

## **PREMESSA**

La relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2013 è prevista dagli artt. 151 e 231 del D.Lgs.267/2000, con la quale l'organo esecutivo espone i risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti utilizzando le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio appena chiuso. In pratica la relazione al rendiconto costituisce l'equivalente a consuntivo di quello che era la relazione previsionale e programmatica a preventivo.

## **ILLUSTRAZIONE DEI DATI**

La relazione al rendiconto rappresenta la conclusione del processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio per l'esercizio finanziario 2013 e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, programma il reperimento delle risorse necessarie ed, infine, destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola.

La nostra amministrazione ha anche per l'anno 2013 individuato i responsabili dei servizi ed a loro ha assegnato le risorse finanziarie con gli obiettivi di massima previsti nella relazione previsionale e programmatica, con il preciso scopo di snellire e responsabilizzare la gestione dell'apparato burocratico comunale. Tale procedura, prevista dall'art. 165 del D. Lgs. 267/2000, ha senz'altro prodotto i frutti desiderati.

Per quanto riguarda gli investimenti si è continuato nella realizzazione delle opere in corso, già finanziate con i bilanci di esercizi precedenti. Nell'anno 2013 e' stato accertato un contributo statale – fondo Trieste - (€ 51.645,69) per le spese di viabilità comunale – asfaltatura, un contributo regionale per il completamento del riordino della piazza Reppen (€ 15.500,00), uno provinciale (€ 2.788,11) per attrezzature sportive, per proventi oneri di urbanizzazione (€ 26.164,14), mentre l'avanzo applicato € 13.000,00 è stato destinato per euro 12.000,00 all'acquisto di sistemi informatici e per euro 697,03 all'acquisto di attrezzature sportive.

L'esercizio 2013 si è concluso con un Avanzo di amministrazione di € 82.135,43 (di cui vincolato per spese in conto capitale per € 47.640,00). Il risultato attivo della gestione di competenza 2013 sta a significare che l'ente ha accertato un volume di entrate superiore all'ammontare delle spese impegnate. Si è prodotto pertanto un risparmio che deriva dai seguenti scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni:

## GESTIONE RESIDUI

	Positivo	Negativo
Residui attivi: Maggiori entrate per rette della mensa scolastica, per affitti di beni comunali e per rimborsi di servizi generali per il personale comandato e recuperi diversi.	2.999,02	
Residui passivi: Economie realizzate	0,00	
Avanzo di amministrazione 2012 non applicato e non utilizzato	13.856,42	
<b>Totale avanzo derivante dalla gestione residui</b>	<b>16.855,44</b>	

## ENTRATE COMPETENZA

	Positivo	Negativo
Imposte e tasse: maggiore provento da IMU, dalla tassa rifiuti e TOSAP (occupazione suolo pubblico) e dall'imposta sulla pubblicita' e minori entrate da altre tasse.	16.173,71	
Trasferimenti dallo Stato, Regione e altri enti pubblici: minori contributi dalla Regione per rimborso quota imu abitazione principale, contributi per nuove nascite, carta famiglia, assistenza sociale e per gli oneri del comparto unico anche vincolati alle spese; maggiore provento per contributo statale per mensa insegnanti		119.223,56
Entrate extratributarie: minori entrate da diritti vari, da rimborsi vari nonché da altre entrate vincolate alle spese (soggiorno anziani); maggiori entrate da sponsorizzazioni, da utili netti da aziende partecipate e da convenzioni		57.698,91
<b>Totale disavanzo derivante dalla gestione delle entrate di competenza</b>		<b>160.748,76</b>

## SPESE COMPETENZA

	Positivo	Negativo
Personale dipendente: economie per deppenazione quote rinnovo contrattuale dipendenti	26.439,29	
Acquisto beni: economie gestione mensa scolastica e gestione sede municipale	9.820,34	
Prestazione servizi: principali economie per spese vincolate alle entrate per la cultura e per l'assistenza sociale e inoltre economie per gestione municipio, viabilità, raccolta differenziata rifiuti e servizi cimiteriali	136.294,75	
Trasferimenti: principali economie per spese vincolate alle entrate non realizzate (Assistenza sociale) e convenzioni	40.124,22	
Interessi passivi e quote capitale mutui	1.364,08	
Altre spese: principali economie per censimenti, elezioni e eliminazione abusi edilizi	11.986,07	
Spesa in conto capitale finanziate con l'Avanzo di amministrazione non impegnate	0,00	
Totale avanzo derivante dalla gestione delle spese di competenza	226.028,75	

