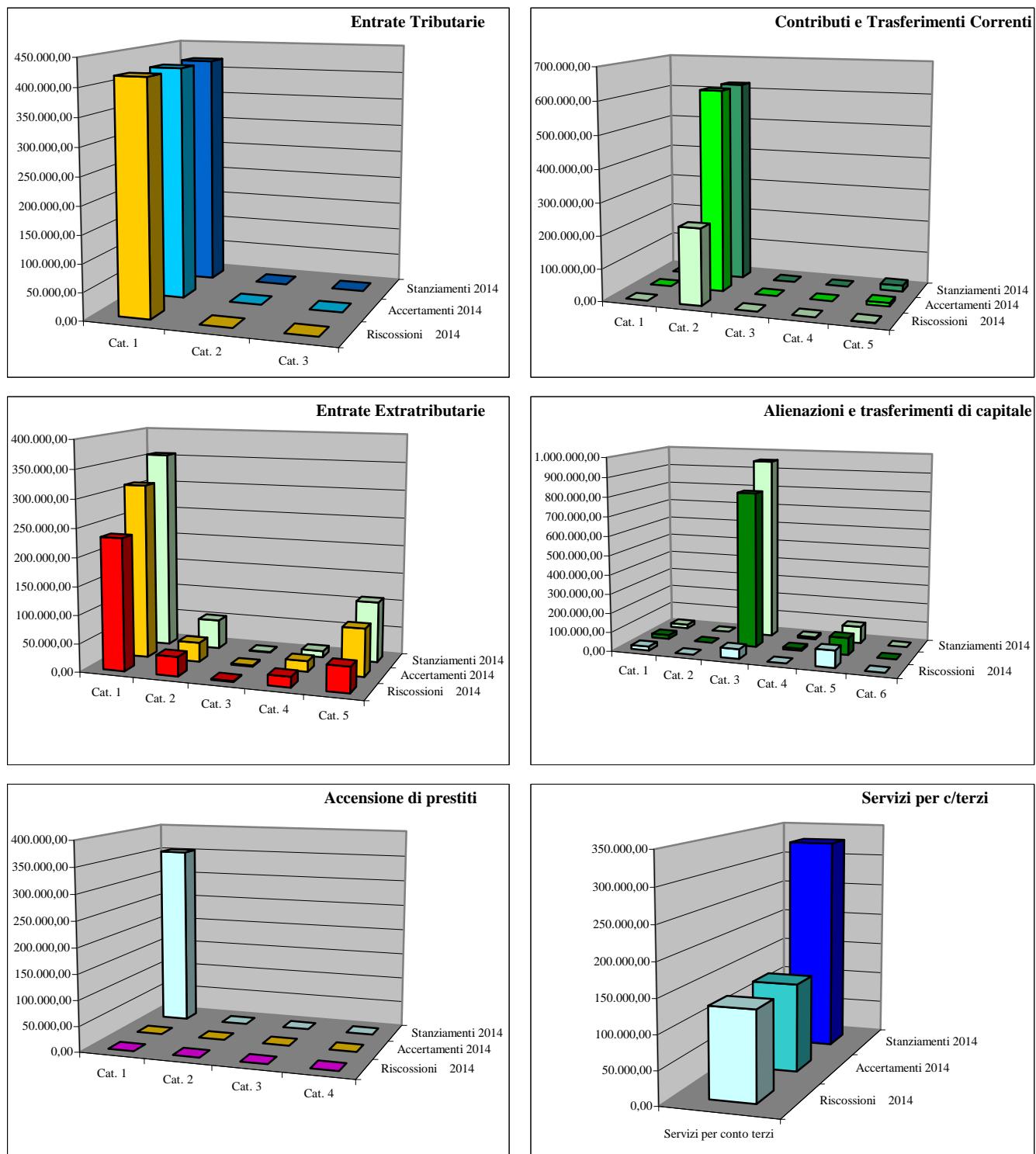


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

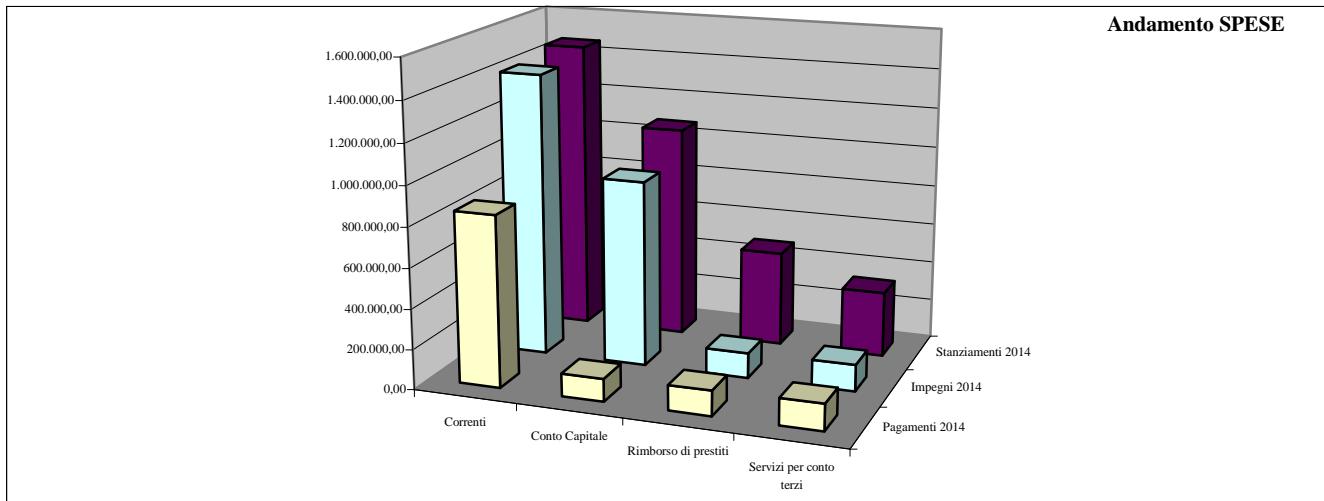
Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziam. 2014	Accertamenti 2014	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2014	Scosta- mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	0,00						
Tributarie	420.000,00	419.249,83	0,18%	99,82%	417.124,40	0,51%	99,49%
Cat. 1 - Imposte	420.000,00	419.249,83	0,18%	99,82%	417.124,40	0,51%	99,49%
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	639.732,00	629.899,49	1,54%	98,46%	234.852,12	62,72%	37,28%
Cat. 1 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 2 - Da P.A.T.	621.312,00	619.200,36	0,34%	99,66%	234.002,99	62,21%	37,79%
Cat. 3 - Da P.A.T. 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	10.699,13	41,92%	58,08%	849,13	92,06%	7,94%
Extratributarie	528.830,00	450.400,60	14,83%	85,17%	331.923,99	26,30%	73,70%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	355.900,00	311.044,60	12,60%	87,40%	232.695,46	25,19%	74,81%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	52.500,00	34.466,74	34,35%	65,65%	34.252,50	0,62%	99,38%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	1.000,00	1.983,20	-98,32%	198,32%	1.541,94	22,25%	77,75%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	11.230,00	18.659,71	-66,16%	166,16%	18.659,71	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Proventi diversi	108.200,00	84.246,35	22,14%	77,86%	44.774,38	46,85%	53,15%
Alienazioni, trasfer. di capitale	1.070.100,00	928.916,28	13,19%	86,81%	160.080,44	82,77%	17,23%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	20.400,00	20.385,39	0,07%	99,93%	20.385,39	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da P.A.T.	950.400,00	808.879,06	14,89%	85,11%	51.043,22	93,69%	6,31%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	11.000,00	11.000,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 5 - Da altri soggetti	88.300,00	88.651,83	-0,40%	100,40%	88.651,83	0,00%	100,00%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	352.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	352.000,00	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	328.000,00	132.989,64	59,45%	40,55%	132.653,64	0,25%	99,75%
Totale	3.338.662,00	2.561.455,84	23,28%	76,72%	1.276.634,59	50,16%	49,84%

