

**RELAZIONE  
AL  
RENDICONTO DI GESTIONE  
ANNO 2014**

Comune di:  
**COMUNE DI VILLASPECIOSA**

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

#### **1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE**

#### **1.2 - LO SCENARIO**

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

#### **1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO**

#### **1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI**

#### **1.5 - LE POLITICHE FISCALI**

#### **1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

#### **1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

#### **1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

## **SEZIONE 2**

### **TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

#### **2.1 - ASPETTI GENERALI**

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

#### **2.2 - ASPETTI FINANZIARI**

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

#### **2.3 - ASPETTI ECONOMICI**

#### **2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**

- 2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**
- 2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**
- 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**
- 2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**
- 2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**
- 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**
- 2.11 - ANALISI PER INDICI**
- 2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

# 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 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.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel “Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali” approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

# RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
**COMUNE DI VILLASPECIOSA**

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

## 1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

### LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- ☐ **le funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo;**
- ☐ **le funzioni di polizia locale;**
- ☐ **le funzioni di istruzione pubblica**, ivi compresi i servizi per gli asili nido e quelli di assistenza scolastica e refezione, nonché l'edilizia scolastica;
- ☐ **le funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti;**
- ☐ **le funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente**, escluso il servizio di edilizia residenziale pubblica e locale e i piani di edilizia, nonché per il servizio idrico integrato;
- ☐ **le funzioni del settore sociale.**

Al Comune spetta inoltre, la gestione di alcuni servizi di competenza Statale: Elettorale, Stato Civile, Anagrafe, Leva Militare e Statistica, le cui funzioni sono esercitate dal Sindaco quale Ufficiale di Governo.



## GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco .

Il Consiglio ...

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- gli statuti dell'ente e delle aziende speciali, regolamenti salva l'ipotesi di cui all'articolo 48 comma 3° del D.Lgs. 267/2000, criteri generali in materia di ordinamento degli uffici e dei servizi;
- programmi, relazioni previsionali e programmatiche, piani finanziari, programmi annuali triennali e elenco annuale dei lavori pubblici, [bilanci](#) annuali e pluriennali e relative variazioni, rendiconto, piani territoriali ed urbanistici, programmi annuali e pluriennali per la loro attuazione, eventuali deroghe ad essi, i pareri da rendere nelle dette materie;
- convenzioni tra i comuni e quelle tra comuni e provincia, la costituzione e la modificazione di forme associative;
- istituzione, compiti e norme di funzionamento degli organismi di decentramento e di partecipazione;
- l'organizzazione dei pubblici servizi, costituzione di istituzioni e di aziende speciali, concessione di pubblici servizi, partecipazione dell'ente locale a società di capitali, affidamento di attività o servizi mediante convenzione;
- istituzione e ordinamento dei tributi, con esclusione delle relative aliquote; disciplina generale delle tariffe per la fruizione dei beni e dei servizi;
- indirizzi da osservare da parte delle aziende pubbliche e degli enti dipendenti, sovvenzionati o sottoposti a vigilanza;
- contrazione di mutui e aperture di credito non previste espressamente in atti fondamentali del consiglio ed emissione di prestiti obbligazionari;
- spese che impegnino i bilanci per gli esercizi successivi, escluse quelle relative alle locazioni di immobili ed alla somministrazione e fornitura di beni e servizi a carattere continuativo;
- acquisti e alienazioni immobiliari, relative permuta, appalti e concessioni che non siano previsti espressamente in atti fondamentali del consiglio o che non ne costituiscano mera esecuzione e che, comunque, non rientrino nella ordinaria amministrazione di funzioni e servizi di competenza della giunta, del segretario o di altri funzionari;
- definizione degli indirizzi per la nomina e la designazione dei rappresentanti del comune presso enti, aziende ed istituzioni, nonché nomina dei rappresentanti del consiglio presso enti, aziende ed istituzioni ad esso espressamente riservate dalla legge.

### La Giunta ...

1. La giunta collabora con il sindaco nel governo del comune ed opera attraverso deliberazioni collegiali.
2. La giunta compie tutti gli atti rientranti ai sensi dell'articolo 107, commi 1 e 2, nelle funzioni degli organi di governo, che non siano riservati dalla legge al consiglio e che non ricadano nelle competenze, previste dalle leggi o dallo statuto, del sindaco o degli organi di decentramento; collabora con il sindaco nell'attuazione degli indirizzi generali del consiglio; riferisce annualmente al consiglio sulla propria attività e svolge attività propositive e di impulso nei confronti dello stesso.
3. È, altresì, di competenza della giunta l'adozione dei regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali stabiliti dal consiglio.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da n. 3 Assessori in base a quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

### Il Sindaco ...

Il Sindaco ... esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Le sue funzioni principali sono :

- 1. Il sindaco è l'organo responsabile dell'amministrazione del comune.
- 2. Il sindaco rappresenta l'ente, convoca e presiede la giunta, nonché il consiglio quando non è previsto il presidente del consiglio, e sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici e all'esecuzione degli atti.
- 3. Salvo quanto previsto dall'articolo 107 esso esercita le funzioni attribuite dalle leggi, dallo statuto e dai regolamenti e sovrintende altresì all'espletamento delle funzioni statali e regionali attribuite o delegate al comune.
- 4. Il sindaco esercita altresì le altre funzioni attribuitegli quale autorità locale nelle materie previste da specifiche disposizioni di legge.
- 5. In particolare, in caso di emergenze sanitarie o di igiene pubblica a carattere esclusivamente locale le ordinanze contingibili e urgenti sono adottate dal sindaco, quale rappresentante della comunità locale. Negli altri casi l'adozione dei provvedimenti d'urgenza, ivi compresa la costituzione di centri e organismi di riferimento o assistenza, spetta allo Stato o alle regioni in ragione della dimensione dell'emergenza e dell'eventuale interessamento di più ambiti territoriali regionali.

