

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2013

Comune di:
SELVAZZANO DENTRO

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

DATI DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2013

NOTIZIE VARIE

Popolazione residente	22.673
Dipendenti	87
Frazioni geografiche (n.)	5
Superficie Comune (Kmq)	20
Lunghezza delle strade (Km)	120

ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Piano regolatore approvato:	SI
Piano regolatore adottato:	NO
Programma di fabbricazione:	NO
Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
- industriali	SI
- artigianali	SI
- commerciali	NO
Piano urbano del traffico:	SI
Piano energetico ambientale comunale:	NO

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013

ENTRATA

Titolo 1° TRIBUTARIE	8.359.500,00
Titolo 2° CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	623.172,00
Titolo 3° EXTRATRIBUTARIE	1.845.150,00
Titolo 4° ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.300.000,00
Titolo 5° ACCENSIONE DI PRESTITI	2.776.030,93
Titolo 6° ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.360.000,00
Avanzo applicato	260.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	17.523.852,93

SPESA

Titolo 1° CORRENTI	10.021.386,53
Titolo 2° CONTO CAPITALE	2.258.000,00
Titolo 3° RIMBORSO PRESTITI	3.884.466,40
Titolo 4° SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.360.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.523.852,93

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 48 del 28-06-2013

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA	Accertamenti 2013
Titolo 1° TRIBUTARIE	8.256.755,03
Titolo 2° CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.203.398,16
Titolo 3° EXTRATRIBUTARIE	1.845.680,30
Titolo 4° ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALI E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.723.718,12
Titolo 5° ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	966.450,87
TOTALE ENTRATE	15.996.002,48
SPESA	Impegni 2013
Titolo 1° CORRENTI	11.871.919,21
Titolo 2° CONTO CAPITALE	1.037.214,61
Titolo 3° RIMBORSO PRESTITI	1.108.443,64
Titolo 4° SPESE PER SERVIZI C/TERZI	966.450,87
TOTALE SPESE	14.984.028,33
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013	455.753,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013

Fondo di cassa al 01/01/2013		9.974.469,82
+ riscossioni effettuate		
in conto residui	2.462.425,10	
in conto competenza	<u>13.708.701,25</u>	
		16.171.126,35
- pagamenti effettuati		
in conto residui	5.629.874,16	
in conto competenza	<u>12.206.418,75</u>	
		17.836.292,91
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2013		8.309.303,26
+ somme rimaste da riscuotere		
in conto competenza	2.287.301,23	
in conto residui	<u>7.093.978,06</u>	
		9.381.279,29
- somme rimaste da pagare		
in conto competenza	2.777.609,58	
in conto residui	<u>13.406.703,80</u>	
		16.184.313,38
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013		1.506.269,17

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	527.238,70
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-131.379,26
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	98.435,58
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	494.295,02

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	15.996.002,48
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	14.984.028,33
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.011.974,15

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO

Fondi vincolati	344.100,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.724,78
Fondi non vincolati	1.148.444,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.506.269,17

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	271.188,27	-634.788,40	-1.117.285,00	-475.949,45	1.011.974,15
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	1.324.070,33	2.015.330,81	1.832.072,37	1.003.188,15	494.295,02
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	1.595.258,60	1.380.542,41	714.787,37	527.238,70	1.506.269,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	1.595.258,60	1.380.542,41	714.787,37	527.238,70	1.506.269,17

PATTO DI STABILITÀ 2013

Saldo FINANZIARIO in termini di COMPETENZA MISTA	719
Saldo OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	357
OBIETTIVO ANNO 2013 RAGGIUNTO (in migliaia di €)	362

Il patto di stabilità è stato rispettato nel 2013 per € 362.000,00.

