COMUNE DI NARCAO

Provincia di Carbonia-Iglesias

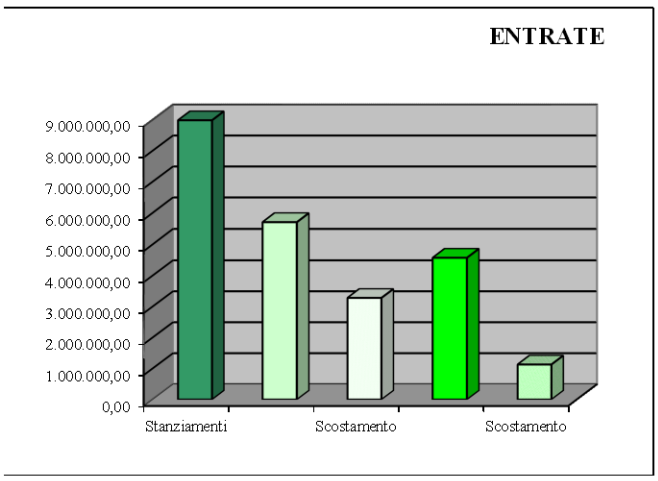
RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2015

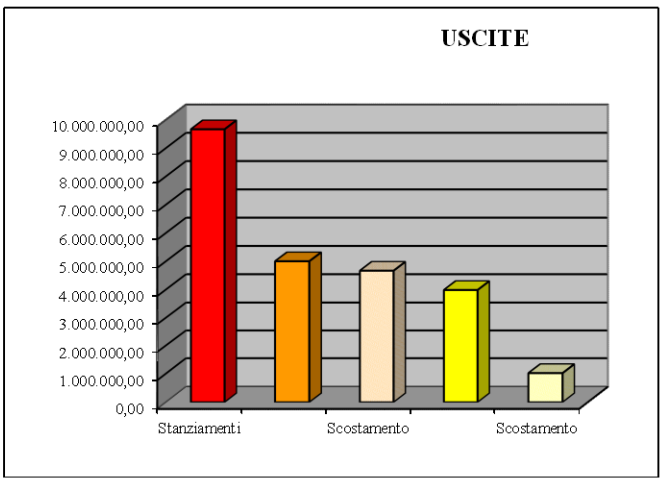
La relazione al rendiconto della gestione **costituisce** il **documento conclusivo al processo di programmazione**, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il **rendiconto dell'attività svolta** durante l'esercizio precedente.
Con l'approvazione del rendiconto 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

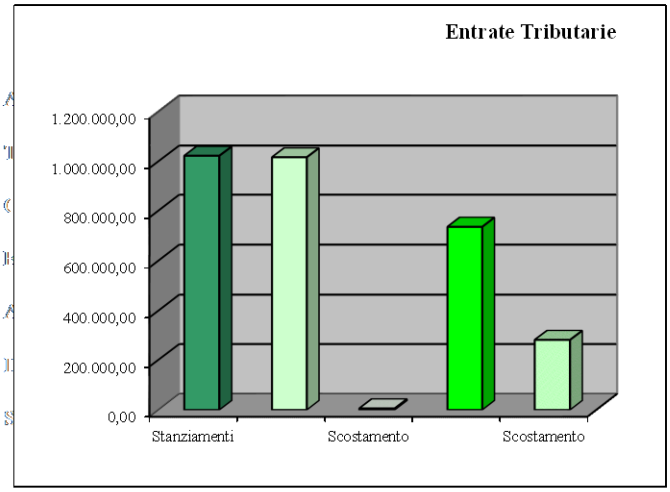
Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli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

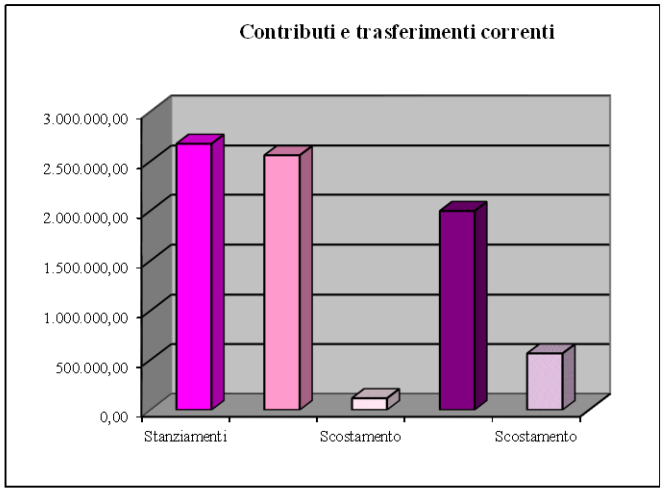
Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanziamenti 2015	Accertamenti / Impegni 2015	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2015	% Realizzo
ENTRATE 2015					
Avanzo applicato alla gestione	568.241,29				
Tributarie	1.022.385,13	1.016.430,32	99,42%	735.226,03	72,33%
Contributi e trasf. Correnti	2.677.346,76	2.560.957,02	95,65%	1.996.105,66	77,94%
Extratributarie	1.140.716,59	1.007.437,57	88,32%	780.226,77	77,45%
Alienazioni, trasf. Capitale	188.031,54	168.355,77	89,54%	120.063,29	71,32%
Da accensione di prestiti	1.129.749,89	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	2.259.746,85	952.942,48	42,17%	944.527,20	99,12%
Totale	**8.986.218,05**	**5.706.123,16**	63,50%	**4.576.148,95**	80,20%
USCITE 2015					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	4.980.134,07	3.468.332,05	69,64%	2.646.807,34	76,31%
Conto Capitale	1.202.432,32	485.123,63	40,35%	325.463,94	67,09%
Rimborso di prestiti	1.224.019,43	94.269,54	7,70%	94.269,54	100,00%
Servizi per c/terzi	2.259.746,85	952.942,48	42,17%	917.981,72	96,33%
Totale	**9.666.332,67**	**5.000.667,70**	51,73%	**3.984.522,54**	79,68%
Avanzo(+) / Disavanzo(-)	**-680.114,62**	**705.455,46**		**591.626,41**	