6. In caso di emergenza che interessi il territorio di più comuni, ogni sindaco adotta le misure necessarie fino a quando non intervengano i soggetti competenti ai sensi del precedente comma.
7. Il sindaco, altresì, coordina e riorganizza, sulla base degli indirizzi espressi dal consiglio comunale e nell'ambito dei criteri eventualmente indicati dalla regione, gli orari degli esercizi commerciali, dei pubblici esercizi e dei servizi pubblici, nonché, d'intesa con i responsabili territorialmente competenti delle amministrazioni interessate, gli orari di apertura al pubblico degli uffici pubblici localizzati nel territorio, al fine di armonizzare l'espletamento dei servizi con le esigenze complessive e generali degli utenti.
8. Sulla base degli indirizzi stabiliti dal consiglio il sindaco provvede alla nomina, alla designazione e alla revoca dei rappresentanti del comune presso enti, aziende ed istituzioni.
9. Tutte le nomine e le designazioni debbono essere effettuate entro quarantacinque giorni dall'insediamento ovvero entro i termini di scadenza del precedente incarico. In mancanza, il comitato regionale di controllo adotta i provvedimenti sostitutivi ai sensi dell'articolo 136.
10. Il sindaco nomina i responsabili degli uffici e dei servizi, attribuisce e definisce gli incarichi dirigenziali e quelli di collaborazione esterna secondo le modalità ed i criteri stabiliti dagli articoli 109 e 110, nonché dai rispettivi statuti e regolamenti comunali;
11. Il sindaco presta davanti al consiglio, nella seduta di insediamento, il giuramento di osservare lealmente la Costituzione italiana.
12. Distintivo del sindaco è la fascia tricolore con lo stemma della Repubblica e lo stemma del comune, da portarsi a tracolla.

•

## 1.2 - LO SCENARIO

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano una continua crescita della stessa, risulta infatti:

anno 2011 abitanti n. 2434; anno 2014 abitanti n. 2487.

anno 2013 abitanti n. 2468.

Dal punto di vista economico Villaspeciosa risente della generale crisi regionale, nazionale e internazionaale per cui, pur essendo il suo territorio inserito nell'Area di Sviluppo Industriale del capoluogo Cagliari, dove peraltro hanno trovato occupazione molti suoi abitanti, sono numerosi i lavoratori che anche di recente hanno perso il posto di lavoro e i giovani che sono emigrati in altre regioni o all'estero in cerca di sistemazione; ciò nonostante non mancano iniziative artigianali, commerciali e industriali.

- esercizi alimentari al minuto n. 2 - bar n. 4 - ristoranti n. 1 - panifici comprese rivendite n. 4 - vendita prodotti agricoli propri n. 3 - macelleria n. 2 - pizzerie da asporto n. 3 - conservazione prodotti alimentari n. 2 - caseificio industriale n. 1 - ingrosso bevande n. 1- circolo privato n. 1 - pastifici n. 1.

Nel territorio di Villaspeciosa sono presenti alcune attività industriali (nel settore minerario, della produzione di mobili); artigianali (officine, carrozzeria, lavorazione ferro, parrucchiere e estetista).



## 1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	2487
1.2	Nuclei famigliari (n.)	978
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	27,34
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,59
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	61,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	23,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

### 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

**AGRICOLTURA:** viabilità rurale; convegni e incontri sulle opportunità per gli agricoltori; adeguato il PUC per le aree agricole;

**LAVORI PUBBLICI:** messa a norma degli edifici scolastici; Cimitero comunale; riqualificazione dei plessi sportivi; abbattimento barriere architettoniche; prosecuzione degli interventi nelle aree "Ex P.E.E.P.";

**POLITICHE SOCIALI:** prosecuzione della collaborazione in ambito PLUS; progetti di aggregazione sociale per grandi e bambini; soggiorno anziani; etc.;

**ISTRUZIONE-CULTURA:** iniziative in collaborazione con la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria e le famiglie, tuttestori, manifestazioni culturali;

**AMBIENTE:** giornata ambientale; valorizzazione del patrimonio ambientale; cura e sviluppo del verde quale elemento preminente del miglioramento della vita; messa a dimora di piante e arbusti nelle aree urbane di proprietà del Comune; pulizia dell'abitato e delle aree extraurbane;

**SERVIZI:** informatizzazione quale elemento per il miglioramento dei servizi erogati dal Comune; formazione; primi interventi per associare alcuni servizi; nonostante il "Pauroso" taglio nel trasferimento delle risorse statali, si sono mantenuti i principali servizi.

**PROTEZIONE CIVILE:** adeguamento e recepimento di diverse norme e direttive per lo svolgimento delle attività di protezione civile. Piano di Protezione Civile in definizione e miglioramento. Ripulitura fasce. Monitoraggio dei corsi d'acqua.

**POLIZIA MUNICIPALE:** attività di vigilanza stradale e dei plessi scolastici. Costruzione di un modello di Polizia Municipale in forma associata (incontri-stesura documento) - attività d'ufficio.

**EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA:** notevole la mole di lavoro per il rilascio delle concessioni edilizie, certificazioni, istruttorie varie, adempimenti in materia di rifiuti, etc..



- 
- 
-

## 1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali:

- 
- 
- 
- 
- 

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti ... e attualmente sono nella fase ...

Esempi di politiche gestionali:

- gestione del personale
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare)
- gestione dell'indebitamento
- gestione dei servizi ...
-

## 1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente il quale, al fine di non penalizzare ulteriormente la condizione economica delle famiglie, ha stabilito:

- di non applicare alcuna addizionale I.R.P.E.F.;
- di non aumentare le aliquote I.M.U., invariate al 4 per mille anche per gli immobili diversi dalle abitazioni principali;
- Istituzione della I.U.C. (imposta unica comunale) che si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali; la I.U.C. si compone dell'Imposta municipale propria (I.M.U.), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (T.A.S.I.), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui rifiuti (T.A.R.I.), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore;

E' opportuno ricordare – a conclusione delle valutazioni esposte, che l'Amministrazione comunale continua a perseguire una politica di contenimento dei costi per non aggravare con ulteriori imposizioni tributarie la già precaria condizione economica delle famiglie, scegliendo di non fare ricorso al credito ma realizzando solo investimenti per i quali esistono i relativi appositi finanziamenti statali e/o regionali.

## 1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

### FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno ha portato ai seguenti mutamenti ...

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in 5 SETTORI/AREE:

- AMMINISTRATIVO;
- ECONOMICO FINANZIARIO;
- TECNICO;
- VIGILANZA;
- ASSISTENZA SOCIALE.

### SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente è così strutturato:

- personal computer n. 17
- monitor n. 16
- stampanti n. 14
- altre attrezzature informatiche n. 1 fax - n.3 fotocopiatori, di cui uno in comodato d'uso - n. 6 calcolatrici.

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete ...

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

risultano in servizio di ruolo n. 11 dipendenti su 17, con una percentuale del 64,00%.

### COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Sono in servizio n. 7 Istruttori Direttivi cat. D, di cui uno in categoria economica D2 - n. 1 Istruttore di Vigilanza categoria C1 - n. 1 collaboratore categoria B3 - n. 2 collaboratori, di cui uno tecnico e uno amministrativo.

## FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera G.C. 53 del 24.06.2014.  
Tale piano prevede le seguenti assunzioni:

### **ANNO 2014 :**

1. - assunzioni a tempo determinato per i cantieri comunali,
- 2.- assunzione a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1 del D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000- Istruttore direttivo - Ingegnere cat. D1 per 3° Settore – Area Tecnica – Servizio Urbanistica ed Edilizia Privata e Tecnico Manutentiva;
- 3.-proroga del contratto di durata annuale, a tempo pieno e determinato, stipulato nell'ambito del Programma “Master and Back”, di n. 1 Istruttore Direttivo inquadrato alla categoria D, Posizione economica D1, con decorrenza dal 31.12.2013 al 30.12.2014;
- 4.- mobilità in ingresso Istruttore direttivo - Ingegnere cat. D1per il 3^ settore - Area Tecnica - Servizio Urbanistica ed Edilizia Privata e Tecnico Manutentiva dal 01.12.2014 a tempo indeterminato part-time 18 ore;
- 5.- assunzione a tempo determinato di una unità di personale Collaboratore Amministrativo cat. B3, per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale: Settore amministrativo - uffici demografici, part-time per ore 20 settimanali per 4 mesi;

### **ANNO 2015:**

assunzioni a tempo determinato per i cantieri comunali;

### **ANNO 2016:**

assunzioni a tempo determinato per i cantieri comunali:

Si fa presente che l'Ente si trova nella possibilità di provvedere a tali assunzioni, in quanto rispetta comunque le norme in materia di contenimento della spesa del personale previsto dalla normativa vigente.



## 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014
Posti previsti in pianta organica	17	17	34	17	17
Personale di ruolo in servizio	11	11	11	11	12
Personale non di ruolo in servizio	1	1	2	2	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	464.105,23	481.850,64	497.691,93	0,00	479.741,89

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	1	0	C.1	2	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	3	2	D.1	8	6
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	3	1	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>8</b>

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	1	0	C.1	2	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	3	2	D.1	8	6
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	3	1	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>9</b>



DATI AL 31/12/2013					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0	A	0	0
B	2	1	B	1	1
C	0	0	C	0	0
D	2	1	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	2	1	C	0	0
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	3	1	B	6	3
C	0	0	C	2	1
D	2	2	D	8	7
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>11</b>

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0	A	0	0
B	2	1	B	1	1
C	0	0	C	0	0
D	2	2	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	2	1	C	0	0
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	3	1	B	6	3
C	0	0	C	2	1
D	2	2	D	8	8
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>12</b>

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2010 AL 2014					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Mezzi operativi (n°.)	4	4	4	4	4
Veicoli (n°.)	4	4	4	4	4
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	13	15	15	17	17
Monitor (n°)	13	15	15	16	16
Stampanti (n°)	13	14	14	14	14
Altre strutture	N. 1 FAX - N. 3 FOTOCOPIATORI DI CUI UNO IN COMODATO D'USO E 2 NON FUNZIONANTI- 6 CALCOLATRICI -				

## **1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Si fa presente che le partecipazioni sono limitate al possesso di alcune azioni della Società Regionale di gestione del servizio idrico e fognario.

