



COMUNE DI NARCAO
Provincia di Carbonia - Iglesias

***RELAZIONE 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 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.

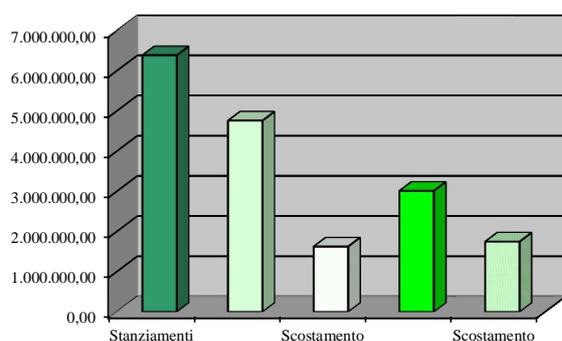
IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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.

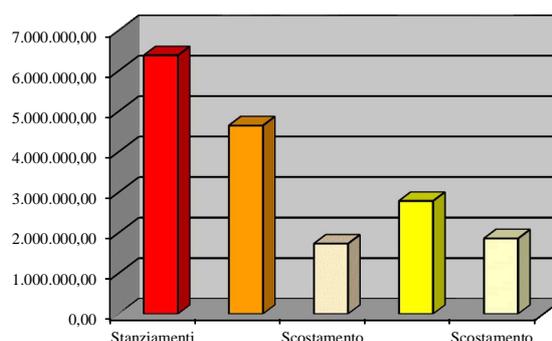
Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziati, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), 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 2014: Gestione di competenza	Stanziamenti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE 2014					
Avanzo applicato alla gestione	47.578,56				
Tributarie	887.538,46	885.323,78	99,75%	553.017,71	62,47%
Contributi e trasf. Correnti	2.317.347,74	2.277.774,93	98,29%	1.327.614,31	58,29%
Extratributarie	969.504,72	895.935,53	92,41%	714.827,92	79,79%
Alienazioni, trasf. Capitale	257.727,71	252.164,65	97,84%	148.298,15	58,81%
Da accensione di prestiti	1.296.415,89	166.666,00	12,86%	0,00	0,00%
Servizi per c/terzi	609.746,85	281.657,42	46,19%	268.323,17	95,27%
Totale	6.385.859,93	4.759.522,31	74,53%	3.012.081,26	63,29%
USCITE 2014					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	4.124.577,79	3.879.769,39	94,06%	2.423.565,10	62,47%
Conto Capitale	435.893,71	404.770,98	92,86%	11.883,67	2,94%
Rimborso di prestiti	1.215.641,58	85.891,69	7,07%	85.891,69	100,00%
Servizi per c/terzi	609.746,85	281.657,42	46,19%	267.641,32	95,02%
Totale	6.385.859,93	4.652.089,48	72,85%	2.788.981,78	59,95%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	107.432,83		223.099,48	