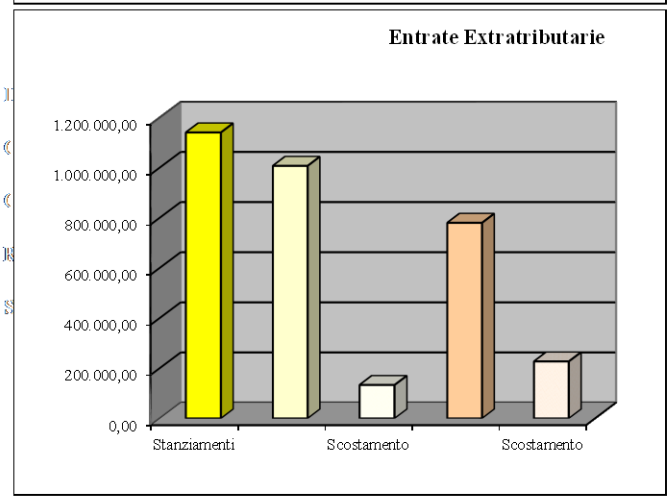


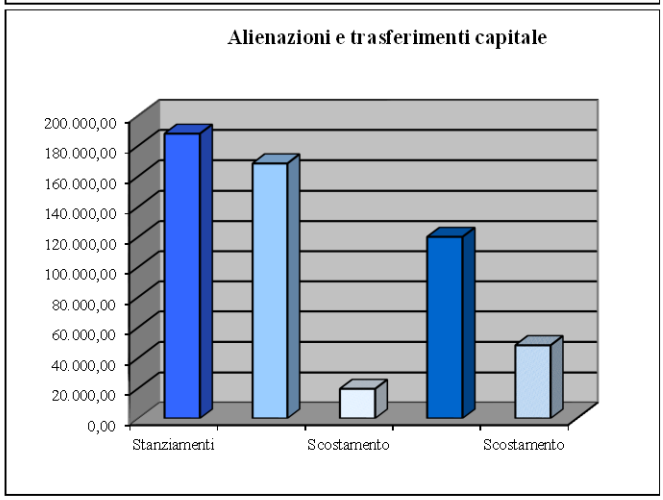


ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

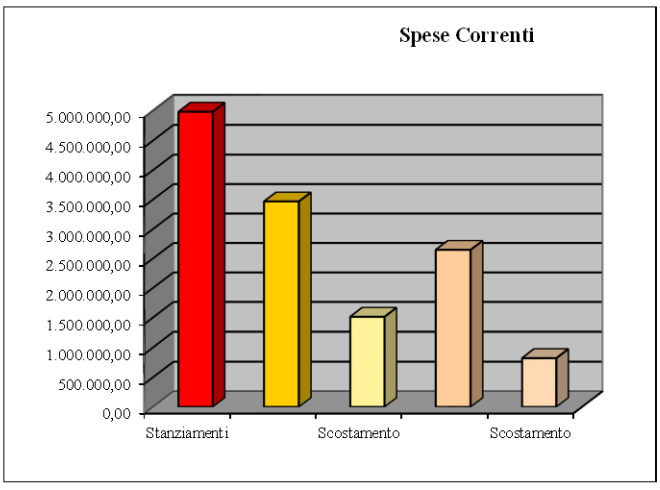


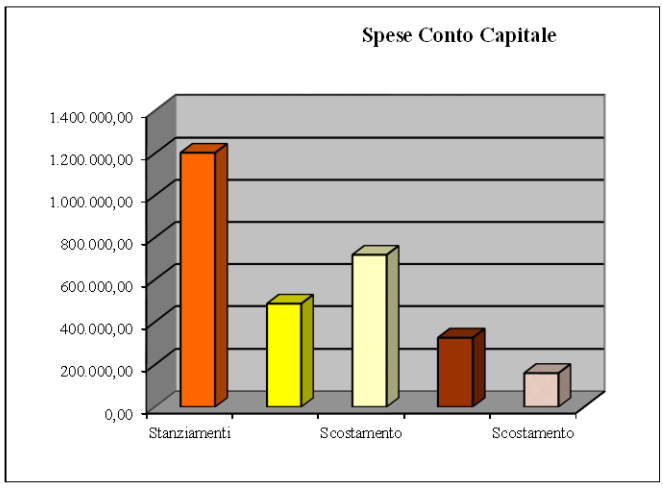






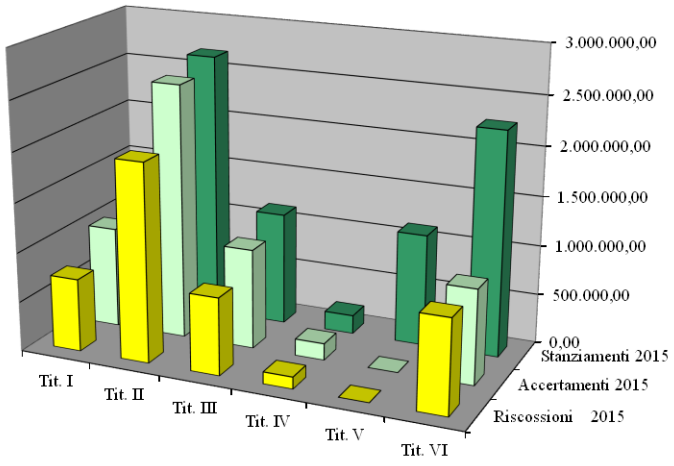
ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE



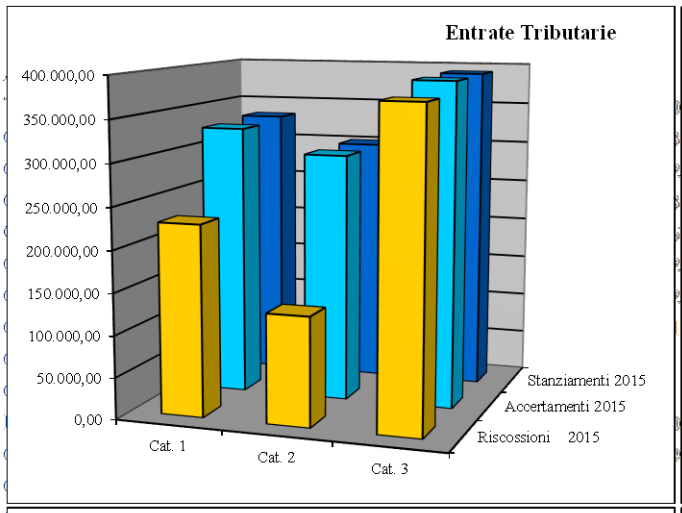


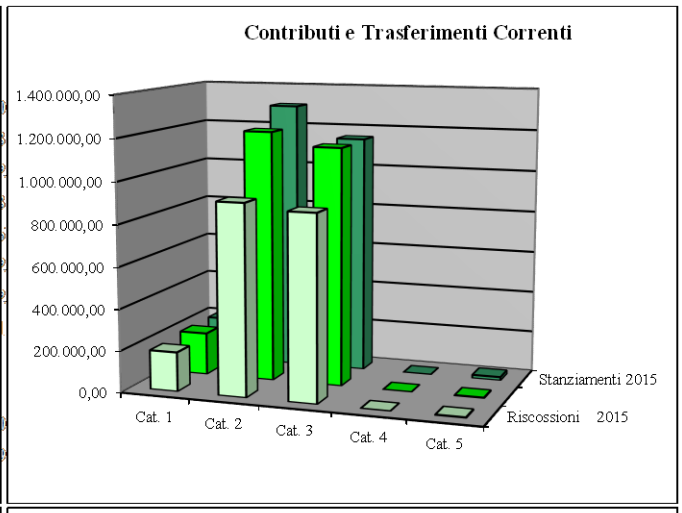
Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

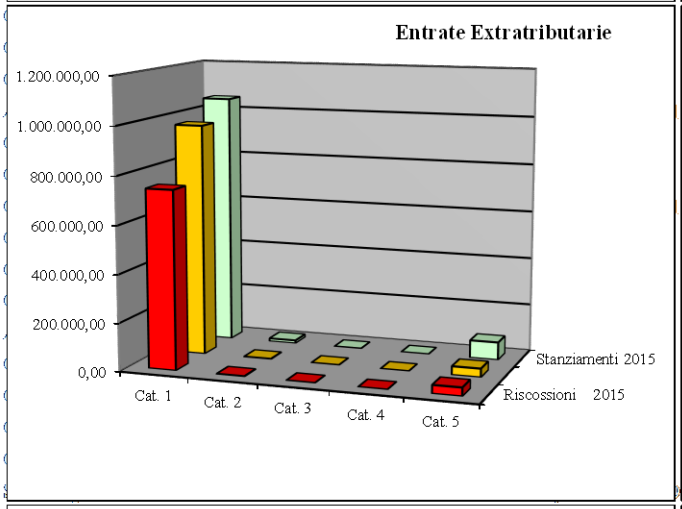
Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanziamenti 2015	Accertamenti 2015	Scostamento %	% Realizzo	Riscossioni 2015	Scostamento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	568.241,29		100,00%	0,00%			
Tributarie	1.022.385,13	1.016.430,32	0,58%	99,42%	735.226,03	27,67%	72,33%
Cat. 1 - Imposte	331.575,54	327.112,57	1,35%	98,65%	228.968,65	30,00%	70,00%
Cat. 2 - Tasse	299.324,92	298.855,47	0,16%	99,84%	130.568,94	56,31%	43,69%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	391.484,67	390.462,28	0,26%	99,74%	375.688,44	3,78%	96,22%
Contributi e trasf. Correnti	2.677.346,76	2.560.957,02	4,35%	95,65%	1.996.105,66	22,06%	77,94%
Cat. 1 - Dallo Stato	205.365,52	205.285,71	0,04%	99,96%	189.454,51	7,71%	92,29%
Cat. 2 - Da Regione	1.303.782,97	1.207.762,64	7,36%	92,64%	915.908,53	24,16%	75,84%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	1.151.645,49	1.144.045,49	0,66%	99,34%	886.879,44	22,48%	77,52%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	16.552,78	3.863,18	76,66%	23,34%	3.863,18	0,00%	100,00%
Extratributarie	1.140.716,59	1.007.437,57	11,68%	88,32%	780.226,77	22,55%	77,45%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	1.053.090,27	968.979,86	7,99%	92,01%	742.893,00	23,33%	76,67%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	12.589,16	2.115,58	83,20%	16,80%	1.979,16	6,45%	93,55%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	581,16	450,01	22,57%	77,43%	428,33	4,82%	95,18%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	74.456,00	35.892,12	51,79%	48,21%	34.926,28	2,69%	97,31%
Alienazioni, trasfer. di capitale	188.031,54	168.355,77	10,46%	89,54%	120.063,29	28,68%	71,32%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	26.950,00	22.500,00	16,51%	83,49%	16.000,00	28,89%	71,11%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	141.081,54	127.158,09	9,87%	90,13%	91.402,46	28,12%	71,88%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	20.000,00	18.697,68	6,51%	93,49%	12.660,83	32,29%	67,71%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	1.129.749,89	0,00	100,00%	0,00%	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	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	2.259.746,85	952.942,48	57,83%	42,17%	944.527,20	0,88%	99,12%
Totale	**8.986.218,05**	**5.706.123,16**	36,50%	63,50%	**4.576.148,95**	19,80%	80,20%