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	Abbanoa S.P.A.	D	0,13	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	Autorita' d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna (A.T.O.)	D	0,10	0,00	0,00	0,00	0	0,00

## **1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- servizio di Segreteria con i Comuni di Sarroch (Comune capofila) e Vallermosa;
- servizio Plus per la gestione di alcuni servizi sociali - Comune capofila Villa San Pietro.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2014

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**COMUNE DI VILLASPECIOSA**

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

### **2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE**

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione;

*oppure*

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, ... mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione ...

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase ...

### **2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE**

#### **CONTO DEL PATRIMONIO**



I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

## **ATTIVO**

### **• IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
  - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
  - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

- finanziarie:
  - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
  - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
  
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
  - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
  - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
  
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **PASSIVO**

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.

- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **CONTO ECONOMICO**

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

Si rileva che i Comuni con popolazione fino ai 3000 abitanti, non hanno l'obbligo della tenuta della contabilità economica.

## 2.2 - 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.

### **COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE**

(inizio commento) *Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2009 è positivo/negativo ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo/negativo di Euro ..... dovuto principalmente a ..... ed ad un risultato della gestione residui positivo/negativo di Euro .... dovuto principalmente a ..... (fine commento)*

## RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014

### PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	819.613,97
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.455.220,37
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	402.637,83
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.402.112,91
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	229.358,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	315.164,57
Avanzo applicato	228.923,94
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>5.853.031,59</b>
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.744.701,17
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.746.644,85
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	46.521,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	315.164,57
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.853.031,59</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 19 del 30-07-2014*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA		Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE		779.146,36
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.410.205,88
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		288.959,16
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		172.060,45
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		161.618,95
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>2.811.990,80</b>
SPESA		Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI		2.413.893,87
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		323.453,07
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		46.519,97
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		161.618,95
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>2.945.485,86</b>
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014		228.923,94

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>		1.630.790,56	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
<i>in conto residui</i>	1.315.883,97		
<i>in conto competenza</i>	<u>1.850.017,14</u>		
		3.165.901,11	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
<i>in conto residui</i>	1.562.519,86		
<i>in conto competenza</i>	<u>1.862.851,05</u>		
		3.425.370,91	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>			1.371.320,76
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
<i>in conto competenza</i>	961.973,66		
<i>in conto residui</i>	<u>1.521.407,34</u>		
			2.483.381,00
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
<i>in conto competenza</i>	1.082.634,81		
<i>in conto residui</i>	<u>2.242.690,36</u>		
			3.325.325,17
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>			529.376,59



<b>GESTIONE RESIDUI</b>
-------------------------

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>436.641,44</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-76.560,14</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>302.790,35</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>662.871,65</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>
-------------------------------

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>2.811.990,80</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>2.945.485,86</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-133.495,06</b>

GESTIONE DI COMPETENZA			
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.478.311,40	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	2.460.413,84	-	
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>17.897,56</b>		
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	10.583,69	-	
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>7.313,87</b>	=	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	172.060,45	+	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	10.583,69	+	
Avanzo 2013 applicato a investimenti	22.910,00	+	
Spese Titolo II	323.453,07	-	
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>-117.898,93</b>	=	
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-	
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	=	

GESTIONE RESIDUI		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00 +	
per economie di residui passivi	<u>302.790,35 +</u>	302.790,35 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>76.560,14 -</u>	76.560,14 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>226.230,21 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		68.763,54
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		234.026,81
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>302.790,35</b>

## RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	261.076,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	125.000,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	143.299,63

## TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-84.113,24	-50.783,01	-74.429,40	165.325,11	-133.495,06
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	337.872,96	266.248,78	252.856,99	271.316,33	662.871,65
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	253.759,72	215.465,77	178.427,59	436.641,44	529.376,59
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	253.759,72	215.465,77	178.427,59	436.641,44	529.376,59

### **2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ**

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

<b>PATTO DI STABILITÀ 2014</b>	
--------------------------------	--

<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>62,00</b>
---	--------------

<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>185,00</b>
--	---------------

<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO</b>
---

### **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione 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.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a 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 principali riguardanti tali variazioni.

## CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.467.727,71	2.460.413,84	7.313,87
Conto Capitale	182.644,14	323.453,07	-140.808,93
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	161.618,95	161.618,95	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.811.990,80</b>	<b>2.945.485,86</b>	<b>-133.495,06</b>



# CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	819.613,97	817.487,07	-2.126,90	-0,26 %
<b>II</b>	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	1.455.220,37	1.555.998,47	100.778,10	6,93 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	402.637,83	413.930,67	11.292,84	2,80 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.402.112,91	2.472.271,98	70.159,07	2,92 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	229.358,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94	228.923,94	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>	<b>180.103,11</b>	<b>3,08 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	2.744.701,17	2.805.218,91	60.517,74	2,20 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.746.644,85	2.866.230,22	119.585,37	4,35 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.521,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>	<b>180.103,11</b>	<b>3,08 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	819.613,97	779.146,36	-40.467,61	-4,94 %
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	1.455.220,37	1.410.205,88	-45.014,49	-3,09 %
III	Entrate Extratributarie	402.637,83	288.959,16	-113.678,67	-28,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.402.112,91	172.060,45	-2.230.052,46	-92,84 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	0,00	-229.358,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.624.107,65	2.811.990,80	-2.812.116,85	-50,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94			
TOTALE		5.853.031,59			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.744.701,17	2.413.893,87	-330.807,30	-12,05 %
II	Spese in conto capitale	2.746.644,85	323.453,07	-2.423.191,78	-88,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.519,97	-1,03	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.853.031,59	2.945.485,86	-2.907.545,73	-49,68 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.853.031,59			