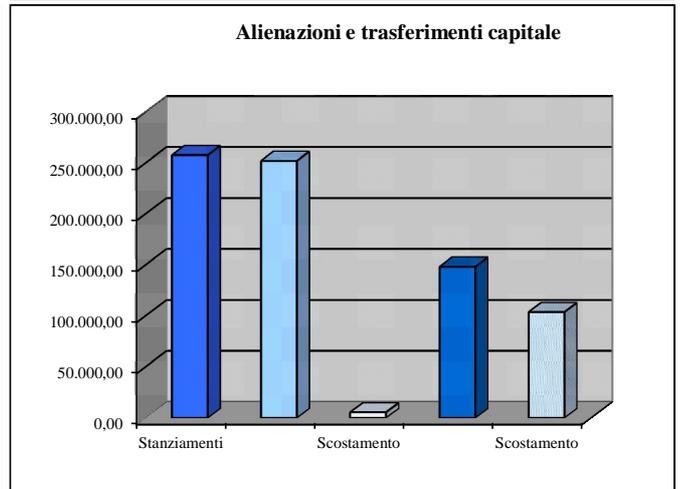
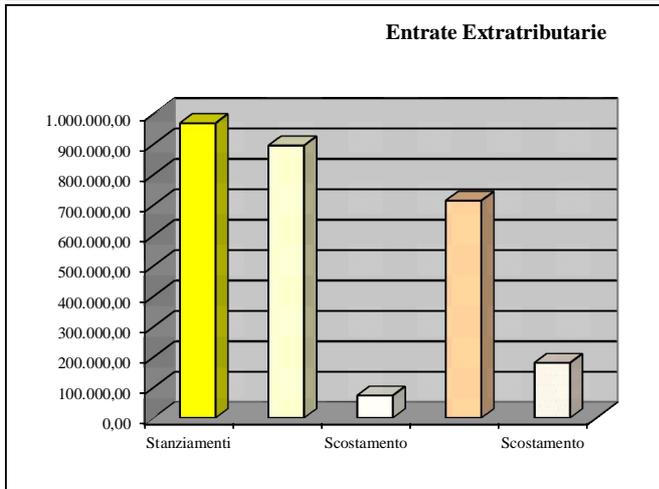
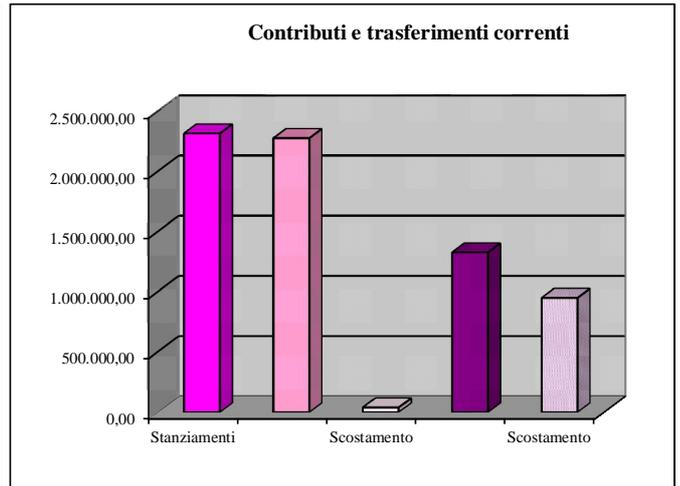
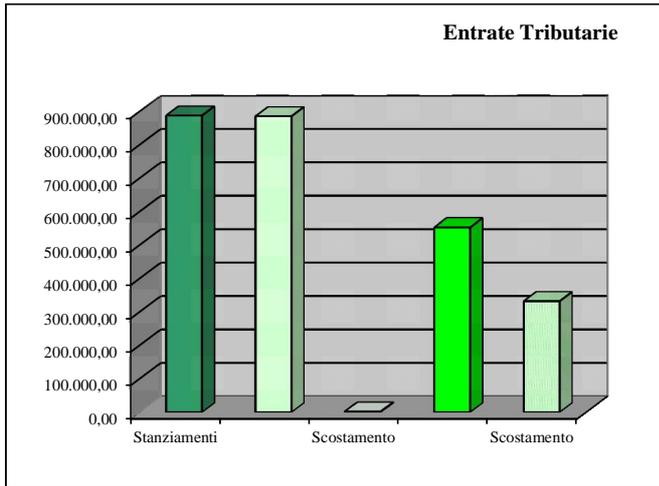
ENTRATE



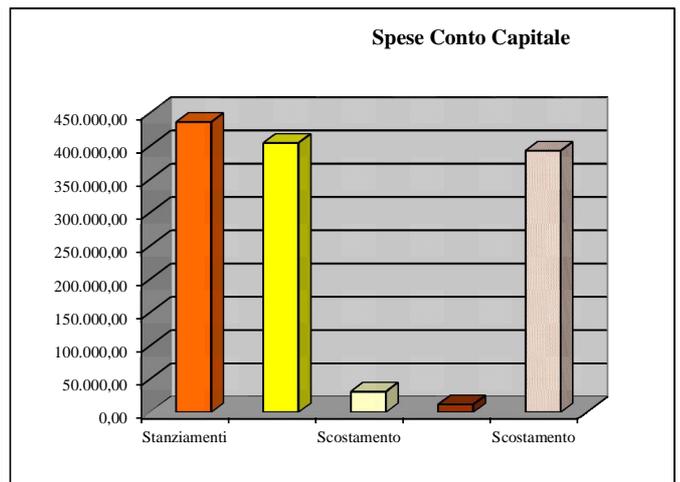
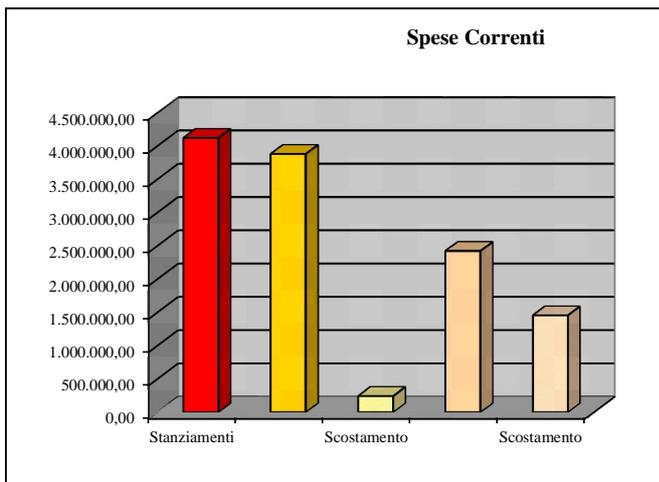
USCITE



