



UNIONE
RENO GALLIERA

**DIREZIONE E SERVIZI GENERALI
SERVIZI FINANZIARI**

Servizio Ragioneria-Economato

**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.

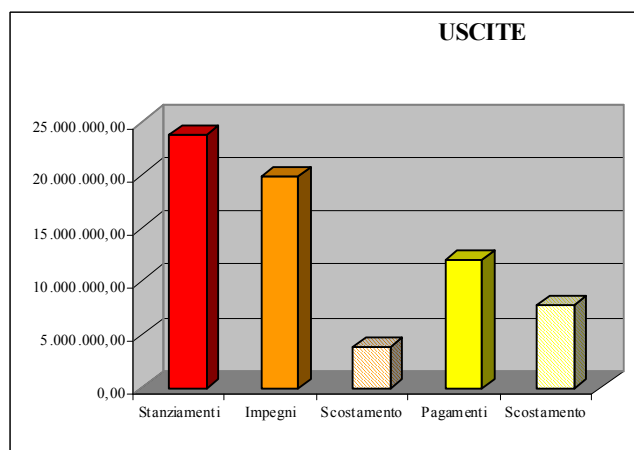
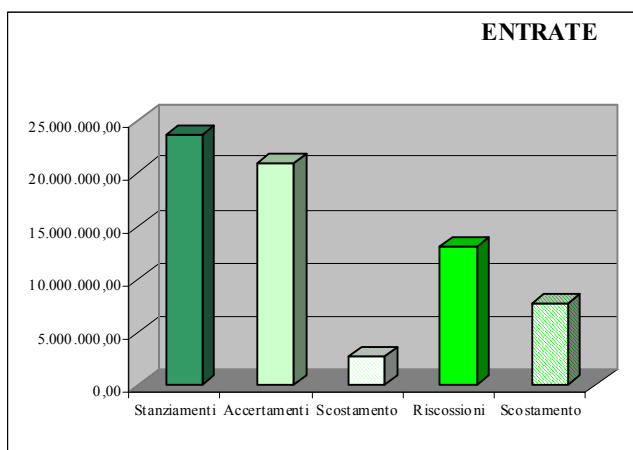
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

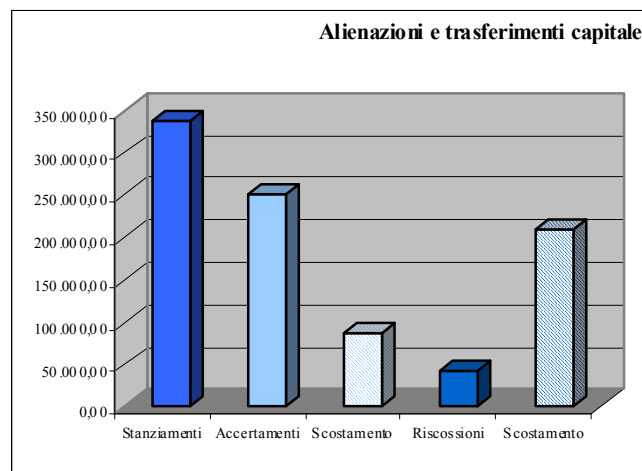
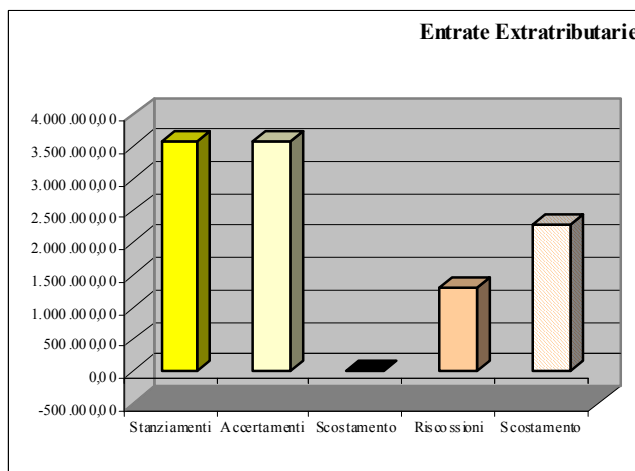
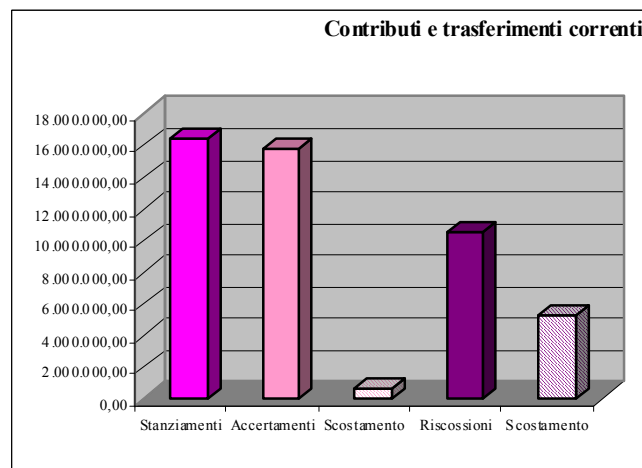
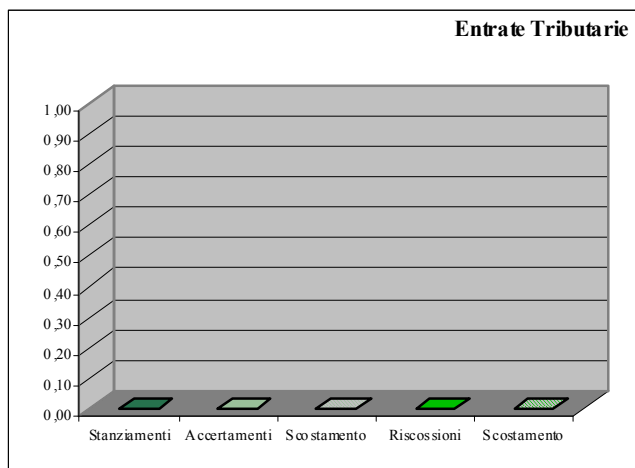
Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli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