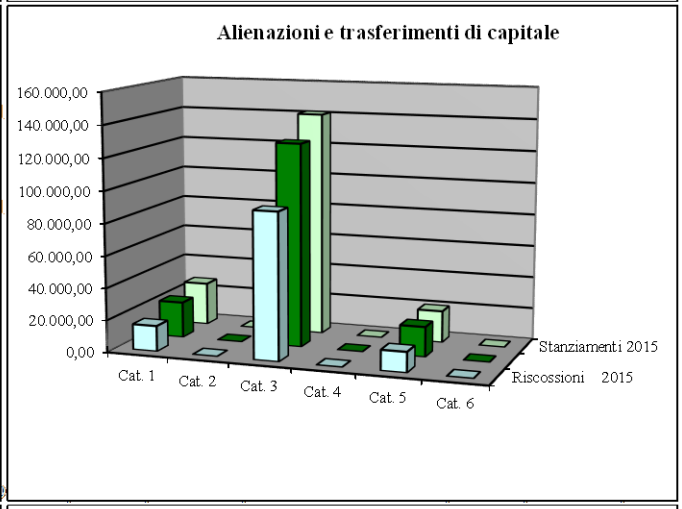


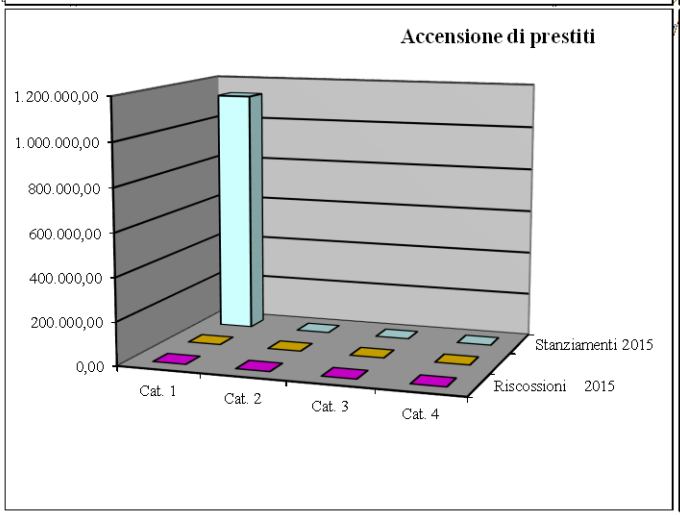
ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie