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

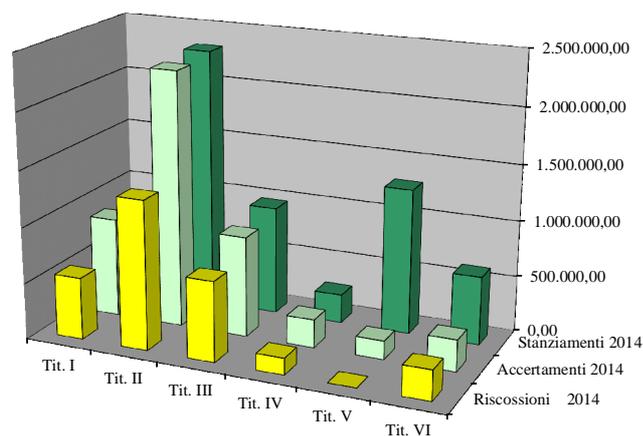


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE



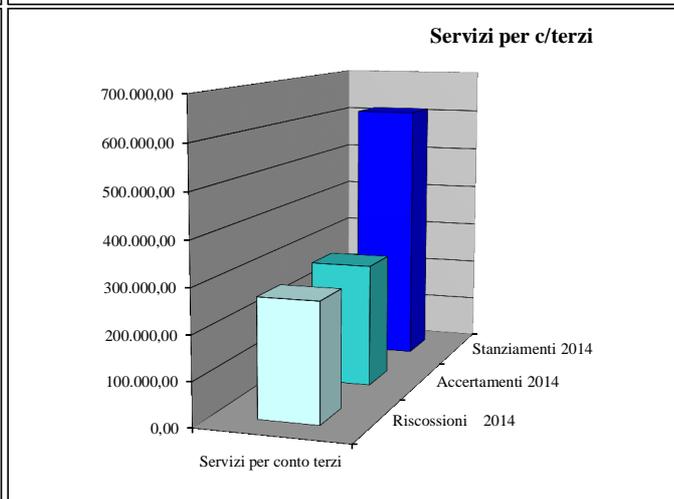
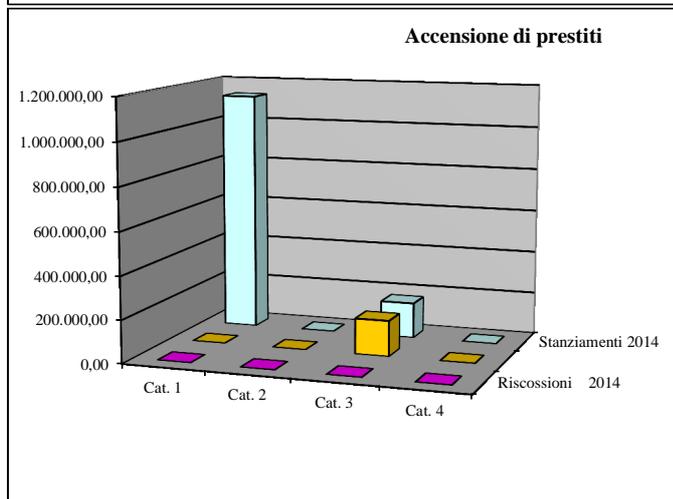
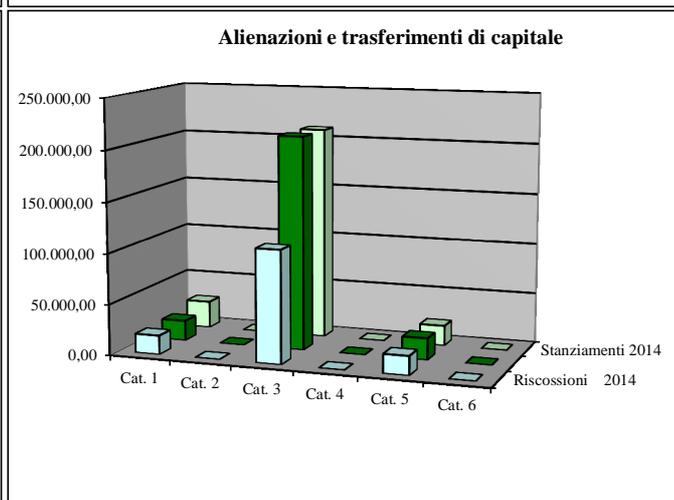
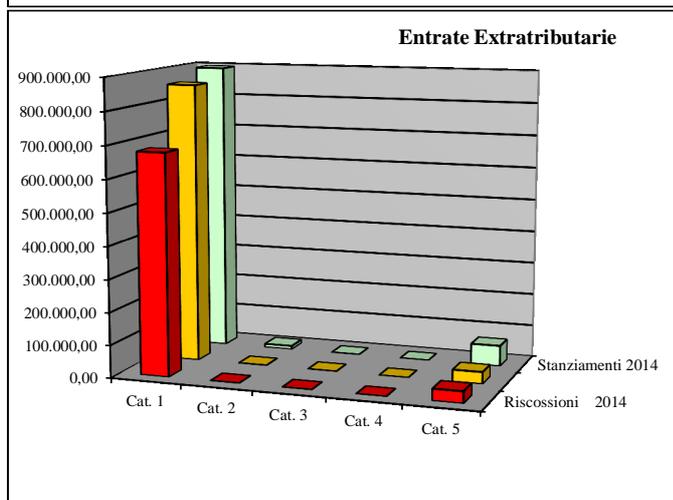
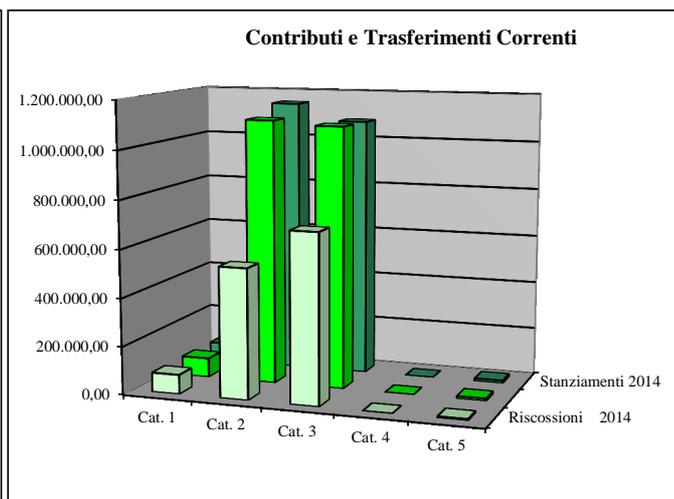
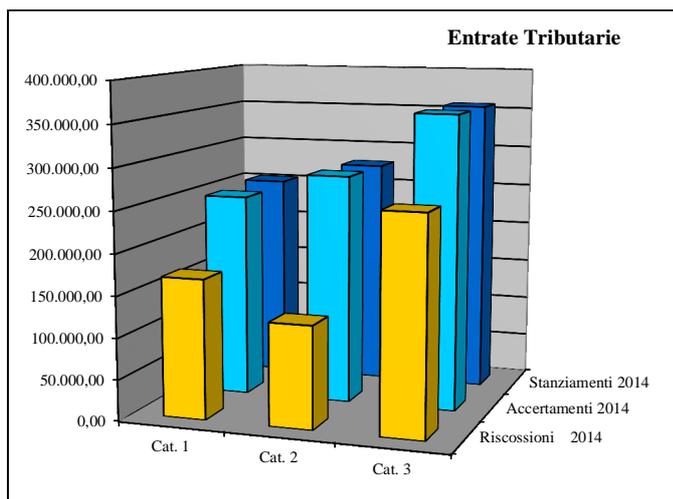
Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2014	Accertamen ti 2014	Scostame nto %	% Realizzo	Riscossioni 2014	Scostame nto %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	47.578,56		100,00%	0,00%			
Tributarie	887.538,46	885.323,78	0,25%	99,75%	553.017,71	37,53%	62,47%
Cat. 1 - Imposte	252.541,97	248.367,06	1,65%	98,35%	169.010,18	31,95%	68,05%
Cat. 2 - Tasse	277.894,95	279.315,07	-0,51%	100,51%	123.713,20	55,71%	44,29%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	357.101,54	357.641,65	-0,15%	100,15%	260.294,33	27,22%	72,78%
Contributi e trasf. Correnti	2.317.347,74	2.277.774,93	1,71%	98,29%	1.327.614,31	41,71%	58,29%
Cat. 1 - Dallo Stato	76.627,44	80.615,19	-5,20%	105,20%	80.615,19	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Da Regione	1.149.267,59	1.101.657,21	4,14%	95,86%	540.138,44	50,97%	49,03%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	1.080.424,21	1.085.453,53	-0,47%	100,47%	701.177,89	35,40%	64,60%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	11.028,50	10.049,00	8,88%	91,12%	5.682,79	43,45%	56,55%
Extratributarie	969.504,72	895.935,53	7,59%	92,41%	714.827,92	20,21%	79,79%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	894.515,37	858.314,44	4,05%	95,95%	678.168,19	20,99%	79,01%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	10.620,48	835,76	92,13%	7,87%	635,76	23,93%	76,07%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	470,28	463,75	1,39%	98,61%	463,75	0,00%	100,00%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	63.898,59	36.321,58	43,16%	56,84%	35.560,22	2,10%	97,90%
Alienazioni, trasfer. di capitale	257.727,71	252.164,65	2,16%	97,84%	148.298,15	41,19%	58,81%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	26.950,00	20.050,00	25,60%	74,40%	18.750,00	6,48%	93,52%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	210.777,71	210.777,71	0,00%	100,00%	110.777,71	47,44%	52,56%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	20.000,00	21.336,94	-6,68%	106,68%	18.770,44	12,03%	87,97%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	1.296.415,89	166.666,00	87,14%	12,86%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	1.129.749,89	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	166.666,00	166.666,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	609.746,85	281.657,42	53,81%	46,19%	268.323,17	4,73%	95,27%
Totale	6.385.859,93	4.759.522,31	25,47%	74,53%	3.012.081,26	36,71%	63,29%