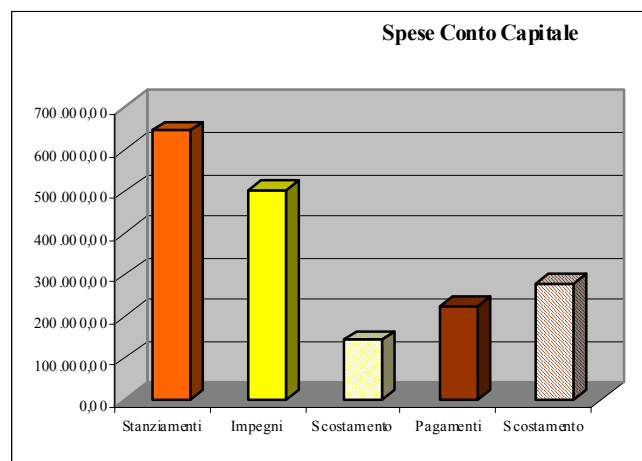
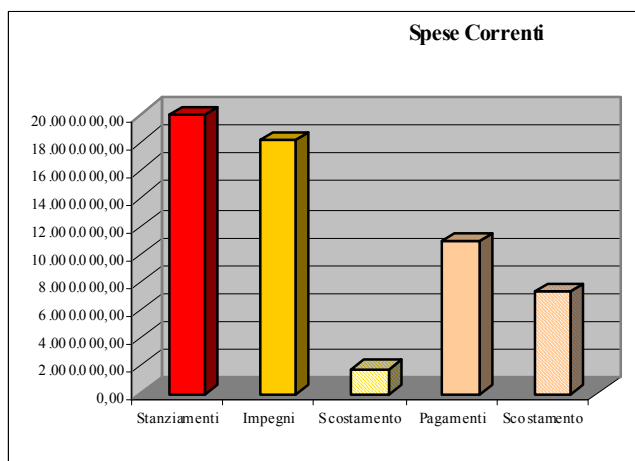
Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamenti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE 2014					
Avanzo applicato alla gestione	160.618,90				
Tributarie	0,00	0,00		0,00	
Contributi e trasf. Correnti	16.468.356,48	15.828.654,02	96,12%	10.563.669,31	66,74%
Extratributarie	3.575.363,75	3.584.460,08	100,25%	1.299.752,41	36,26%
Alienazioni, trasf. Capitale	337.226,19	250.226,19	74,20%	41.595,83	16,62%
Da accensione di prestiti	1.400.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	1.685.000,00	1.224.063,00	72,64%	1.187.695,94	97,03%
Totale	23.626.565,32	20.887.403,29	88,41%	13.092.713,49	62,68%
USCITE 2014					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	19.896.114,23	18.109.939,72	91,02%	10.867.722,82	60,01%
Conto Capitale	645.451,09	502.002,87	77,78%	223.647,03	44,55%
Rimborso di prestiti	1.400.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	1.685.000,00	1.224.063,00	72,64%	972.211,42	79,42%
Totale	23.626.565,32	19.836.005,59	83,96%	12.063.581,27	60,82%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	1.051.397,70		1.029.132,22	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