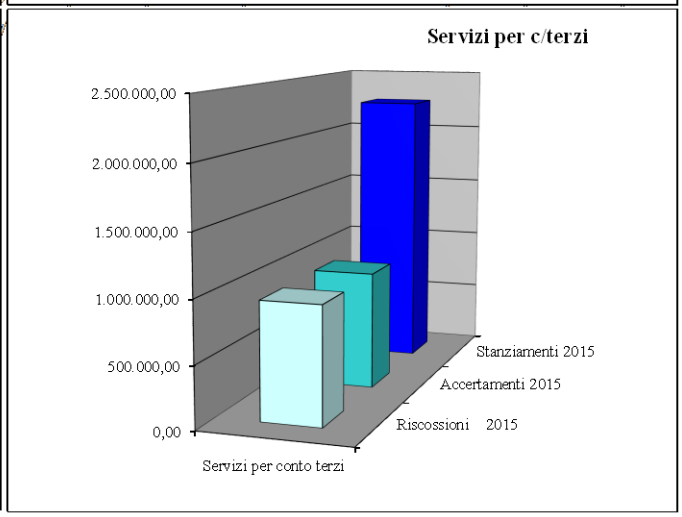






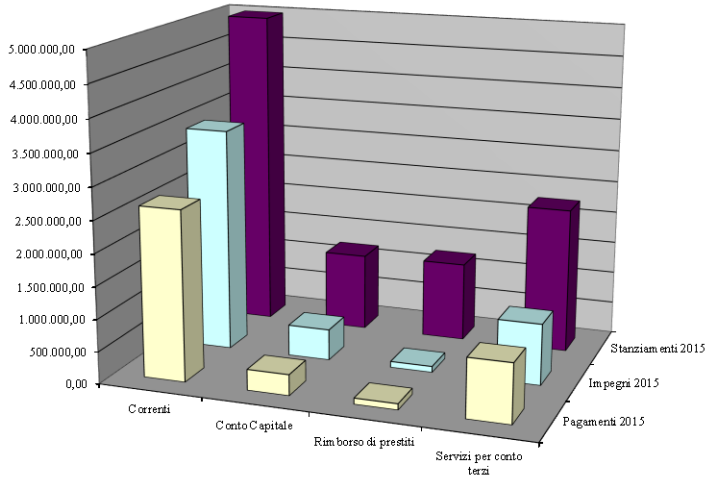


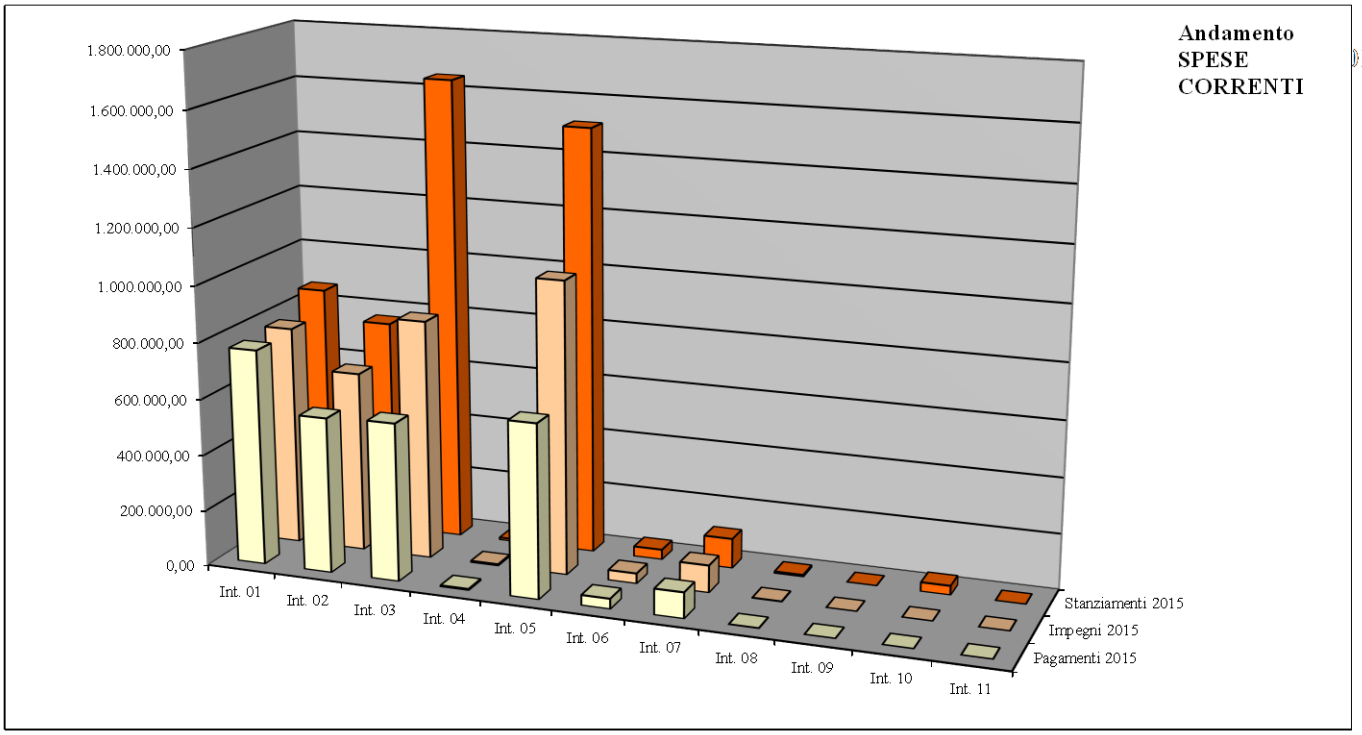


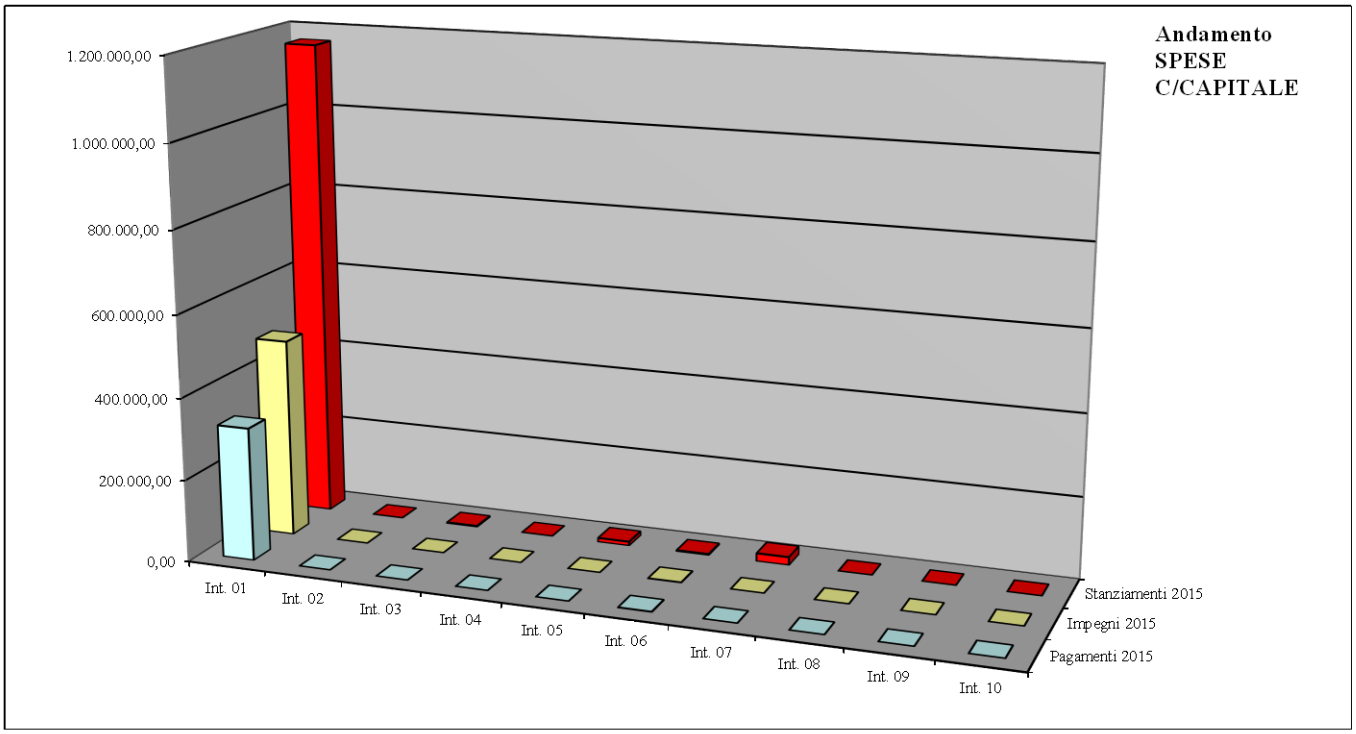


Conto del Bilancio 2015: Gestione di competenza	Stanziamenti 2015	Impegni 2015	Scosta-mento %	% Realizzo	Pagamenti 2015	Scosta-mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	4.980.134,07	3.468.332,05	30,36%	69,64%	2.646.807,34	23,69%	76,31%
Int. 1 - Personale	862.904,70	783.828,29	9,16%	90,84%	771.710,21	1,55%	98,45%
Int. 2 - Acquisto di beni	761.950,88	644.965,10	15,35%	84,65%	556.884,92	13,66%	86,34%
Int. 3 - Prestazione di servizi	1.649.105,86	855.625,33	48,12%	51,88%	565.041,72	33,96%	66,04%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	8.500,00	5.806,47	31,69%	68,31%	4.925,13	15,18%	84,82%
Int. 5 - Trasferimenti	1.514.164,23	1.042.735,35	31,13%	68,87%	619.014,75	40,64%	59,36%
Int. 6 - Interessi passivi	36.337,05	36.337,05	0,00%	100,00%	36.337,05	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	107.596,70	97.068,06	9,79%	90,21%	91.793,82	5,43%	94,57%
Int. 8 - Oneri straordinari	6.882,72	1.966,40	71,43%	28,57%	1.099,74	44,07%	55,93%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	32.691,93	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	0,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	1.202.432,32	485.123,63	59,65%	40,35%	325.463,94	32,91%	67,09%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	1.166.895,98	484.137,80	58,51%	41,49%	324.478,11	32,98%	67,02%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	2.724,60	0,00			0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	10.000,00	0,00			0,00		