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	817.487,07	779.146,36	-38.340,71	-4,69 %
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	1.555.998,47	1.410.205,88	-145.792,59	-9,37 %
III	Entrate Extratributarie	413.930,67	288.959,16	-124.971,51	-30,19 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.472.271,98	172.060,45	-2.300.211,53	-93,04 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	0,00	-229.358,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.804.210,76	2.811.990,80	-2.992.219,96	-51,55 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94			
TOTALE		6.033.134,70			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.805.218,91	2.413.893,87	-391.325,04	-13,95 %
II	Spese in conto capitale	2.866.230,22	323.453,07	-2.542.777,15	-88,72 %
III	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.519,97	-1,03	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		6.033.134,70	2.945.485,86	-3.087.648,84	-51,18 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.033.134,70			

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

<b>CONTO DEL BILANCIO 2014</b> <b>VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI</b>
---

<b>TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

**CONTO DEL BILANCIO 2014**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

				<b>TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-76.560,14</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>
2027	2009	197	L.R. 7/91-RIMBORSO PROVVIDENZE EMIGRATO MARCELLINO GIOVANNI	venuta meno la ragione del debito e del titolo giuridico.	-1.013,23
2036	2013	65	FINANZIAMENTO RAS L.162/98 PIANI PERSONALIZZATI DI SOSTEGNO A FAVORE PERSONE CON HANDICAP GRAVE. - SALDO	minore introito rispetto all'accertato assunto	-0,23
4044	2012	150	CONTRIBUTO R.A.S. COSTRUZIONE-RIATTAMENTO STRADE RURALI INTERCOMUNALI (con Comune di Decimoputzu)	MINORE FINANZIAMENTO DA PARTE DALL'ARGEA RAS	-49.346,68
4064	2013	249	DA BILANCIO 2013	minore incasso rispetto all'accertamento assunto da decreto del Ministero	-26.200,00

**CONTO DEL BILANCIO 2014**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					<b>TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-321.747,19</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Impegno</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
1001	2012	873	LIQUIDAZIONE GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIO COMUNALE - ANNO 2012	venuta meno la ragione del soggetto debitore.	-32,54	
1002/05	2013	462	RIMBORSO ONERI DATORI LAVORO PERMESSI AMMINISTRATORI ANNO 2013	Residuo insussistente per venuta meno la ragione del credito.	-2.090,82	
1009	2013	318	ANGIONI TOMASO - COMPENSO AL REVISORE ANNO 2013	Residuo insussistente per minore spesa rispetto all'impegno.	-660,04	
1029/01	2013	813	PULIZIA UFFICI ED EDIFICI COMUNALI dal 09.02.2013 fino al 08.02.2014	economia per impegno inferiore allo stanziamento	-983,77	
1040/01	2013	737	DA BILANCIO 2013 FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO AL PERSONALE	Residuo insussistente per venuta meno la ragione del credito.	-153,19	
1044	2013	778	DA BILANCIO 2013 - ONERI PER ASSICURAZIONI	Residuo insussistente per venuta meno la ragione del credito, del titolo giuridico e del soggetto deb	-241,28	
1046	2009	516	DA BILANCIO-SPESE FUNZIONAMENTO ELETTORALE CIRCONDARIALE 2009	venuta meno la ragione del credito.	-1.001,00	
1046	2010	516	DA BILANCIO-SPESE FUNZIONAMENTO ELETTORALE CIRCONDARIALE 2010	venuta meno la ragione del titolo giuridico.	-966,00	
1046	2011	513	DA BILANCIO-SPESE FUNZIONAMENTO ELETTORALE CIRCONDARIALE 2011	venuta meno la ragione titolo giuridico.	-1.300,00	
1050	2013	167	N. 2 NECROLOGI	venuta meno la ragione del credito.	-233,34	
1054/01	2013	730	SPESE TENUTA C.C.POSTALE- ANNO 2013	ECONOMIE	-0,28	
1054/01	2013	830	DA BILANCIO 2013 - SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA	minore spesa rispetto all'impegno assunto.	-198,09	
1055	2011	917	DA BILANCIO COMPENSI AL CONCESSIONARIO PER INCASSI TRIBUTI COMUNALI ANNO 2011	Residuo insussistente per venuta meno la ragione del credito, del titolo giuridico e del soggetto deb	-1.132,00	
1058	1992	9	XIMENES-CAUSA DEIDDA PAOLA	venuta meno la ragione del credito	-671,39	
1058	1992	10	XIMENES-CAUSA SERRA BATTISTA	venuta meno la ragione del credito	-542,28	
1058	1992	11	XIMENES-CAUSA COCCO GINO CAUSA COCCO GINO	venuta meno la ragione del credito	-542,28	
1058	1992	12	XIMENES-CAUSA ANGELO CAVAGNOLI CAUSA ANGELO CAVAGNOLI	venuta meno la ragione del credito	-671,39	
1058	1992	13	XIMENES-CAUSA DEIDDA EFISIO CAUSA DEIDDA EFISIO	venuta meno la ragione del credito	-800,51	
1058	1995	184	XIMENES-CAUSA COCCO GINO O GINO	venuta meno la ragione del credito	-1.118,20	
1058	1995	185	XIMENES-CAUSA SERRA BATTISTA	venuta meno la ragione del credito	-1.118,20	
1058	1997	770	MELIS AUGUSTO-INCARICO PER PARER E DI LEGITTIMITA' CONCOR.ASS.SOC.	venuta meno la ragione del credito	-316,07	
1058	2001	1443	XIMENES-APPELLO CAUSA MELONI RAF FAELE	venuta meno la ragione del credito	-632,14	
1059/01	2013	817	DA BILANCIO 2013- IMPEGNARE ARCA PER SPESE PER GARA SERVIZIO VERDE PUBBLICO	Residuo insussistente per venuta meno la ragione del credito, del titolo giuridico e del soggetto deb	-1.500,00	
1086	2009	854	GEOM. OCCHIONI B. - PRATICHE ACCATASTAMENTO IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-0,01	
1087	2013	218	trascrizione atto	insussistenza per venuta meno la ragione del credito	-90,00	