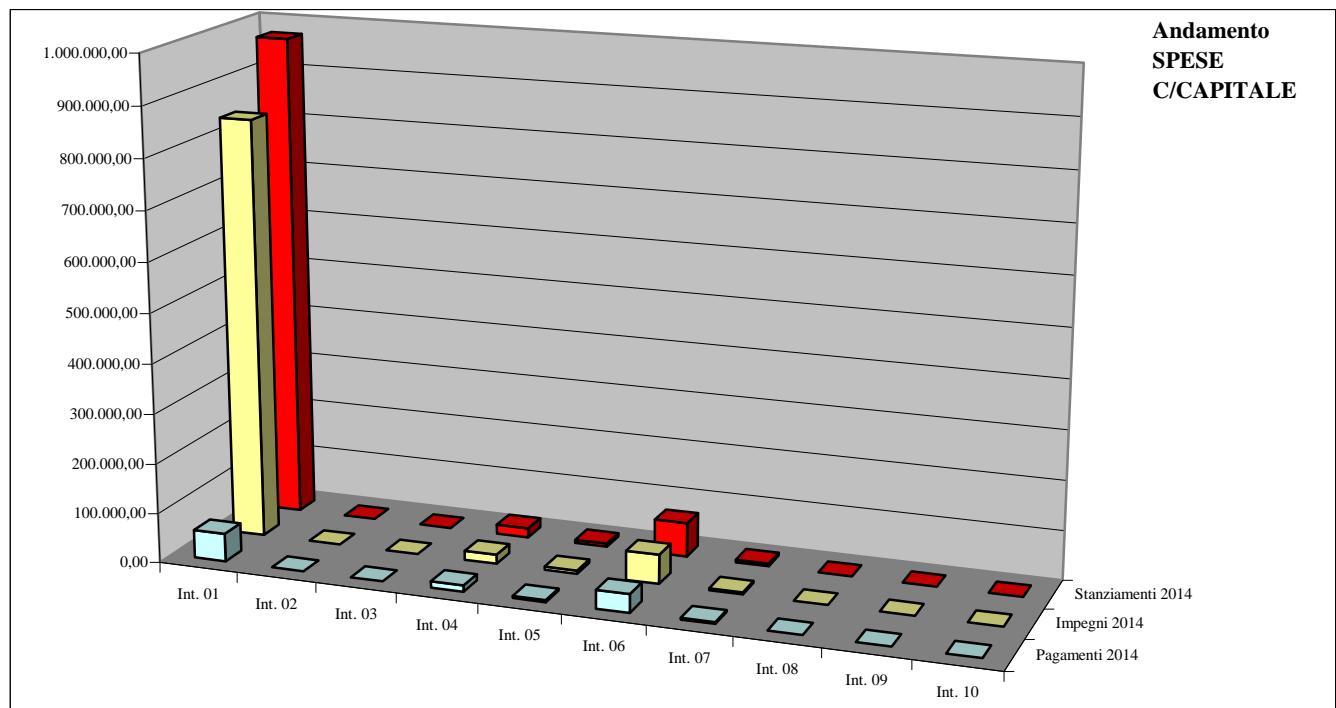
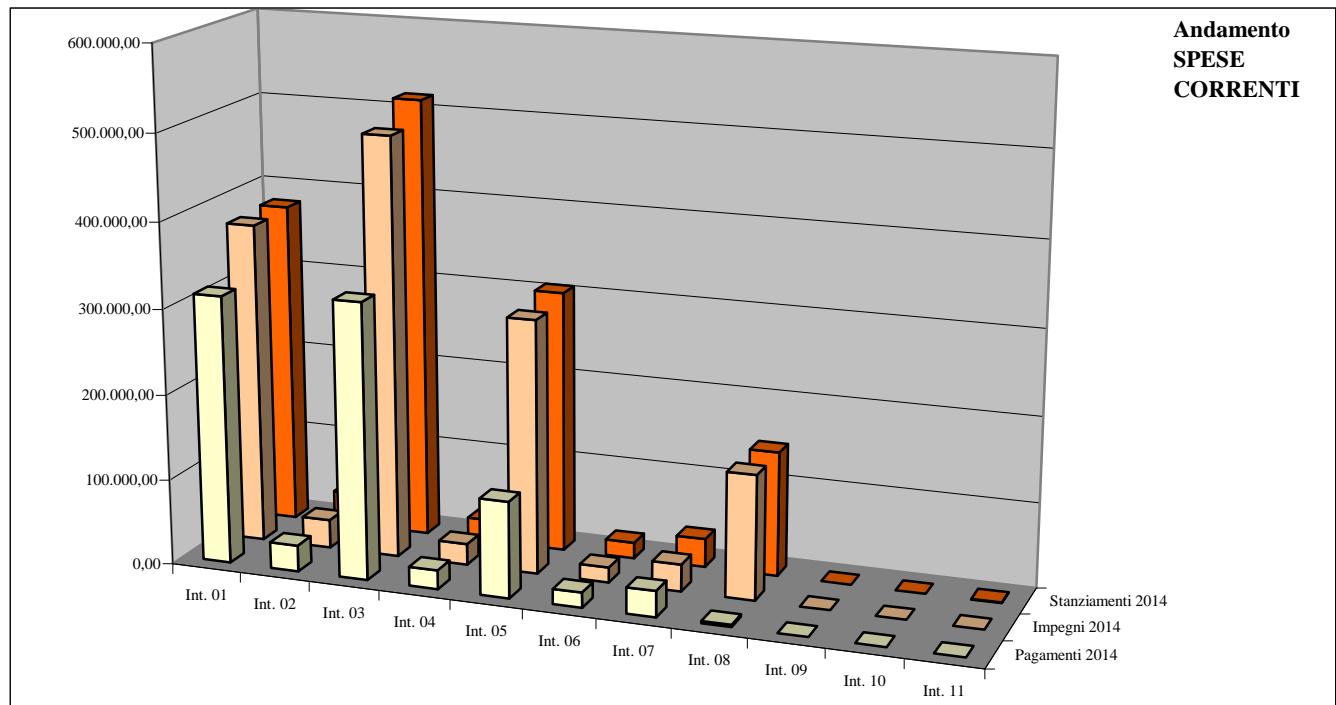