Int. 6 - Incarichi professionali	2.985,83	985,83	66,98%	33,02%	985,83	0,00%	100,00%
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	19.825,91	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		
Rimborso di prestiti	1.224.019,43	94.269,54	92,30%	7,70%	94.269,54	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.	94.269,54	94.269,54	0,00%	100,00%	94.269,54	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	2.259.746,85	952.942,48	57,83%	42,17%	917.981,72	3,67%	96,33%
Totale	**9.666.332,67**	**5.000.667,70**	48,27%	51,73%	**3.984.522,54**	20,32%	79,68%

Andamento SPESE




Andamento
SPESE
CORRENTI
1.800.000,00
1.600.000,00
1.400.000,00
1.200.000,00
1.000.000,00
800.000,00
600.000,00
400.000,00
200.000,00
0,00
Int. 01
Int. 02
Int. 03
Int. 04
Int. 05
Int. 06
Int. 07
Int. 08
Int. 09
Int. 10
Int. 11
Stanziamenti 2015
Impegni 2015
Pagamenti 2015


Andamento
SPESE
C/CAPITALE
1.200.000,00
1.000.000,00
800.000,00
600.000,00
400.000,00
200.000,00
0,00
Int. 01
Int. 02
Int. 03
Int. 04
Int. 05
Int. 06
Int. 07
Int. 08
Int. 09
Int. 10
Stanziamenti 2015
Impegni 2015
Pagamenti 2015

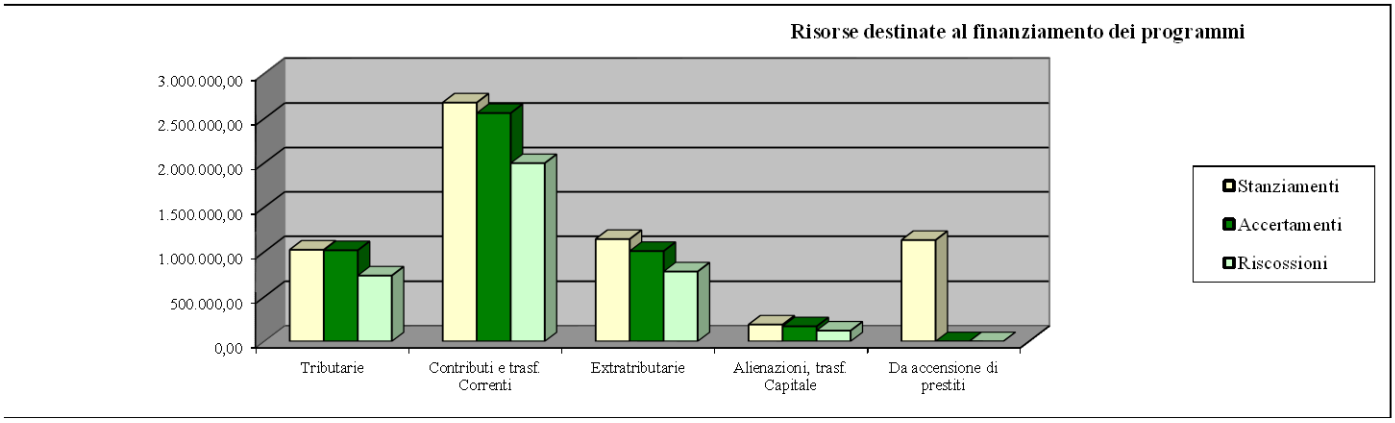
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

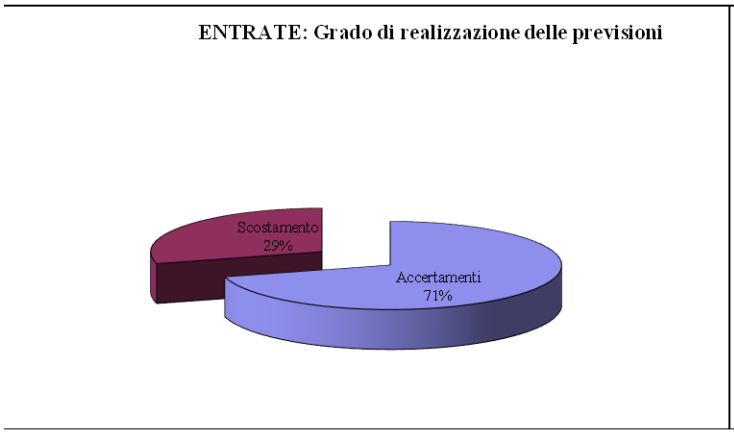
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi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