1087/01	2012	856	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA 2012	insussistenza per venuta meno la ragione del credito	-300,00
1087/01	2013	640	reintegro C/C postale.- CONTO CONTRATTUALE 30069048-001- MESI VARI.	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-100,00
1098	2003	1668	DA BILANCIO-SPESE PER UFFICIO ESPROPRI	insussistenza per venuta meno la ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore, somma a sc	-464,67
1116	2013	166	ACQUISTO STAMPATI	insussistenza per venuta meno la ragione del credito	-0,30
1195	2010	520	DA BILANCIO - INCARICO SERVIZIO ACCERTAMENTO TRIBUTI (quota percentuale)	venuta meno la ragione del credito e del titolo giuridico.	-6.638,70
1195	2013	632	incarico per accertamenti ICI anno 2008. INCARICO Geom. Marongiu Aronne. (compenso euro 502,56)	minore spesa rispetto all'impegno	-0,18
1324	2013	822	DA BILANCIO 2013- DA IMPEGNARE ARCA PER MANUTENZIONE ESTINTORI - SPESE DIVERSE PER I SERVIZI ANTINCENDIO	venuta meno la ragione del credito	-329,98
1476	2012	759	P. & G. DI ORRU' PATRIZIA- ACQUISTO MATERIALE PER BIBLIOTECA (PENNELLI, FORBICI, TEMPERINI).	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-75,26
1491/01	2013	806	QUOTA ENTE PER PROGETTO "CHISTIONIS E MELODIAS PO SA DIE DE SA SARDIGNA"	venuta meno la ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore.	-1.450,00
1492	2009	784	DA BILANCIO - SPESE PER LA BIBLIOTECA FONDI 2009	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-0,48
1492	2010	743	DA BILANCIO - SPESE PER LA BIBLIOTECA FONDI 2010	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-0,48
1496	2009	260	IMPEGNO SPESA ATTUAZIONE PROGETTO "LE FOTOGRAFIE RACCONTANO LA VITA".	minore spesa rispetto all'impegno assunto venuta meno la ragione del credito, titolo	-12,74
1577	2013	553	da bilancio 2013 - AFFIDAMENTO SERVIZIO DIFFUSIONE DI "AZIONI DIMOSTRATIVE DI ACQUISTO E CONSUMO RESPONSABILE".	affidamento ditta Ideas	0,00
1780	2007	1630	DA BILANCIO-QUOTA SPESE MANTENIMENTO INFANTI ILLEGITTIMI	venuta meno la ragione del credito	-350,00
1780	2008	1482	DA BILANCIO-QUOTA SPESE ASSISTENZA MINORI ANNO 2008	venuta meno la ragione del credito.	-350,00
1780	2009	535	DA BILANCIO-QUOTA SPESE ASSISTENZA MINORI ANNO 2009	venuta meno la ragione del credito.	-350,00
1780	2010	523	DA BILANCIO-QUOTA SPESE ASSISTENZA MINORI ANNO 2010	venuta meno la ragione del credito	-350,00
1780	2011	518	DA BILANCIO-QUOTA SPESE ASSISTENZA MINORI ANNO 2011	venuta meno la ragione del credito.	-350,00
1806/01	2010	336	CONTRY SERVICE SARDINIA- MANUTENZIONE ORDINARIA GIOCHI PARCO SAN PLATANO E PIAZZA STRASBURGO.	minore spesa rispetto all'impegno assunto.	-216,00
1832	2012	519	CONTRIBUTO ALLE SOCIETA' SPORTIVE ANNO AGONISTICO 2011/2012	minore spesa rispetto all'impegno assunto venuta meno la ragione del credito, titolo gi	-500,00
1832	2013	718	Impegno di spesa contributo alle società sportive - anno agonistico 2012/2013.	minore spesa rispetto all'impegno assunto venuta meno la ragione del credito, titolo giur	-1.000,00
1905	2013	717	Impegno di spesa contributi anno 2013 alle Associazioni che svolgono attività socialmente utili.	minore spesa rispetto all'impegno assunto	-195,66
2156	2013	771	DA ENTRATA CAP. 3162- CONTRIBUTO RAS ACQUISIZIONE URBANIZZAZIONE AREE PEEP (PIANO DI ZONA - SALDO FINANZIAMENTO A.1993)	venuta meno la ragione del credito, somma anticipata in anni precedenti dal Comune per acquisizione u	-38.734,27
3003	1999	1399	SPESE PER ACQUISIZIONE EX UFFICI DI COLLOCAMENTO VIA S.PLATANO	venuta meno la ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore.	-311,37
3004	2013	836	DA BILANCIO 2013	somma a scadenza.	-2.712,24