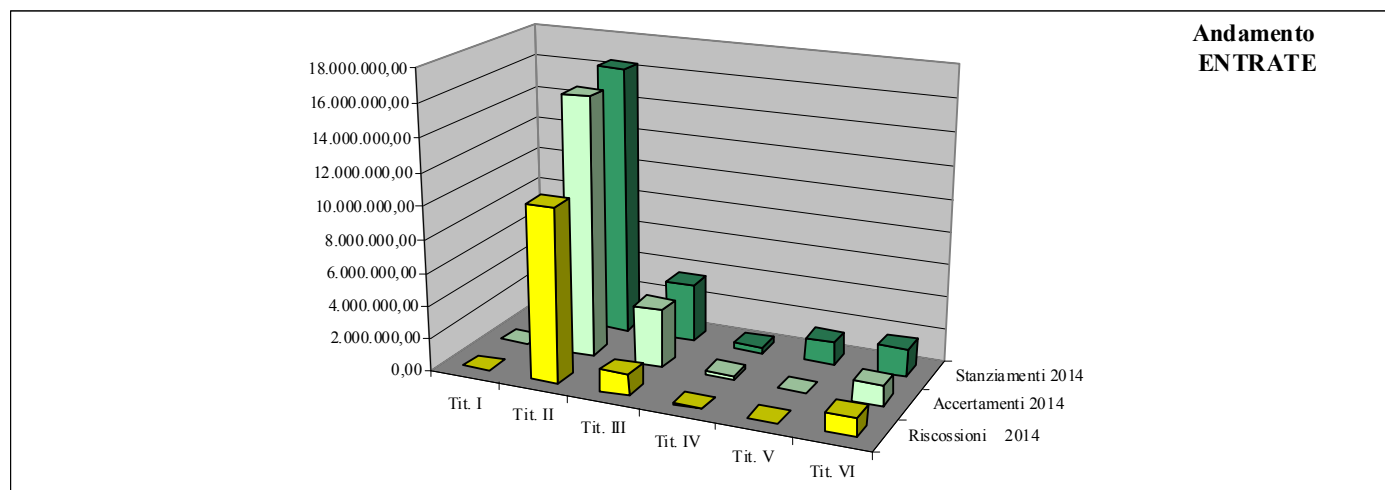


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

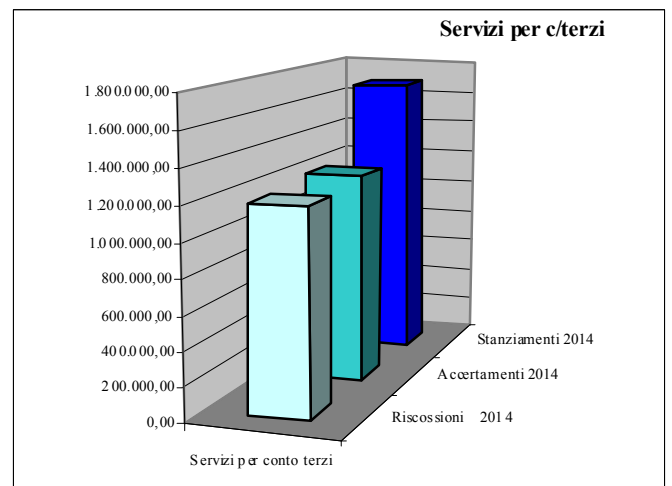
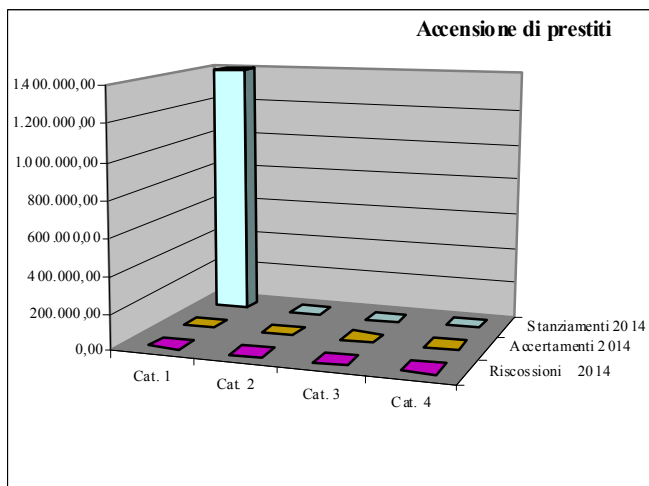
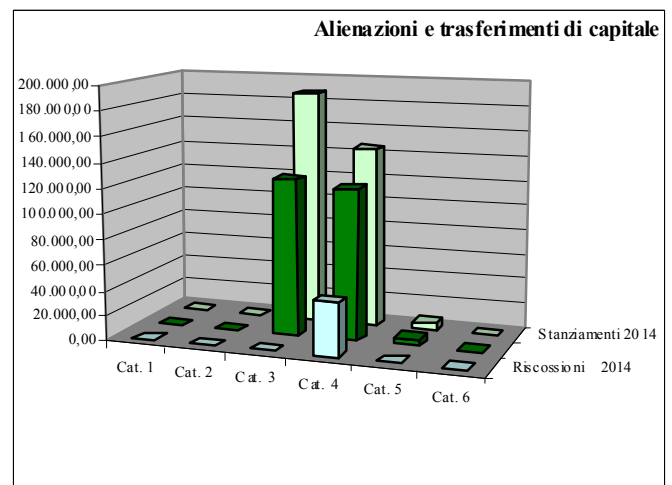
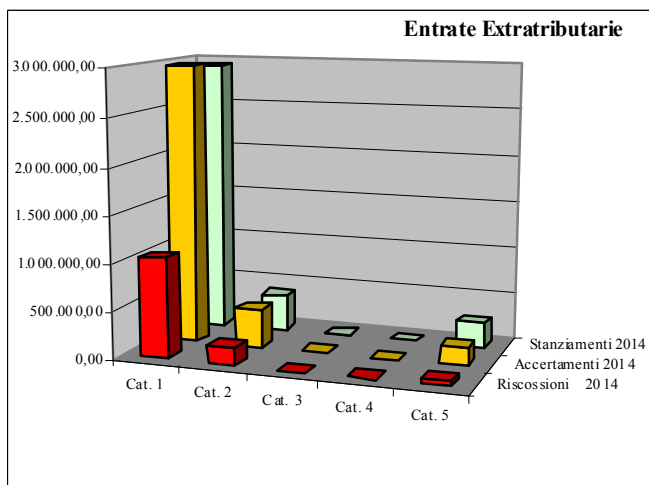
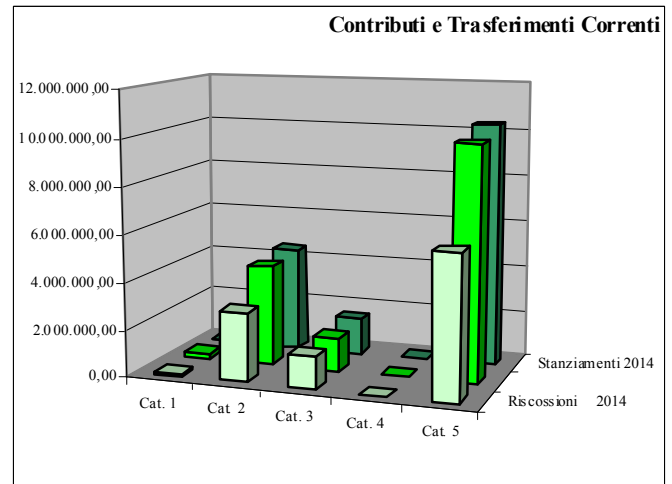
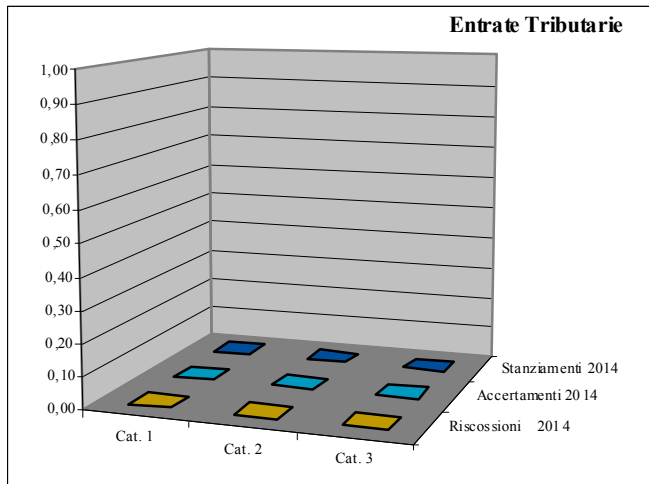