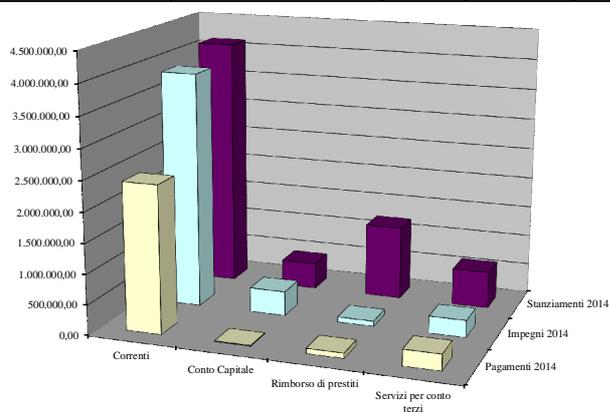


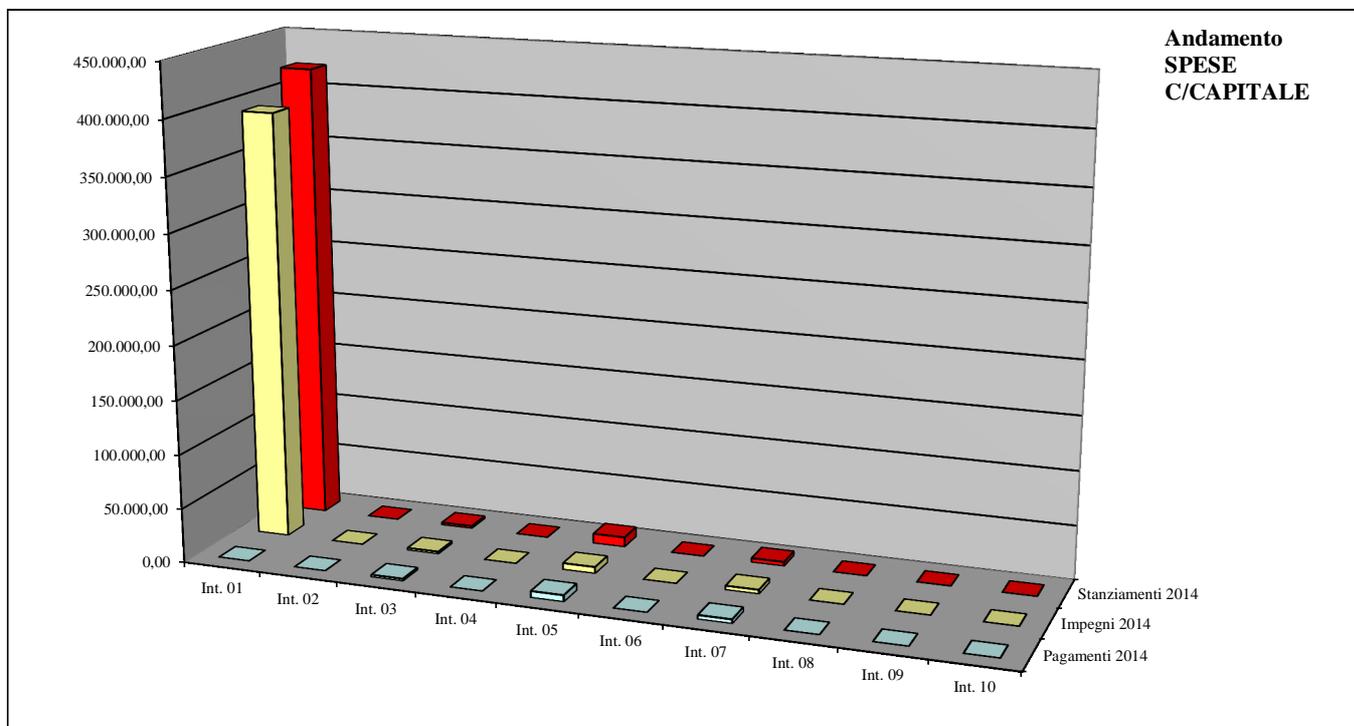
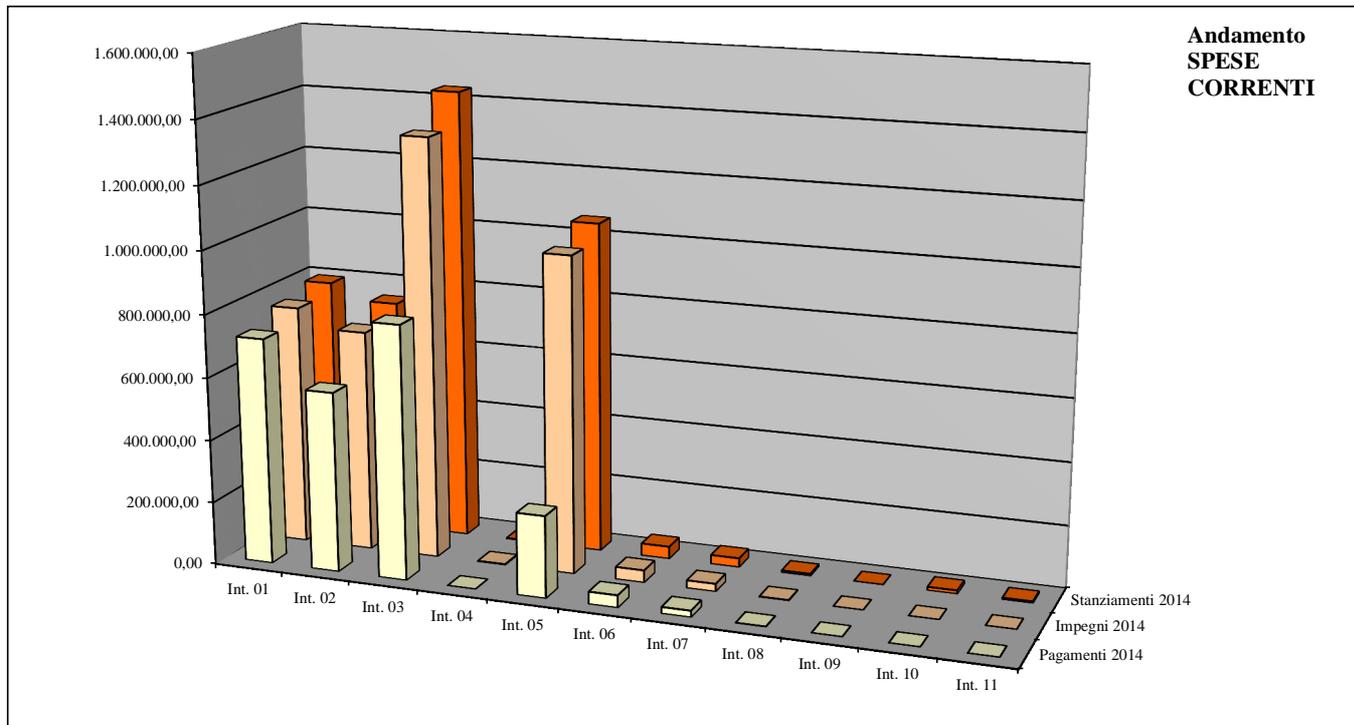
**Andamento
ENTRATE**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamanti 2014	Impegni 2014	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2014	Scosta-mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	4.124.577,79	3.879.769,39	5,94%	94,06%	2.423.565,10	37,53%	62,47%
Int. 1 - Personale	793.749,95	764.717,95	3,66%	96,34%	722.006,92	5,59%	94,41%
Int. 2 - Acquisto di beni	745.222,28	706.268,66	5,23%	94,77%	573.282,65	18,83%	81,17%
Int. 3 - Prestazione di servizi	1.436.215,31	1.334.679,68	7,07%	92,93%	807.671,27	39,49%	60,51%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	2.600,00	2.450,87	5,74%	94,26%	14,77	99,40%	0,60%
Int. 5 - Trasferimenti	1.056.481,12	1.006.223,93	4,76%	95,24%	259.963,75	74,16%	25,84%
Int. 6 - Interessi passivi	39.114,71	39.114,71	0,00%	100,00%	39.114,71	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	28.817,34	24.545,19	14,82%	85,18%	20.443,03	16,71%	83,29%
Int. 8 - Oneri straordinari	6.388,29	1.768,40	72,32%	27,68%	1.068,00	39,61%	60,39%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	10.832,79	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	5.156,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	435.893,71	404.770,98	7,14%	92,86%	11.883,67	97,06%	2,94%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	420.921,00	392.887,31	6,66%	93,34%	0,00		
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	2.200,00	2.106,00	4,27%	95,73%	2.106,00	0,00%	100,00%
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	8.995,00	5.999,96	33,30%	66,70%	5.999,96	0,00%	100,00%
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	3.777,71	3.777,71	0,00%	100,00%	3.777,71	0,00%	100,00%
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		
Rimborso di prestiti	1.215.641,58	85.891,69	92,93%	7,07%	85.891,69	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	1.129.749,89	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	85.891,69	85.891,69	0,00%	100,00%	85.891,69	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	609.746,85	281.657,42	53,81%	46,19%	267.641,32	4,98%	95,02%
Totale	6.385.859,93	4.652.089,48	27,15%	72,85%	2.788.981,78	40,05%	59,95%





IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

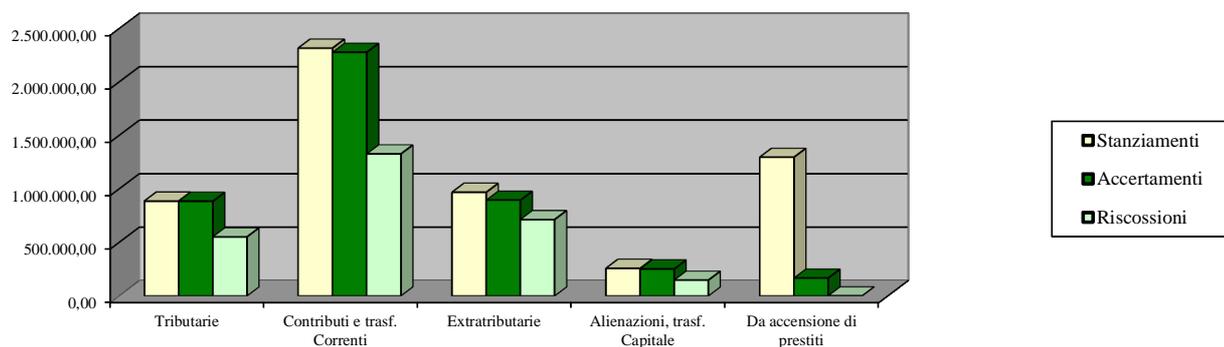
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi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

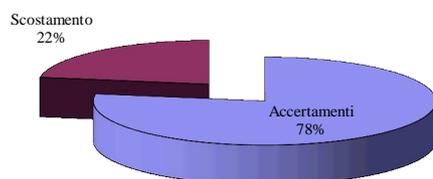
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che 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	Stanziamanti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	47.578,56				
Tributarie	887.538,46	885.323,78	99,75%	553.017,71	62,47%
Contributi e transf. Correnti	2.317.347,74	2.277.774,93	98,29%	1.327.614,31	58,29%
Extratributarie	969.504,72	895.935,53	92,41%	714.827,92	79,79%
Alienazioni, transf. Capitale	257.727,71	252.164,65	97,84%	148.298,15	58,81%
Da accensione di prestiti	1.296.415,89	166.666,00	12,86%	0,00	0,00%
Totale	5.776.113,08	4.477.864,89	77,52%	2.743.758,09	61,27%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	4.124.577,79	3.879.769,39	94,06%	2.423.565,10	62,47%
Conto Capitale	435.893,71	404.770,98	92,86%	11.883,67	2,94%
Rimborso di prestiti	1.215.641,58	85.891,69	7,07%	85.891,69	100,00%
Totale	5.776.113,08	4.370.432,06	75,66%	2.521.340,46	57,69%
Risultato della gestione per programmi	0,00	107.432,83		222.417,63	207,03%

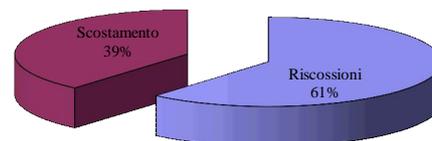
Risorse destinate al finanziamento dei programmi



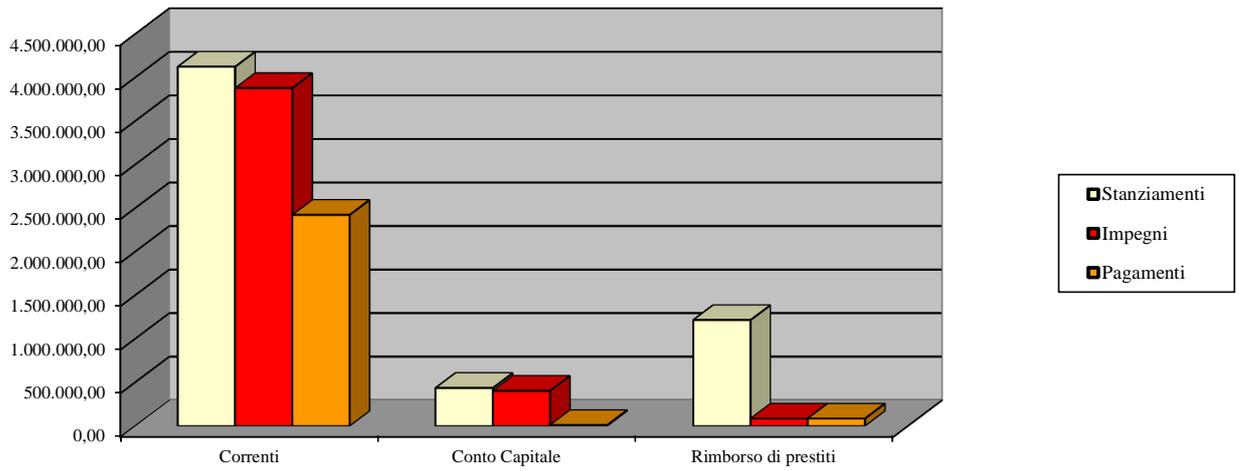
ENTRATE: Grado di realizzazione delle previsioni