3171	2013	731	INTERVENTI URGENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE N° 3 DEL 05.03.2008, ART. 4, COMMA 1, LETT. DA AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA M) E LEGGE REGIONALE N°3 DEL 07.08.2009, ART. 9, COMMA 1, PRELIMINARE DETERMINAZIONE LETT. A). AFFIDAMENTO ESTERNO INCARICO DI N. 51 DEL 11.07.2014 PROGETTAZIONE, D.L. E COORDINAMEN		143,20
3171	2013	733	DIPENDENTI - INCENTIVI ART. 12 L.R. 5/2007 - INTERVENTI URGENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE 2008	variazione a seguito dell'aggiudicazione definitiva - PRELIMINARE DI DETERMINAZIONE N. 51 DEL 11.07.2	-143,20
3173	2013	846	OPERE URGENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA, IGIENE E SALUBRITA' DELLA SCUOLA MEDIA. APPROVAZIONE ATTI DI GARA E AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA.	SOMMA CONCESSA IN MENO DALLA R.A.S.	-26.200,00
3210	2011	510	DETERMINA A CONTRARRE LAVORI COMPLETAMENTO CENTROIPPICO E RICOVERO CAVALLI (EX STALLE SOCIALI)	minore spesa rispetto all'impegno assunto. Finanziato al 100% dalla R.A.S.	-18.153,00
3211	2011	511	eliminare con consuntivo 2014 - DA AVANZO - QUOTA EVENTUALE COFINANZIAMENTO LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO IPPICO	somma interamente finanziata dalla R.A.S., venuta meno la ragione dello stanziamento della quota comu	-83.847,00
3250	2008	1706	ACCATASTAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	minore spesa rispetto all'impegno	-0,01
3250	2009	536	DA BILANCIO-PRESTAZIONI PROFESSIONALI CONSULENZA, PROGETTAZIONI, PERIZIE, COLLAUDI	venuta meno del titolo giuridico e del soggetto debitore	-70,00
3250	2011	924	DA PROGRAMMA - SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI	venuta meno la ragione del credito e del titolo giuridico.	-48,31
3256	2007	1663	DA BILANCIO-SPESE INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE	minore spesa rispetto all'impegno	-1,00
3392	2008	1176	FIORI E PIANTE DESSI'SIMONETTA- SIST.VERDE CIMITERO	minore spesa rispetto all'impegno	-1.800,00
3392	2012	492	DA PROGRAMMA 2012-MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORD. PIAZZE PARCHI GIARDINI E ARREDO URBANO	venuta meno la ragione del credito.	-300,00
3392	2013	838	DA BILANCIO 2013	venuta meno la ragione del credito	-177,20
3392/02	2013	833	DA BILANCIO 2013 -	venuta meno la ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore.	-1.060,00
3483	2012	219	ATP DOTT. AGR CHERCHI E ING. MARA ANTONIO PROGETTAZIONE DEFINITIVA, ESECUTIVA E D.L.MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI (ASSOCIAZIONE COMUNI CON DECIMOPUTZU)	- da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	4.367,64
3483	2012	483	COSTRUZIONI PILIA - OPERE STRADALI VILLASPECIOSA/DECIMOPUTZU - LAVORI DI MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	14.446,00
3483	2012	555	INCENTIVO ART. 12 L.R. 5/2007 SU LAVORI DI MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	-1.521,80
3483	2012	556	PIANO PARTICELLARE ESPROPRIO (indennit/frazionam./recinzione/cancelle, ecc) SU LAVORI DI MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	-2.968,00
3483	2012	557	IMPREVISTI, SPESE ACCESSORI, PUBBLICITA' -LAVORI DI MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	-3.015,60
3483	2012	558	ECONOMIE DA RIBASSO- LAVORI DI MANUTENTEZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	da preliminare di determinazione n. 49 del 03.07.2014 - ufficio tecnico lavori pubblici- variazione q	-11.308,24



3483	2012	558	ECONOMIE DA RIBASSO- LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI INTERCOMUNALI (associazione con Comune Decimoputzu)	venuto meno il finanziamento RAS ARGEA	-49.346,68
3530	2008	1492	DA BILANCIO-GARANZIE A SOSTEGNO IMPRENDITORIALITA' LOCALE	venuta meno la ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore.	-50.000,00

### **2.2.2.1 - 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.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014</b>			<b>1.630.790,56</b>
Riscossioni +	1.315.883,97	1.850.017,14	3.165.901,11
Pagamenti -	1.562.519,86	1.862.851,05	3.425.370,91
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>1.371.320,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.371.320,76</b>