RIEPILOGO:	Gestione residui	+ 16.855,54
	Gestione entrate di competenza	- 160.748,76
	Gestione spese di competenza	+ <u>226.028,75</u>
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2013	82.135,43

L'analisi dei dati continua con l'esposizione dei prospetti delle seguenti pagine secondo la successiva sequenza:

- Le notizie generali su POPOLAZIONE E TERRITORIO, per evidenziare le proporzioni del comune;
- Il riepilogo del BILANCIO DELLA GESTIONE FINANZIARIA, mettendo in risalto il risultato d'amministrazione;
- Il quadro riassuntivo delle FONTI DI FINANZIAMENTO, che ripropone le entrate di competenza evidenziando il trend storico del biennio precedente e i risultati del anno in esame, con i relativi scostamenti e il valore dell'entrata per abitante;
- 
- Il quadro riassuntivo degli IMPIEGHI PER PROGRAMMA, riproponendo i programmi individuati dalla Relazione previsionale e programmatica, con i relativi scostamenti e il valore dell'entrata per abitante;
- Il quadro riassuntivo degli IMPIEGHI PER CATEGORIE ECONOMICHE, riproponendo gli interventi del bilancio preventivo, con i relativi scostamenti e il valore dell'entrata per abitante;
- Il quadro riassuntivo della GESTIONE DEI RESIDUI, analizzando il tasso percentuale di smaltimento dei residui;
- La dimostrazione della CONSISTENZA DEL PATRIMONIO, elencando i criteri di valutazione delle varie componenti economiche dello stesso.

## **PREDPOSTAVKA**

151. in 231. člen zakonske uredbe št. 267/2000 predvidevata poročilo o gospodarskem obračunu za poslovno leto 2013, s katerim izpostavi izvršni organ rezultate, ki so bili na osnovi programov in izplačanih stroškov doseženi z uporabo virov na razpolago v komaj zaključenem poslovnem letu. V bistvu je poročilo o obračunu dokument, ki odgovarja poročilu o predvidevanjih in načrtih, izdanemu pred začetkom poslovnega leta.

## **PRIKAZ PODATKOV**

Poročilo k obračunu predstavlja zaključek postopka o načrtovanju, ki se je začel z odobritvijo proračuna za finančno leto 2013 in ob tej priliki z razpravo o programskih smernicah politično/finančne narave za naslednje obdobje. Načela, ki so usmerjena v gospodarsko upravljanje virov, namreč zahtevajo zaključni trenutek preverjanja o učinkovitosti delovanja v minuli poslovni dobi.

Katerakoli oblika gospodarske organizacije najprej opredeli svoje najpomembnejše cilje, zatem pripravi načrt o pridobitvi potrebnih virov in končno nameni razpoložljiva sredstva za uresničitev programiranih ciljev. V svoji vlogi podjetja, ki družbi nudi svoje storitve, ne predstavlja nobene izjeme temu osnovnemu pravilu niti občina sama.

Naša uprava je tudi leta 2013 imenovala odgovorne osebe in jim dodelila finančne resurze ter cilje, ki naj bi jih uprava dosegla, na osnovi poročila o predvidevanjih in načrtih, prav z namenom, da se občinski birokratski sistem razbremeni in da se po njegovi strukturi porazdelijo odgovornosti. Ta postopek, o katerem je govor in ki ga predvideva 165. člen zakonske uredbe 267/2000, nedvomno zagotavlja boljše poslovanje z resurzi.

Kar se tiče vlaganj so se nadaljevala dela, ki so v teku in se osnujejo na finačnih sredstvih iz prejšnjih poslovnih obdobj. V letu 2013 je bil dodeljen državni prispevek (€ 51.645,69) za občinsko cestno omrežje, deželni prispevek za ureditev trga v Repnu € 15.500,00, en prispevek pokrajine (€ 2.788,11) za športno opremo ter za razna izredna vzdrževalna dela premoženja € 15.947,46, en prispevek pokrajine (€ 1.200,00) za športno opremo, pristojbine za urbanizacijo (€ 26.164,14), medtem ko del upravnega presežka za € 13.000,00 je namenjen za € 12.000,00 za nakup računalniške opreme in za € 697,03 za nakup športne opreme.