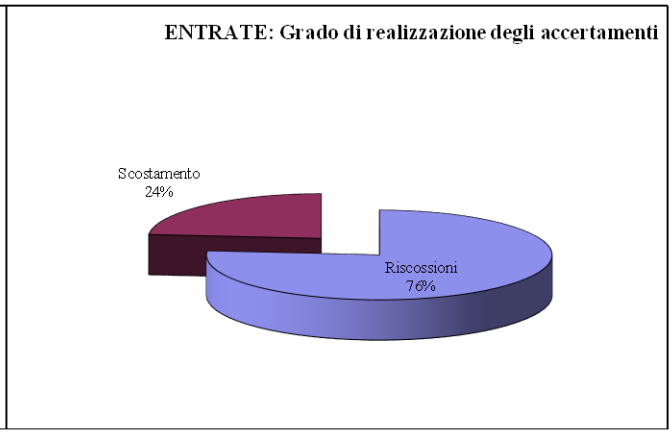
LA GESTIONE DELLE RISORSE

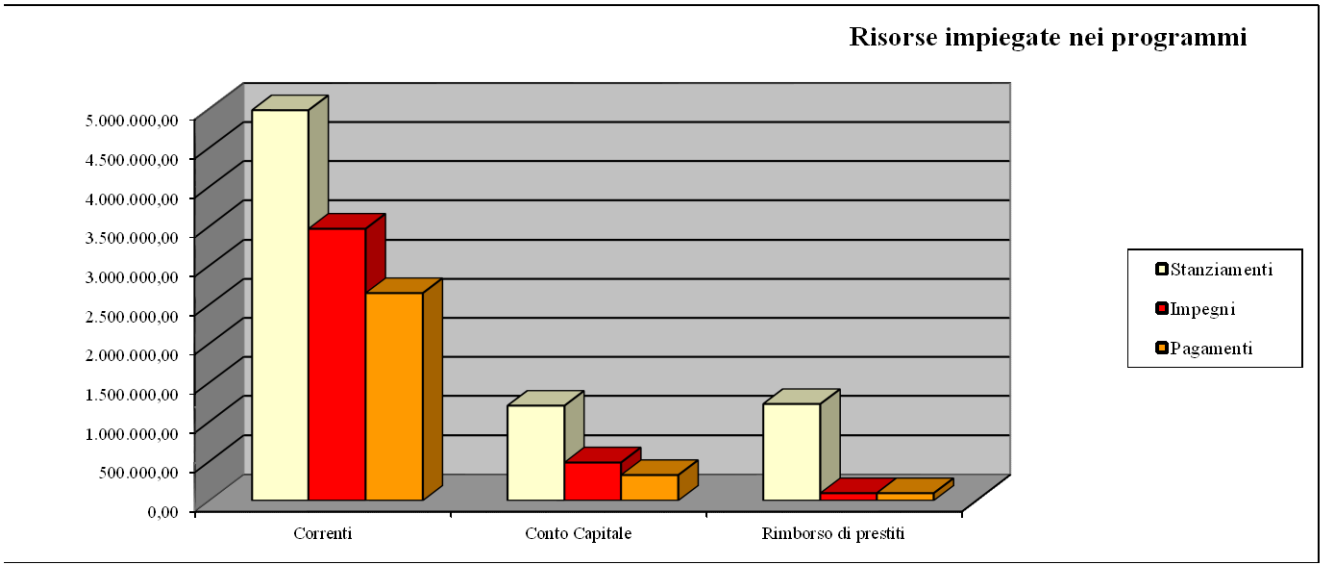
Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che 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.

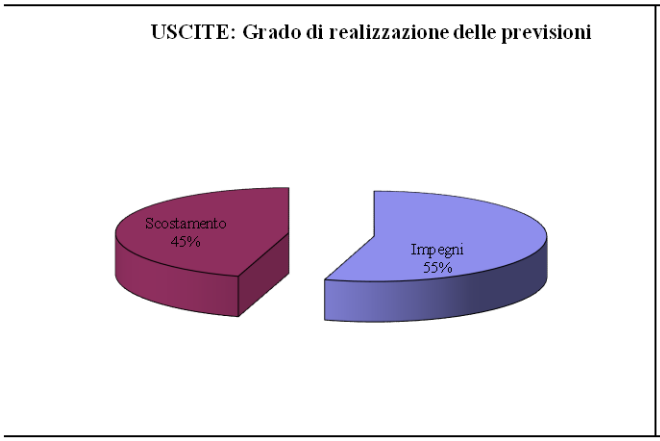
Conto del Bilancio 2015: Gestione per programmi	Stanziamenti 2015	Accertamenti / Impegni 2015	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2015	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	568.241,29				
Tributarie	1.022.385,13	1.016.430,32	99,42%	735.226,03	72,33%
Contributi e trasf. Correnti	2.677.346,76	2.560.957,02	95,65%	1.996.105,66	77,94%
Extratributarie	1.140.716,59	1.007.437,57	88,32%	780.226,77	77,45%
Alienazioni, trasf. Capitale	188.031,54	168.355,77	89,54%	120.063,29	71,32%
Da accensione di prestiti	1.129.749,89	0,00	0,00%	0,00	
Totale	**6.726.471,20**	**4.753.180,68**	70,66%	**3.631.621,75**	76,40%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	4.980.134,07	3.468.332,05	69,64%	2.646.807,34	76,31%
Conto Capitale	1.202.432,32	485.123,63	40,35%	325.463,94	67,09%
Rimborso di prestiti	1.224.019,43	94.269,54	7,70%	94.269,54	100,00%
Totale	**7.406.585,82**	**4.047.725,22**	54,65%	**3.066.540,82**	75,76%
Risultato della gestione per programmi	**-680.114,62**	**705.455,46**	-103,73%	**565.080,93**	80,10%