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2014	Impegni 2014	Scosta mento %	% Realizzo	Pagamen ti 2014	Scosta mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	1.463.162,00	1.417.532,00	3,12%	96,88%	852.602,58	39,85%	60,15%
Int. 1 - Personale	378.850,00	376.119,73	0,72%	99,28%	314.113,22	16,49%	83,51%
Int. 2 - Acquisto di beni	38.300,00	33.398,85	12,80%	87,20%	30.695,09	8,10%	91,90%
Int. 3 - Prestazione di servizi	516.560,00	491.941,35	4,77%	95,23%	322.688,07	34,41%	65,59%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	25.000,00	24.707,93	1,17%	98,83%	22.189,05	10,19%	89,81%
Int. 5 - Trasferimenti	306.210,00	296.517,55	3,17%	96,83%	112.364,99	62,11%	37,89%
Int. 6 - Interessi passivi	18.610,00	17.664,34	5,08%	94,92%	17.664,34	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	33.400,00	31.689,82	5,12%	94,88%	30.395,39	4,08%	95,92%
Int. 8 - Oneri straordinari	145.500,00	145.492,43	0,01%	99,99%	2.492,43	98,29%	1,71%
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	732,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	1.070.100,00	928.916,28	13,19%	86,81%	113.841,78	87,74%	12,26%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	971.500,00	841.063,20	13,43%	86,57%	56.533,02	93,28%	6,72%
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.	18.500,00	18.500,00	0,00%	100,00%	12.493,80	32,47%	67,53%
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	6.600,00	6.600,00	0,00%	100,00%	4.012,67	39,20%	60,80%
Int. 6 - Incarichi professionali	68.000,00	58.753,08	13,60%	86,40%	37.259,96	36,58%	63,42%
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	5.500,00	4.000,00	27,27%	72,73%	3.542,33	11,44%	88,56%
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	477.400,00	125.054,38	73,81%	26,19%	125.054,38	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	352.000,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	125.400,00	125.054,38	0,28%	99,72%	125.054,38	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	328.000,00	132.989,64	59,45%	40,55%	132.261,64	0,55%	99,45%
Totale	3.338.662,00	2.604.492,30	21,99%	78,01%	1.223.760,38	53,01%	46,99%