Poslovno leto 2013 se je zaključilo z upravnim presežkom € 82.135,43 (od katerega je vezan na stroške za investicije € 47.640,00). Presežek poslovnega leta 2013 pomeni, da je lahko krajevna ustanova zabeležila določen obseg prihodkov, ki je večji od predvidenih stroškov. Ustvaril se je torej prihranek, ki izhaja iz naslednjih pomembnejših razlik glede na predvidevanja:

#### POSLOVANJE Z OSTANKI

	Pozitivno	Negativno
Aktivni ostanki: višji prihodki od šolske kuhinje, za najemnine, za povračilo stroškov za osebje in za razne usluge	2.999,02	
Pasivni zaostanki: realizirani prihranki	0,00	
Nenamenjen in neuporabljen upravni presežek iz leta 2012	13.856,42	
Skupni presežek, ki izhaja iz poslovanja z ostanki	16.855,44	

#### PRIHODKI PO PRISTOJNOSTI

	Pozitivno	Negativno
Davki in takse: višji od davka IMU, TARES in TOSAP (zasedbe javne površine), nižji prihodek za razne takse	16.173,71	
Prenosi s strani Države, Dežele in drugih javnih ustanov: nižji prihodki od Dežele za povračilo davka IMU za glavno stanovanje, razne socialne prispevke, redne prenose in tiste tudi drugih ustanov vezane na stroške; višji prispevki od državnega prispevka za šolsko kuhinjo za učitelje		119.223,56
Izvendavčni prihodki: nižji prihodki od raznih pristojbin, od najemnin, od raznih povračil tudi vezanih na stroške; več je bilo prihodkov od dobička soudeleženih podjetij in od povračil za službe v konvenciji		57.698,91
Skupni primanjkljaj pri poslovanju s prihodki po pristojnosti		160.748,76

## STROŠKI PO PRISTOJNOSTI

	Pozitivno	Negativno
Odvisno osebje: prihranki za črtanje zneskov za obnovo delavne pogodbe	26.439,29	
Nakup dobrin: prihranki pri nakupih za upravljanje šolske kuhinje in stroškov za županstvo	9.820,34	
Nudenje storitev: glavni prihranki pri stroških vezani na prihodke za kulturo in pri socialnih službah ter prihranki pri upravljanju občinskih stavb, cestnih službah, pobiranje ločenih odpadkov in pokopaliških služb	136.294,75	
Prenosi: glavni prihranki pri stroških, ki so vezani na neuresničene prihodke ( Socialno skrbstvo) im konvencije	40.124,22	
Pasivne obresti in deleži kapitala posojil	1.364,08	
Drugi stroški: glavni prihranki pri državnih popisih, volitvah in za odpravo črnih gradenj	11.986,07	
Stroški na račun kapitala, ki so kriti z upravnim presežkom a niso bili uporabljeni	0,00	
Skupaj: prihranek, kot izhaja iz upravljanja stroškov po pristojnosti leta	226.028,75	

POVZETEK:	Poslovanje z ostanki	+	16.855,54
	Poslovanje s prihodki po pristojnostih	-	160.748,76
	Poslovanje s stroški po pristojnostih	+	<u>226.028,75</u>
	Upravni presežek dne 31. 12. 2013		82.135,43

Analiza podatkov se nadaljuje s prikazom razpredelnic na naslednjih straneh po navedenem vrstnem redu:

- Splošni podatki o PREBIVALSTVU IN OZEMLJU z namenom, da se izpostavi velikost občine;
- Povzetek RAČUNA O FINANČNEM POSLOVANJU, ki izpostavlja poslovni rezultat;
- Povzetek FINANČNIH VIROV, ki ponovno prikazuje prihodke po pristojnostih s prikazovanjem trenda prejšnjih dveh let in rezultatov ocenjenega poslovnega leta, z razlikami in prihodki na prebivalca;
- Povzetek NALOŽB ZA POSAMEZNE NAČRTE s ponovnim prikazom programov iz Poročila o predvidevanjih in načrtih, z navedbo razlik in prihodkov na prebivalca;
- Povzetek NALOŽB PO GOSPODARSKIH KATEGORIJAH, s ponovnim prikazom posegov prisotnih v predračunu, z navedbo razlik in prihodkov na prebivalca;
- Povzetek POSLOVANJA Z OSTANKI, vključno z analizo odstotkov njihove uporabe;
- Prikaz OBSEGA PREMOŽENJA, z navajanjem meril za ocenjevanje njegovih delov.