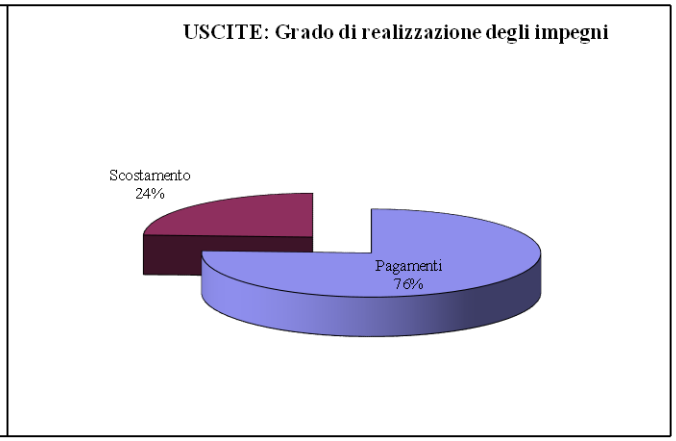







Risorse impiegate nei programmi
5.000.000,00
4.500.000,00
4.000.000,00
3.500.000,00
3.000.000,00
2.500.000,00
2.000.000,00
1.500.000,00
1.000.000,00
500.000,00
0,00
Correnti
Conto Capitale
Rimborso di prestiti
Stanziamenti
Impegni
Pagamenti


USCITE: Grado di realizzazione delle previsioni
Scostamento
45%
Impegni
55%


USCITE: Grado di realizzazione degli impegni
Scostamento
24%
Pagamenti
76%

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	316.984,16	10.000,00	0,00	326.984,16
	Impegni	165.859,47	0,00	0,00	165.859,47
	Pagamenti	143.200,84	0,00	0,00	143.200,84
	% Realizzo Impegni	52,32%	0,00%	0,00%	50,72%
	% Realizzo Pagamenti	86,34%	0,00%	0,00%	86,34%
0200 Servizio gestione economica e finanziaria	Stanziamenti	1.060.619,14	0,00	94.269,54	1.154.888,68
	Impegni	914.020,93	0,00	94.269,54	1.008.290,47
	Pagamenti	888.673,34	0,00	94.269,54	982.942,88
	% Realizzo Impegni	86,18%	0,00%	100,00%	87,31%
	% Realizzo Pagamenti	97,23%	0,00%	100,00%	97,49%
0300 Servizio istruzione pubblica e assistenza scolastica	Stanziamenti	190.163,59	4.095,46	0,00	194.259,05
	Impegni	103.613,45	0,00	0,00	103.613,45
	Pagamenti	72.001,48	0,00	0,00	72.001,48
	% Realizzo Impegni	54,49%	0,00%	0,00%	53,34%
	% Realizzo Pagamenti	69,49%	0,00%	0,00%	69,49%
0400 Servizi alla persona	Stanziamenti	1.241.585,31	0,00	0,00	1.241.585,31
	Impegni	913.006,75	0,00	0,00	913.006,75
	Pagamenti	374.221,63	0,00	0,00	374.221,63
	% Realizzo Impegni	73,54%	0,00%	0,00%	73,54%
	% Realizzo Pagamenti	40,99%	0,00%	0,00%	40,99%
0500 Programma servizi tecnico - manutentivi	Stanziamenti	1.204.755,21	317.739,71	0,00	1.522.494,92
	Impegni	747.805,19	65.652,89	0,00	813.458,08
	Pagamenti	633.760,21	49.681,05	0,00	683.441,26
	% Realizzo Impegni	62,07%	20,66%	0,00%	53,43%
	% Realizzo Pagamenti	84,75%	75,67%	0,00%	84,02%
0600 Programma Investimenti	Stanziamenti	297.011,69	639.042,15	0,00	936.053,84
	Impegni	25.179,82	198.089,17	0,00	223.268,99
	Pagamenti	16.918,37	132.596,21	0,00	149.514,58
	% Realizzo Impegni	8,48%	31,00%	0,00%	23,85%
	% Realizzo Pagamenti	67,19%	66,94%	0,00%	66,97%
0700 Programma attività produttive Farmacia	Stanziamenti	669.014,97	0,00	0,00	669.014,97
	Impegni	598.846,44	0,00	0,00	598.846,44
	Pagamenti	518.031,47	0,00	0,00	518.031,47
	% Realizzo Impegni	89,51%	0,00%	0,00%	89,51%
	% Realizzo Pagamenti	86,50%	0,00%	0,00%	86,50%
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%
2	Stanziamenti	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Impegni	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Pagamenti	0,00	48.110,17	0,00	48.110,17
	% Realizzo Impegni	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	97,31%	0,00%	97,31%

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	326.984,16	5,37
	Impegni	165.859,47	4,28
	Pagamenti	143.200,84	4,82
0200 Servizio gestione economica e finanziaria	Stanziamenti	1.154.888,68	18,95
	Impegni	1.008.290,47	26,02
	Pagamenti	982.942,88	33,08
0300 Servizio istruzione pubblica e assistenza scolastica	Stanziamenti	194.259,05	3,19
	Impegni	103.613,45	2,67
	Pagamenti	72.001,48	2,42
0400 Servizi alla persona	Stanziamenti	1.241.585,31	20,37
	Impegni	913.006,75	23,56
	Pagamenti	374.221,63	12,59
0500 Programma servizi tecnico - manutentivi	Stanziamenti	1.522.494,92	24,98
	Impegni	813.458,08	20,99
	Pagamenti	683.441,26	23,00
0600 Programma Investimenti	Stanziamenti	936.053,84	15,36
	Impegni	223.268,99	5,76
	Pagamenti	149.514,58	5,03
0700 Programma attività produttive - Farmacia	Stanziamenti	669.014,97	10,98
	Impegni	598.846,44	15,45
	Pagamenti	518.031,47	17,43
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
2	Stanziamenti	49.440,95	0,81
	Impegni	49.440,95	1,28
	Pagamenti	48.110,17	1,62
TOTALE	Stanziamenti	6.094.721,88	
	Impegni	3.875.784,60	
	Pagamenti	2.971.464,31	

DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGETTI
2	Stanziamenti	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Impegni	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Pagamenti	0,00	48.110,17	0,00	48.110,17
	% Realizzo Impegni	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	97,31%	0,00%	97,31%
TOTALE	Stanziamenti	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Impegni	0,00	49.440,95	0,00	49.440,95
	Pagamenti	0,00	48.110,17	0,00	48.110,17
	% Realizzo Impegni	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	97,31%	0,00%	97,31%