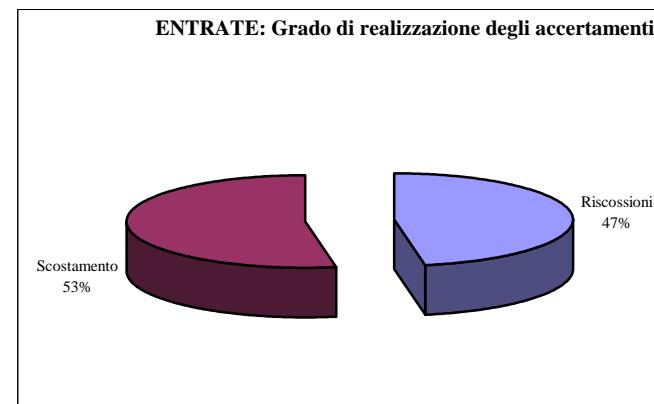
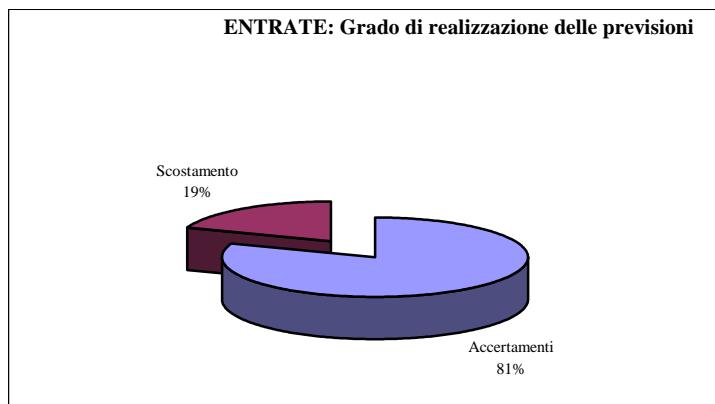
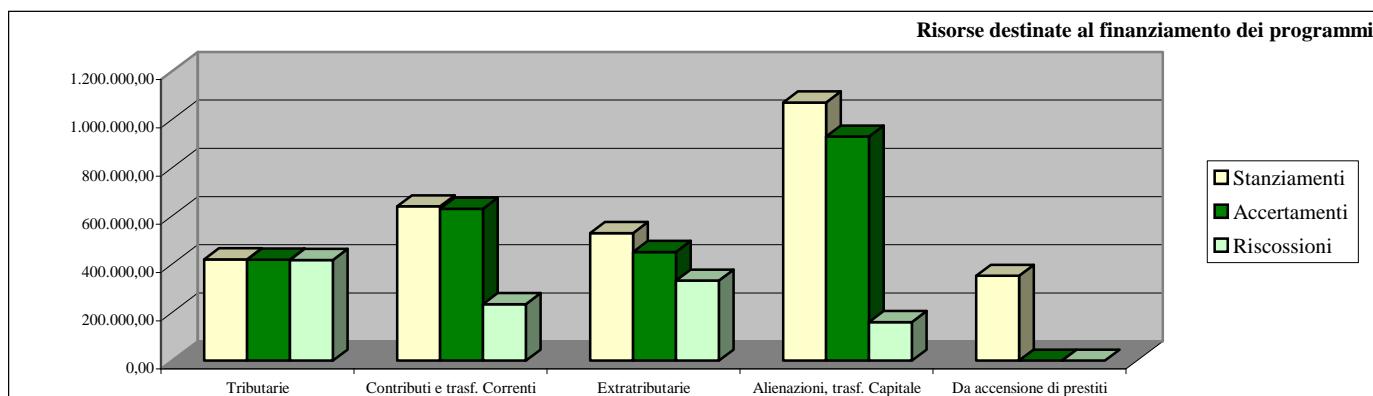
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

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.

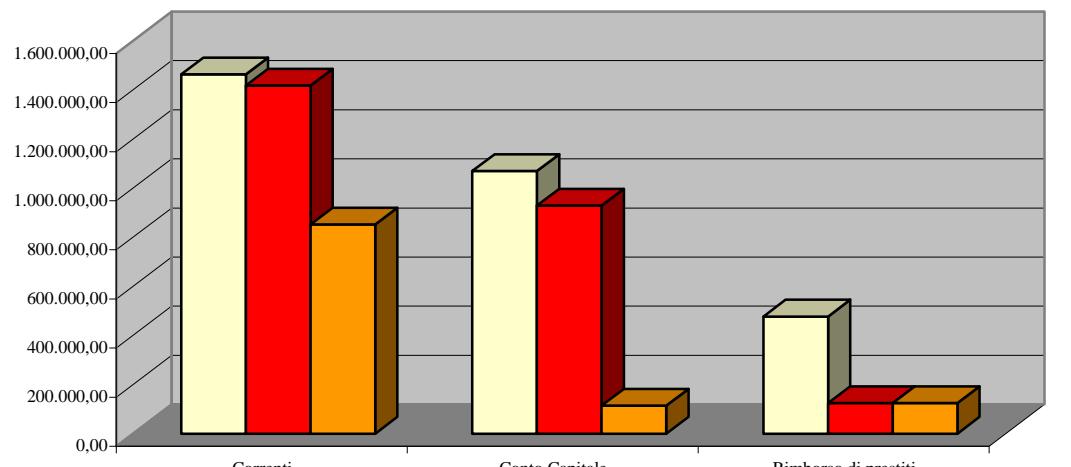
LA GESTIONE DELLE RISORSE

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.