SINTESI FINANZIARIA SUI RESIDUI

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Si presenta di seguito un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni aggregate riguardanti tali variazioni.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.359.500,00	8.907.008,93	547.508,93	6,55 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	623.172,00	2.112.802,26	1.489.630,26	239,04 %
III	Entrate Extratributarie	1.845.150,00	2.001.270,74	156.120,74	8,46 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.300.000,00	2.535.000,00	235.000,00	10,22 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.776.030,93	2.776.030,93	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	260.000,00	455.753,00	195.753,00	75,29 %
	TOTALE	17.523.852,93	20.147.865,86	2.624.012,93	14,97 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.021.386,53	12.595.391,29	2.574.004,76	25,69 %
II	Spese in conto capitale	2.258.000,00	2.308.000,00	50.000,00	2,21 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.884.466,40	3.884.474,57	8,17	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	17.523.852,93	20.147.865,86	2.624.012,93	14,97 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.359.500,00	8.256.755,03	-102.744,97	-1,23 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	623.172,00	3.203.398,16	2.580.226,16	414,05 %
III	Entrate Extratributarie	1.845.150,00	1.845.680,30	530,30	0,03 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.300.000,00	1.723.718,12	-576.281,88	-25,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.776.030,93	0,00	-2.776.030,93	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-28,94 %
TOTALE		17.263.852,93	15.996.002,48	-1.267.850,45	-7,34 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		260.000,00			
TOTALE		17.523.852,93			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.021.386,53	11.871.919,21	1.850.532,68	18,47 %
II	Spese in conto capitale	2.258.000,00	1.037.214,61	-1.220.785,39	-54,06 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.884.466,40	1.108.443,64	-2.776.022,76	-71,46 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-28,94 %
TOTALE		17.523.852,93	14.984.028,33	-2.539.824,60	-14,49 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.523.852,93			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.907.008,93	8.256.755,03	-650.253,90	-7,30 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.112.802,26	3.203.398,16	1.090.595,90	51,62 %
III	Entrate Extratributarie	2.001.270,74	1.845.680,30	-155.590,44	-7,77 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.535.000,00	1.723.718,12	-811.281,88	-32,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.776.030,93	0,00	-2.776.030,93	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-28,94 %
TOTALE		19.692.112,86	15.996.002,48	-3.696.110,38	-18,77 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		455.753,00			
TOTALE		20.147.865,86			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	12.595.391,29	11.871.919,21	-723.472,08	-5,74 %
II	Spese in conto capitale	2.308.000,00	1.037.214,61	-1.270.785,39	-55,06 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.884.474,57	1.108.443,64	-2.776.030,93	-71,46 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-28,94 %
TOTALE		20.147.865,86	14.984.028,33	-5.163.837,53	-25,63 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.147.865,86			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

GESTIONE DI CASSA Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013				9.974.469,82
	Riscossioni +	2.462.425,10	13.708.701,25	16.171.126,35
	Pagamenti -	5.629.874,16	12.206.418,75	17.836.292,91
FONDO DI CASSA risultante				8.309.303,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -				0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013				8.309.303,26

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013				9.974.469,82
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	741.891,84	6.835.472,42	7.577.364,26
II	Contributi e trasferimenti	103.597,62	3.120.276,77	3.223.874,39
III	Extratributarie	697.993,71	1.137.285,64	1.835.279,35
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	805.451,35	1.673.384,45	2.478.835,80
V	Accensione di prestiti	108.378,36	0,00	108.378,36
VI	Da servizi per conto di terzi	5.112,22	942.281,97	947.394,19
TOTALE		2.462.425,10	13.708.701,25	16.171.126,35
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.807.102,43	10.098.990,58	11.906.093,01
II	In conto capitale	3.339.348,76	63.050,99	3.402.399,75
III	Rimborso di prestiti	0,00	1.108.443,64	1.108.443,64
IV	Per servizi per conto di terzi	483.422,97	935.933,54	1.419.356,51
TOTALE		5.629.874,16	12.206.418,75	17.836.292,91
FONDO DI CASSA risultante				8.309.303,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				8.309.303,26

PIANO PROGRAMMATICO

Di seguito si evidenzia in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente. Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2013 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	8.359.500,00	8.907.008,93
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	623.172,00	2.112.802,26
III	Entrate Extratributarie	1.845.150,00	2.001.270,74
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.300.000,00	2.535.000,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.776.030,93	2.776.030,93
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.360.000,00	1.360.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	260.000,00	455.753,00
	TOTALE	17.523.852,93	20.147.865,86

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Spese correnti	10.021.386,53	12.595.391,29
II	Spese in conto capitale	2.258.000,00	2.308.000,00
III	Spese per rimborso di prestiti	3.884.466,40	3.884.474,57
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.360.000,00	1.360.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	17.523.852,93	20.147.865,86

ANALISI PER INDICI - Di seguito si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto con proiezioni storiche, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione e offrono un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	90,984	93,268	75,925
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	75,731	76,948	62,054
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	447,67	432,07	445,57
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	372,62	356,47	364,17
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	26,66	10,57	125,64
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	17,02	19,23	14,15
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	45,737	70,707	58,648
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	94,703	134,969	108,010
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	726,10	665,76	620,13
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	96,211	85,459	78,919
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	42,487	44,837	33,990
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	80,818	81,058	85,066
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	7,322	5,358	4,117
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	316,96	309,64	328,35
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	279,62	321,48	369,48
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	862,64	895,22	934,13
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,381	0,377	0,384