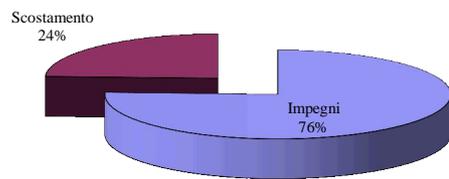
ENTRATE: Grado di realizzazione degli accertamenti



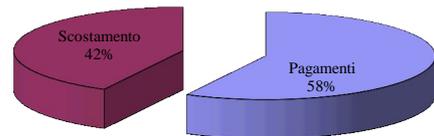
Risorse impiegate nei programmi



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 di amministrazione, segreteria e servizi diversi	Stanziamenti	274.279,79	1.995,00	0,00	276.274,79
	Impegni	251.105,85	0,00	0,00	251.105,85
	Pagamenti	145.815,27	0,00	0,00	145.815,27
	% Realizzo Impegni	91,55%	0,00%	0,00%	90,89%
	% Realizzo Pagamenti	58,07%	0,00%	0,00%	58,07%
0200 Servizio gestione economica e finanziaria	Stanziamenti	960.725,94	0,00	85.891,69	1.046.617,63
	Impegni	898.794,24	0,00	85.891,69	984.685,93
	Pagamenti	816.725,94	0,00	85.891,69	902.617,63
	% Realizzo Impegni	93,55%	0,00%	100,00%	94,08%
	% Realizzo Pagamenti	90,87%	0,00%	100,00%	91,67%
0300 Servizio istruzione pubblica e assistenza scolastica	Stanziamenti	179.433,64	0,00	0,00	179.433,64
	Impegni	156.720,20	0,00	0,00	156.720,20
	Pagamenti	94.891,63	0,00	0,00	94.891,63
	% Realizzo Impegni	87,34%	0,00%	0,00%	87,34%
	% Realizzo Pagamenti	60,55%	0,00%	0,00%	60,55%
0400 Servizi alla persona	Stanziamenti	1.209.586,36	0,00	0,00	1.209.586,36
	Impegni	1.151.004,90	0,00	0,00	1.151.004,90
	Pagamenti	489.166,13	0,00	0,00	489.166,13
	% Realizzo Impegni	95,16%	0,00%	0,00%	95,16%
	% Realizzo Pagamenti	42,50%	0,00%	0,00%	42,50%
0500 Programma servizi tecnico - manutentivi	Stanziamenti	862.801,74	203.777,71	0,00	1.066.579,45
	Impegni	812.311,58	203.777,71	0,00	1.016.089,29
	Pagamenti	374.772,14	3.777,71	0,00	378.549,85
	% Realizzo Impegni	94,15%	100,00%	0,00%	95,27%
	% Realizzo Pagamenti	46,14%	1,85%	0,00%	37,26%
0600 Programma Investimenti	Stanziamenti	0,00	230.121,00	0,00	230.121,00
	Impegni	0,00	200.993,27	0,00	200.993,27
	Pagamenti	0,00	8.105,96	0,00	8.105,96
	% Realizzo Impegni	0,00%	87,34%	0,00%	87,34%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	4,03%	0,00%	4,03%
0700 Programma attività produttive Farmacia	Stanziamenti	637.750,32	0,00	0,00	637.750,32
	Impegni	609.832,62	0,00	0,00	609.832,62
	Pagamenti	502.193,99	0,00	0,00	502.193,99
	% Realizzo Impegni	95,62%	0,00%	0,00%	95,62%
	% Realizzo Pagamenti	82,35%	0,00%	0,00%	82,35%
0800	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%
0900	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%
1000	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%

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 di amministrazione, segreteria e servizi diversi	Stanziamenti	276.274,79	5,95
	Impegni	251.105,85	5,75
	Pagamenti	145.815,27	5,78
0200 Servizio gestione economica e finanziaria	Stanziamenti	1.046.617,63	22,53
	Impegni	984.685,93	22,53
	Pagamenti	902.617,63	35,80
0300 Servizio istruzione pubblica e assistenza scolastica	Stanziamenti	179.433,64	3,86
	Impegni	156.720,20	3,59
	Pagamenti	94.891,63	3,76
0400 Servizi alla persona	Stanziamenti	1.209.586,36	26,03
	Impegni	1.151.004,90	26,34
	Pagamenti	489.166,13	19,40
0500 Programma servizi tecnico - manutentivi	Stanziamenti	1.066.579,45	22,96
	Impegni	1.016.089,29	23,25
	Pagamenti	378.549,85	15,01
0600 Programma Investimenti	Stanziamenti	230.121,00	4,95
	Impegni	200.993,27	4,60
	Pagamenti	8.105,96	0,32
0700 Programma attività produttive - Farmacia	Stanziamenti	637.750,32	13,73
	Impegni	609.832,62	13,95
	Pagamenti	502.193,99	19,92
0800	Stanziamenti	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00
0900	Stanziamenti	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00
1000	Stanziamenti	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00
TOTALE	Stanziamenti	4.646.363,19	
	Impegni	4.370.432,06	
	Pagamenti	2.521.340,46	

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%