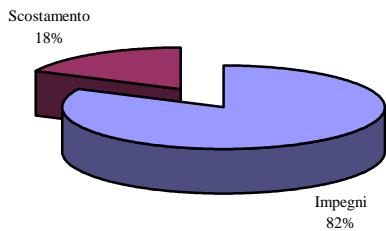
Conto del Bilancio 2014: Gestione per programmi	Stanziamenti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	0,00				
Tributarie	420.000,00	419.249,83	99,82%	417.124,40	99,49%
Contributi e trasf. Correnti	639.732,00	629.899,49	98,46%	234.852,12	37,28%
Extratributarie	528.830,00	450.400,60	85,17%	331.923,99	73,70%
Alienazioni, trasf. Capitale	1.070.100,00	928.916,28	86,81%	160.080,44	17,23%
Da accensione di prestiti	352.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	3.010.662,00	2.428.466,20	80,66%	1.143.980,95	47,11%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	1.463.162,00	1.417.532,00	96,88%	852.602,58	60,15%
Conto Capitale	1.070.100,00	928.916,28	86,81%	113.841,78	12,26%
Rimborso di prestiti	477.400,00	125.054,38	26,19%	125.054,38	100,00%
Totale	3.010.662,00	2.471.502,66	82,09%	1.091.498,74	44,16%
Risultato della gestione per programmi	0,00	-43.036,46		52.482,21	-121,95%



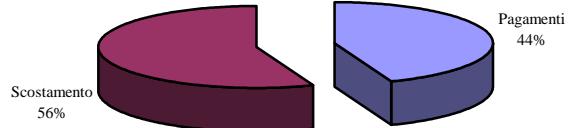
Risorse impiegate nei programmi



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	Stanziamenti	772.362,00	10.000,00	125.400,00	907.762,00
	Impegni	753.469,44	9.709,60	125.054,38	888.233,42
	Pagamenti	460.298,67	3.542,33	125.054,38	588.895,38
	% Realizzo Impegni	97,55%	97,10%	99,72%	97,85%
	% Realizzo Pagamenti	61,09%	36,48%	100,00%	66,30%
0200	Stanziamenti	157.400,00	0,00	0,00	157.400,00
	Impegni	153.044,12	0,00	0,00	153.044,12
	Pagamenti	112.112,96	0,00	0,00	112.112,96
	% Realizzo Impegni	97,23%	0,00%	0,00%	97,23%
	% Realizzo Pagamenti	73,26%	0,00%	0,00%	73,26%
0300	Stanziamenti	205.750,00	18.400,00	0,00	224.150,00
	Impegni	194.459,00	17.463,20	0,00	211.922,20
	Pagamenti	91.368,31	5.563,20	0,00	96.931,51
	% Realizzo Impegni	94,51%	94,91%	0,00%	94,54%
	% Realizzo Pagamenti	46,99%	31,86%	0,00%	45,74%
0400	Stanziamenti	327.650,00	1.041.700,00	0,00	1.369.350,00
	Impegni	316.559,44	901.743,48	0,00	1.218.302,92
	Pagamenti	188.822,64	104.736,25	0,00	293.558,89
	% Realizzo Impegni	96,62%	86,56%	0,00%	88,97%
	% Realizzo Pagamenti	59,65%	11,61%	0,00%	24,10%

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	Stanziamenti	907.762,00	34,14
	Impegni	888.233,42	35,94
	Pagamenti	588.895,38	53,95
0200	Stanziamenti	157.400,00	5,92
	Impegni	153.044,12	6,19
	Pagamenti	112.112,96	10,27
0300	Stanziamenti	224.150,00	8,43
	Impegni	211.922,20	8,57
	Pagamenti	96.931,51	8,88
0400	Stanziamenti	1.369.350,00	51,51
	Impegni	1.218.302,92	49,29
	Pagamenti	293.558,89	26,90
TOTALE	Stanziamenti	2.658.662,00	
	Impegni	2.471.502,66	
	Pagamenti	1.091.498,74	

DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGETTI
0	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%