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

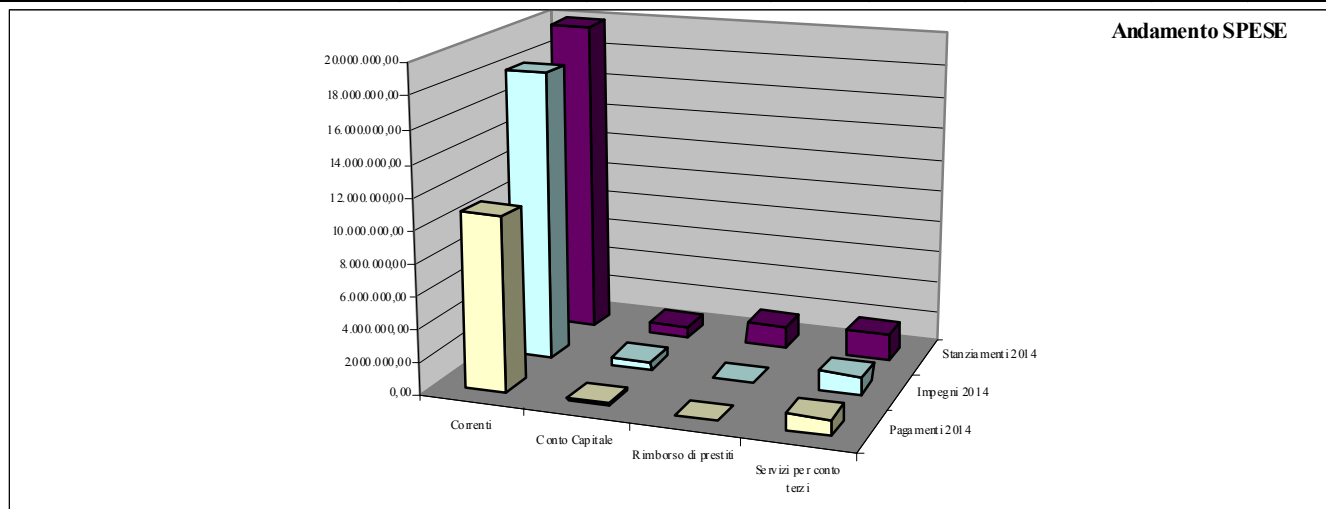
Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2014	Accertamen ti 2014	Scostame nto %	% Realizzo	Riscossioni 2014	Scosta me nto %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	160.618,90		100,00%	0,00%			
Tributarie	0,00	0,00			0,00		
Cat. 1 - Imposte	0,00	0,00			0,00		
Cat. 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	16.468.356,48	15.828.654,02	3,88%	96,12%	10.563.669,31	33,26%	66,74%
Cat. 1 - Dallo Stato	90.198,07	200.198,77	-121,95%	221,95%	121.025,18	39,55%	60,45%
Cat. 2 - Da Regione	4.458.159,07	4.306.146,08	3,41%	96,59%	2.963.760,27	31,17%	68,83%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	1.557.100,00	1.431.553,60	8,06%	91,94%	1.425.057,00	0,45%	99,55%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	10.362.899,34	9.890.755,57	4,56%	95,44%	6.053.826,86	38,79%	61,21%
Extratributarie	3.575.363,75	3.584.460,08	-0,25%	100,25%	1.299.752,41	63,74%	36,26%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	2.918.907,53	2.990.277,84	-2,45%	102,45%	1.063.788,05	64,43%	35,57%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	387.925,84	405.072,59	-4,42%	104,42%	178.516,15	55,93%	44,07%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	200,00	58,55	70,73%	29,28%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	268.330,38	189.051,10	29,55%	70,45%	57.448,21	69,61%	30,39%
Alienazioni, trasfe. di capitale	337.226,19	250.226,19	25,80%	74,20%	41.595,83	83,38%	16,62%
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	187.000,00	125.000,00	33,16%	66,84%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	144.736,19	119.736,19	17,27%	82,73%	41.595,83	65,26%	34,74%
Cat. 5 - Da altri soggetti	5.490,00	5.490,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	1.400.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	1.400.000,00	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	1.685.000,00	1.224.063,00	27,36%	72,64%	1.187.695,94	2,97%	97,03%
Totale	23.626.565,32	20.887.403,29	11,59%	88,41%	13.092.713,49	37,32%	62,68%

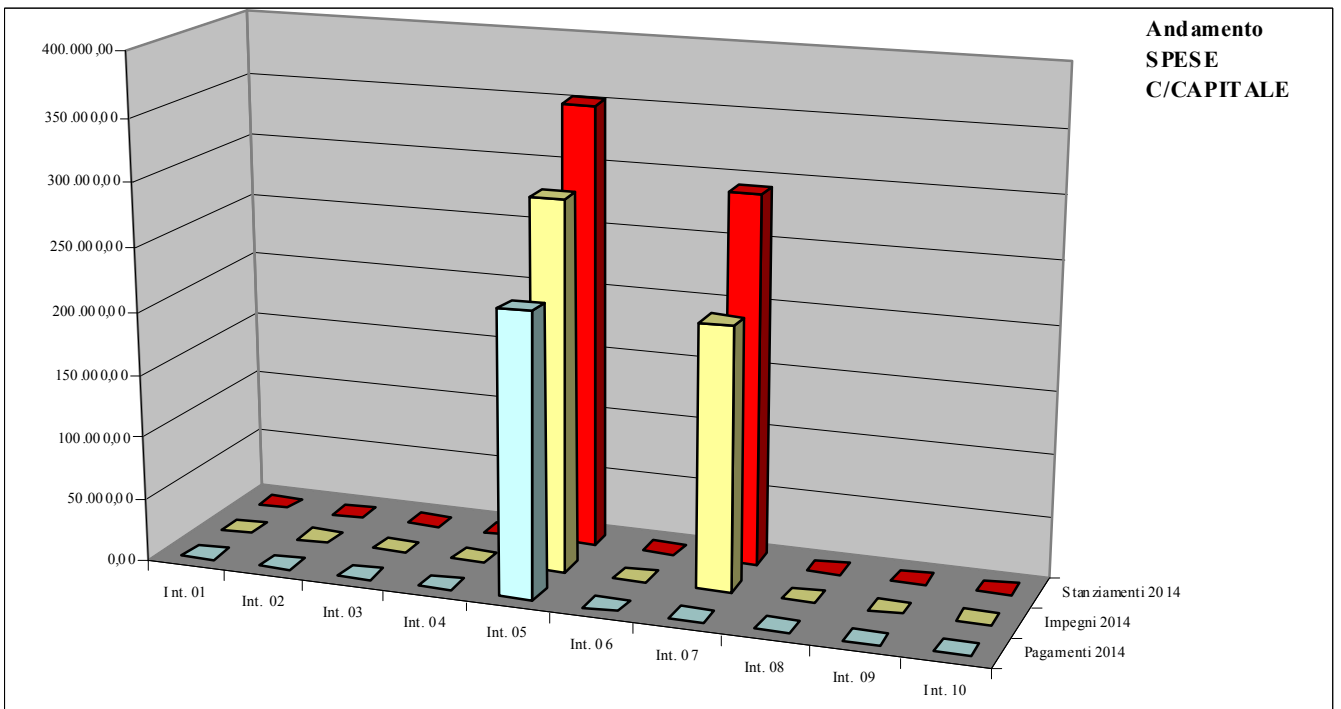
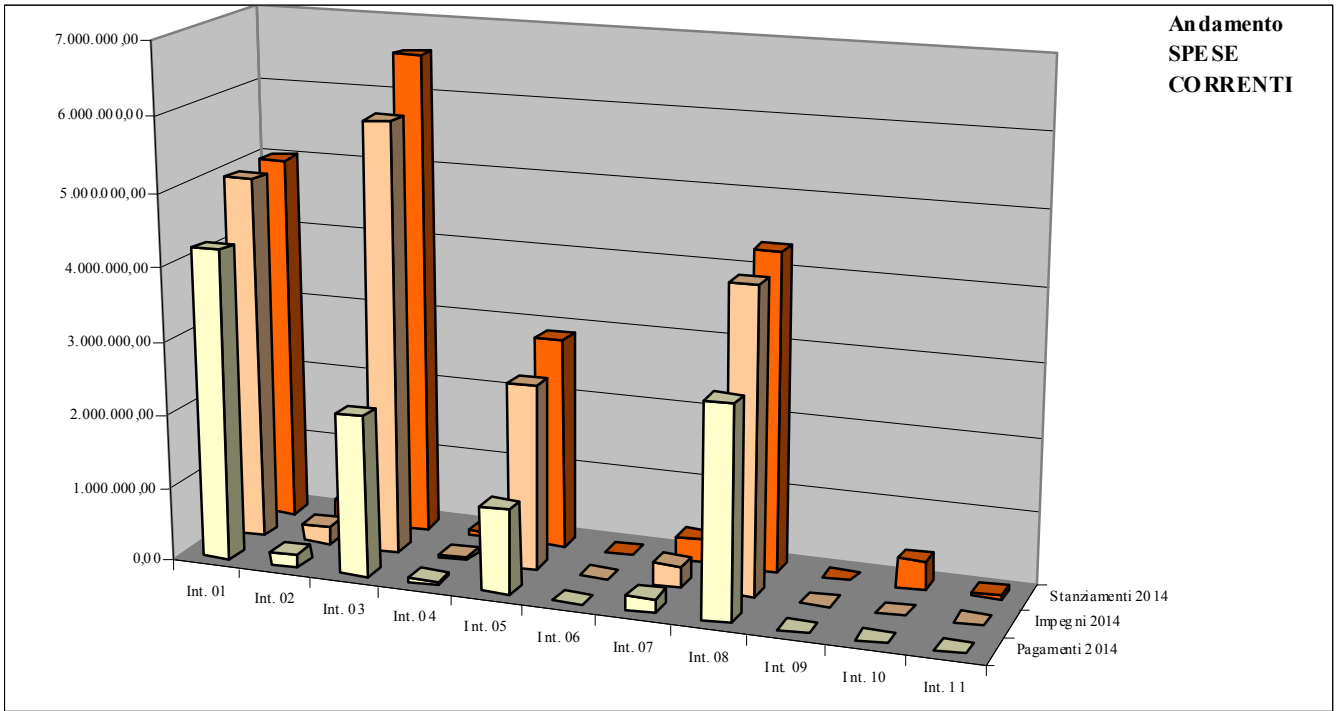


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2014: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2014	Impegni 2014	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2014	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	19.896.114,23	18.109.939,72	8,98%	91,02%	10.867.722,82	39,99%	60,01%
Int. 1 - Personale	5.021.551,17	4.967.590,71	1,07%	98,93%	4.226.673,19	14,92%	85,08%
Int. 2 - Acquisto di beni	275.943,62	248.860,69	9,81%	90,19%	177.232,43	28,78%	71,22%
Int. 3 - Prestazione di servizi	6.571.074,54	5.869.929,35	10,67%	89,33%	2.194.084,39	62,62%	37,38%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	57.871,90	57.432,82	0,76%	99,24%	50.844,33	11,47%	88,53%
Int. 5 - Trasferimenti	2.870.766,21	2.517.936,16	12,29%	87,71%	1.144.350,72	54,55%	45,45%
Int. 6 - Interessi passivi	1.000,00	0,00			0,00		
Int. 7 - Imposte e tasse	320.247,69	296.908,11	7,29%	92,71%	198.735,30	33,07%	66,93%
Int. 8 - Oneri straordinari	4.344.144,85	4.151.281,88	4,44%	95,56%	2.875.802,46	30,72%	69,28%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	387.500,00	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	46.014,25	0,00			0,00		
Conto Capitale	645.451,09	502.002,87	22,22%	77,78%	223.647,03	55,45%	44,55%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	0,00	0,00			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.	352.151,09	293.702,87	16,60%	83,40%	223.647,03	23,85%	76,15%
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	293.300,00	208.300,00	28,98%	71,02%	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	1.400.000,00	0,00			0,00		
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	1.400.000,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	0,00	0,00			0,00		
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	1.685.000,00	1.224.063,00	27,36%	72,64%	972.211,42	20,58%	79,42%
Totale	23.626.565,32	19.836.005,59	16,04%	83,96%	12.063.581,27	39,18%	60,82%





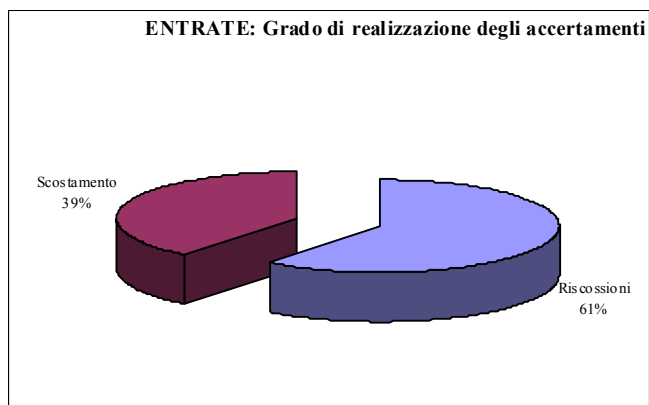
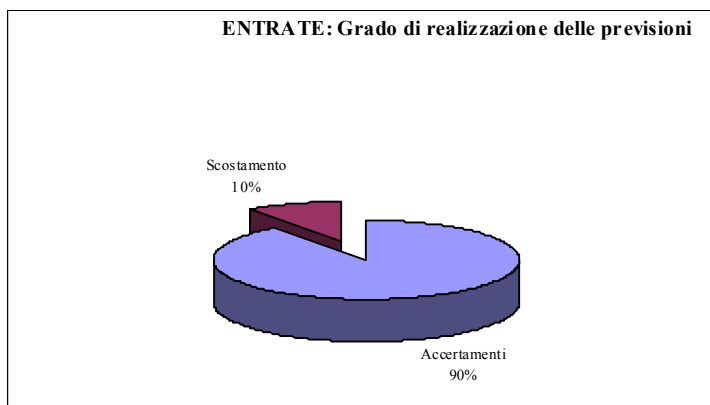
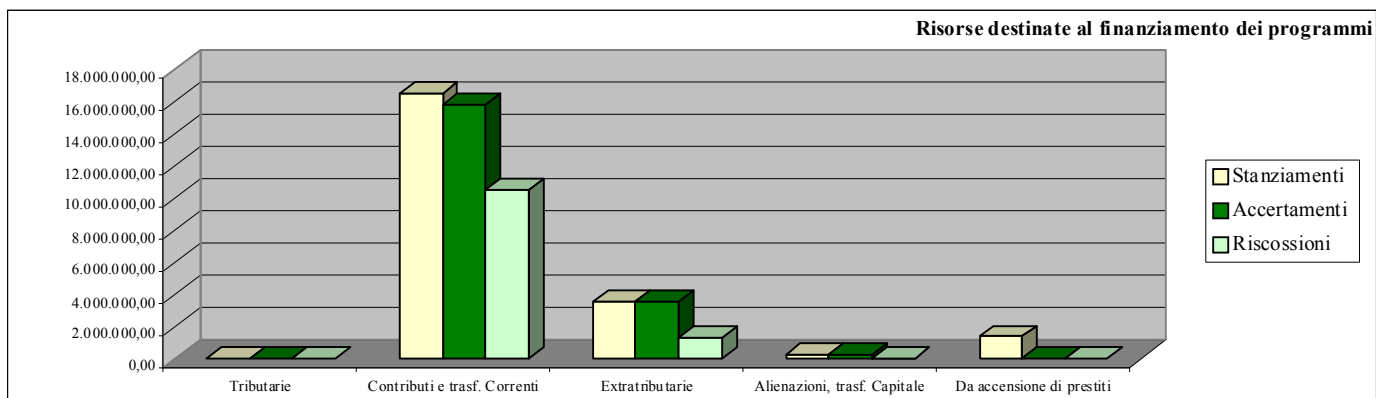
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

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.

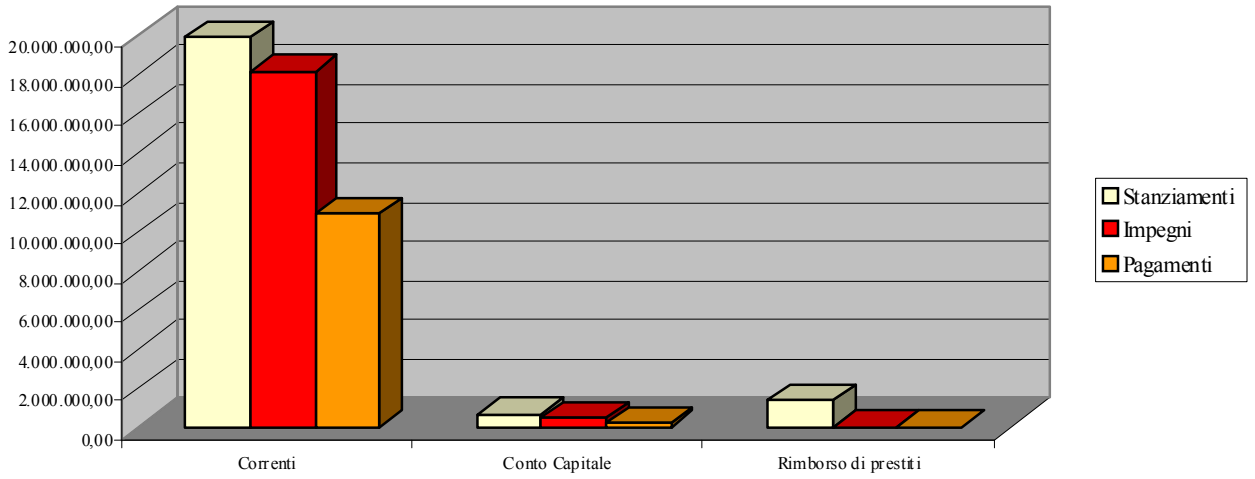
LA GESTIONE DELLE RISORSE

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.

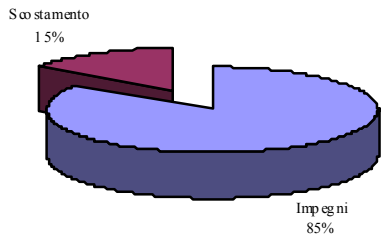
Conto del Bilancio 2014: Gestione per programmi	Stanziamenti 2014	Accertamenti / Impegni 2014	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2014	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	160.618,90				
Tributarie	0,00	0,00		0,00	
Contributi e trasf. Correnti	16.468.356,48	15.828.654,02	96,12%	10.563.669,31	66,74%
Extratributarie	3.575.363,75	3.584.460,08	100,25%	1.299.752,41	36,26%
Alienazioni, trasf. Capitale	337.226,19	250.226,19	74,20%	41.595,83	16,62%
Da accensione di prestiti	1.400.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	21.941.565,32	19.663.340,29	89,62%	11.905.017,55	60,54%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	19.896.114,23	18.109.939,72	91,02%	10.867.722,82	60,01%
Conto Capitale	645.451,09	502.002,87	77,78%	223.647,03	44,55%
Rimborso di prestiti	1.400.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	21.941.565,32	18.611.942,59	84,83%	11.091.369,85	59,59%
Risultato della gestione per programmi	0,00	1.051.397,70		813.647,70	77,39%



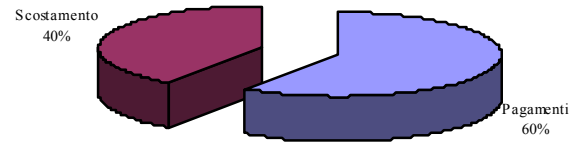
Risorse impiegate nei programmi



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
0001 DIREZIONE	Stanziamanti	6.945.441,44	162.230,00	0,00	7.107.671,44
	Impegni	6.259.799,56	152.493,76	0,00	6.412.293,32
	Pagamenti	4.582.140,77	121.420,36	0,00	4.703.561,13
	% Realizzo Impegni	90,13%	94,00%	0,00%	90,22%
	% Realizzo Pagamenti	73,20%	79,62%	0,00%	73,35%
0002 POLIZIA MUNICIPALE	Stanziamanti	2.443.619,67	40.000,00	0,00	2.483.619,67
	Impegni	2.419.875,28	33.451,97	0,00	2.453.327,25
	Pagamenti	2.106.859,84	33.087,68	0,00	2.139.947,52
	% Realizzo Impegni	99,03%	83,63%	0,00%	98,78%
	% Realizzo Pagamenti	87,06%	98,91%	0,00%	87,23%
0003 AREA SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamanti	10.507.053,12	443.221,09	0,00	10.950.274,21
	Impegni	9.430.264,88	316.057,14	0,00	9.746.322,02
	Pagamenti	4.178.722,21	69.138,99	0,00	4.247.861,20
	% Realizzo Impegni	89,75%	71,31%	0,00%	89,01%
	% Realizzo Pagamenti	44,31%	21,88%	0,00%	43,58%

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 %
0001 DIREZIONE	Stanziamanti	7.107.671,44	34,60
	Impegni	6.412.293,32	34,45
	Pagamenti	4.703.561,13	42,41
0002 POLIZIA MUNICIPALE	Stanziamanti	2.483.619,67	12,09
	Impegni	2.453.327,25	13,18
	Pagamenti	2.139.947,52	19,29
0003 AREA SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamanti	10.950.274,21	53,31
	Impegni	9.746.322,02	52,37
	Pagamenti	4.247.861,20	38,30
TOTALE	Stanziamanti	20.541.565,32	
	Impegni	18.611.942,59	
	Pagamenti	11.091.369,85	

DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (netto anticip.cassa)	TOTALE PROGETTI
00010001 DIREZIONE E SEGRETARIA GENERALE	Stanziamenti	314.369,04	10.000,00	0,00	324.369,04
	Impegni	287.604,83	1.934,92	0,00	289.539,75
	Pagamenti	217.757,64	1.934,92	0,00	219.692,56
	% Realizzo Impegni	91,49%	19,35%	0,00%	89,26%
	% Realizzo Pagamenti	75,71%	100,00%	0,00%	75,88%
00010002 SERVIZIO FINANZIARIO	Stanziamenti	525.536,67	0,00	0,00	525.536,67
	Impegni	80.413,05	0,00	0,00	80.413,05
	Pagamenti	70.829,25	0,00	0,00	70.829,25
	% Realizzo Impegni	15,30%	0,00%	0,00%	15,30%
	% Realizzo Pagamenti	88,08%	0,00%	0,00%	88,08%
00010003 SERVIZIO PERSONALE	Stanziamenti	891.795,98	0,00	0,00	891.795,98
	Impegni	875.100,12	0,00	0,00	875.100,12
	Pagamenti	477.419,02	0,00	0,00	477.419,02
	% Realizzo Impegni	98,13%	0,00%	0,00%	98,13%
	% Realizzo Pagamenti	54,56%	0,00%	0,00%	54,56%
00010004 CED	Stanziamenti	682.738,76	152.230,00	0,00	834.968,76
	Impegni	682.006,67	150.558,84	0,00	832.565,51
	Pagamenti	622.488,23	119.485,44	0,00	741.973,67
	% Realizzo Impegni	99,89%	98,90%	0,00%	99,71%
	% Realizzo Pagamenti	91,27%	79,36%	0,00%	89,12%
00010005 SUAP	Stanziamenti	234.431,02	0,00	0,00	234.431,02
	Impegni	218.625,51	0,00	0,00	218.625,51
	Pagamenti	207.002,37	0,00	0,00	207.002,37
	% Realizzo Impegni	93,26%	0,00%	0,00%	93,26%
	% Realizzo Pagamenti	94,68%	0,00%	0,00%	94,68%
00010006 SERVIZIO URBANISTICA	Stanziamenti	187.830,62	0,00	0,00	187.830,62
	Impegni	158.607,14	0,00	0,00	158.607,14
	Pagamenti	114.095,16	0,00	0,00	114.095,16
	% Realizzo Impegni	84,44%	0,00%	0,00%	84,44%
	% Realizzo Pagamenti	71,94%	0,00%	0,00%	71,94%
00010007 SERVIZIO STATISTICO	Stanziamenti	26.696,35	0,00	0,00	26.696,35
	Impegni	6.585,66	0,00	0,00	6.585,66
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	24,67%	0,00%	0,00%	24,67%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
00010008 URSi - UFFICIO RICOSTRUZIONE E SISMICA	Stanziamenti	4.082.043,00	0,00	0,00	4.082.043,00
	Impegni	3.950.856,58	0,00	0,00	3.950.856,58
	Pagamenti	2.872.549,10	0,00	0,00	2.872.549,10
	% Realizzo Impegni	96,79%	0,00%	0,00%	96,79%
	% Realizzo Pagamenti	72,71%	0,00%	0,00%	72,71%
00020001 POLIZIA MUNICIPALE	Stanziamenti	2.433.619,67	40.000,00	0,00	2.473.619,67
	Impegni	2.409.875,28	33.451,97	0,00	2.443.327,25
	Pagamenti	2.106.859,84	33.087,68	0,00	2.139.947,52
	% Realizzo Impegni	99,02%	83,63%	0,00%	98,78%
	% Realizzo Pagamenti	87,43%	98,91%	0,00%	87,58%
00020002 PROTEZIONE CIVILE	Stanziamenti	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Impegni	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	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%

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (netto anticip.cassa)	TOTALE PROGETTI
00030001 AREA SERVIZI ALLA PERSONA	Stanziamenti	3.755.461,50	62.000,00	0	3.817.461,50
	Impegni	3.113.858,58	0	0	3.113.858,58
	Pagamenti	834.199,92	0	0	834.199,92
	% Realizzo Impegni	82,92%	0,00%	0,00%	81,57%
	% Realizzo Pagamenti	26,79%	0,00%	0,00%	26,79%
00030002 AREA SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI SOCIALI - RAUL DURANTI	Stanziamenti	1.856.992,14	39.306,00	0	1.896.298,14
	Impegni	1.778.255,58	0	0	1.778.255,58
	Pagamenti	854.058,79	0	0	854.058,79
	% Realizzo Impegni	95,76%	0,00%	0,00%	93,78%
	% Realizzo Pagamenti	48,03%	0,00%	0,00%	48,03%
00030003 AREA SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI EDUCATIVI -	Stanziamenti	4.125.795,59	0	0	4.125.795,59
	Impegni	3.885.959,57	0	0	3.885.959,57
	Pagamenti	2.074.139,73	0	0	2.074.139,73
	% Realizzo Impegni	94,19%	0,00%	0,00%	94,19%
	% Realizzo Pagamenti	53,38%	0,00%	0,00%	53,38%
00030004 AREA SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZIO CULTURA E	Stanziamenti	626.568,78	0	0	626.568,78
	Impegni	522.118,38	0	0	522.118,38
	Pagamenti	371.321,03	0	0	371.321,03
	% Realizzo Impegni	83,33%	0,00%	0,00%	83,33%
	% Realizzo Pagamenti	71,12%	0,00%	0,00%	71,12%
00030006 AREA SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZIO DI STAFF - MUTTI	Stanziamenti	142.235,11	300.915,09	0	443.150,20
	Impegni	130.072,77	300.915,09	0	430.987,86
	Pagamenti	45.002,74	53.996,94	0	98.999,68
	% Realizzo Impegni	91,45%	100,00%	0,00%	97,26%
	% Realizzo Pagamenti	34,60%	17,94%	0,00%	22,97%