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>				<b>1.630.790,56</b>
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	173.102,88	598.445,42	771.548,30
II	Contributi e trasferimenti	147.435,32	851.923,31	999.358,63
III	Extratributarie	19.470,95	199.461,65	218.932,60
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	962.853,39	46.667,13	1.009.520,52
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	13.021,43	153.519,63	166.541,06
<b>TOTALE</b>		<b>1.315.883,97</b>	<b>1.850.017,14</b>	<b>3.165.901,11</b>
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	763.306,75	1.577.693,88	2.341.000,63
II	In conto capitale	799.213,11	77.018,48	876.231,59
III	Rimborso di prestiti	0,00	46.519,97	46.519,97
IV	Per servizi per conto di terzi	0,00	161.618,72	161.618,72
<b>TOTALE</b>		<b>1.562.519,86</b>	<b>1.862.851,05</b>	<b>3.425.370,91</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.371.320,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>				<b>1.371.320,76</b>

### **2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>	<b>ANNO 2014</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	4,000

<b>ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI</b>				
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2014</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	222.914,15	210.104,16	-12.809,99	-5,75%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	290.974,72	294.689,69	3.714,97	1,28%
TOSAP	2.500,00	2.356,20	-143,80	-5,75%

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2014 (Accertamenti)</b>
	<b>2010 (Accertamenti)</b>	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	107.758,42	70.412,76	160.191,46	165.904,17	210.104,16
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	36.751,60	30.993,88	6.916,55	5.238,92	0,00
TARSU/TARES/TARI	167.123,35	164.151,76	164.471,46	258.376,39	294.689,69
TOSAP	2.933,00	2.696,50	2.265,60	3.349,68	2.356,20

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico

complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

## RISULTATI ECONOMICI 2014

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	10.765,33
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-2.886,14
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-35.825,40
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-216.238,72
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-244.184,93</b>

*Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.*

*Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.*



## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

<b>A</b>		<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari		779.146,36	31,44 %
2	Proventi da trasferimenti		1.410.205,88	56,90 %
3	Proventi da servizi pubblici		77.646,19	3,13 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		894,48	0,04 %
5	Proventi diversi		210.289,62	8,49 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
		<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.478.182,53</b>	<b>100,00 %</b>

<b>B</b>		<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale		479.741,89	19,44 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		35.385,71	1,43 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.166.478,37	47,28 %
13	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00 %
14	Trasferimenti		480.431,45	19,47 %
15	Imposte e tasse		19.573,92	0,79 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		285.805,86	11,59 %
		<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.467.417,20</b>	<b>100,00 %</b>

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.886,14	100,00 %
<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>2.886,14</b>	<b>100,00 %</b>

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
20	Interessi attivi	128,87	100,00 %
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>128,87</b>	<b>100,00 %</b>

<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	35.954,27	100,00 %
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>		<b>35.954,27</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
22	Insussistenze del passivo	68.763,54	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>68.763,54</b>	<b>100,00 %</b>

<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
25	Insussistenze dell'attivo	76.560,14	26,86 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	15.000,00	5,26 %
28	Oneri straordinari	193.442,12	67,88 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>285.002,26</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>A</b>		<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi tributari	779.146,36	30,59 %
2	Proventi da trasferimenti	1.410.205,88	55,37 %
3	Proventi da servizi pubblici	77.646,19	3,05 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	894,48	0,04 %
5	Proventi diversi	210.289,62	8,26 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
<b>C</b>			
<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>D</b>			
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	128,87	0,01 %
<b>E</b>			
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			
22	Insussistenze del passivo	68.763,54	2,70 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>2.547.074,94</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>		<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale	479.741,89	17,19 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.385,71	1,27 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.166.478,37	41,79 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	480.431,45	17,21 %
15	Imposte e tasse	19.573,92	0,70 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	285.805,86	10,24 %
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.886,14	0,10 %
<b>D ONERI FINANZIARI</b>			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	35.954,27	1,29 %
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Insussistenze dell'attivo	76.560,14	2,74 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	15.000,00	0,54 %
28	Oneri straordinari	193.442,12	6,93 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>2.791.259,87</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

## CONTO DEL PATRIMONIO 2014

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	17.184,60	0,11 %
Immobilizzazioni materiali	11.818.629,87	75,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	2.483.381,00	15,83 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.371.320,76	8,74 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	3.063.699,19	19,53 %
Conferimenti	10.444.450,86	66,57 %
Debiti	2.182.366,18	13,90 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	17.670,48	17.184,60	-485,88	-2,75 %
Immobilizzazioni materiali	12.098.742,68	11.818.629,87	-280.112,81	-2,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	2.913.851,45	2.483.381,00	-430.470,45	-14,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.630.790,56	1.371.320,76	-259.469,80	-15,91 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.661.055,17</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>-970.538,94</b>	<b>-5,83 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.020.116,86	3.063.699,19	-956.417,67	-23,79 %
Conferimenti	10.359.932,09	10.444.450,86	84.518,77	0,82 %
Debiti	2.281.006,22	2.182.366,18	-98.640,04	-4,32 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>16.661.055,17</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>-970.538,94</b>	<b>-5,83 %</b>



## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	17.670,48	0,11 %	17.184,60	0,11 %
Immobilizzazioni materiali	12.098.742,68	72,62 %	11.818.629,87	75,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	2.913.851,45	17,49 %	2.483.381,00	15,83 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.630.790,56	9,78 %	1.371.320,76	8,74 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.661.055,17</b>	<b>100,00 %</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.020.116,86	24,13 %	3.063.699,19	19,53 %
Conferimenti	10.359.932,09	62,18 %	10.444.450,86	66,57 %
Debiti	2.281.006,22	13,69 %	2.182.366,18	13,90 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>16.661.055,17</b>	<b>100,00 %</b>	<b>15.690.516,23</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare 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.

.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate Tributarie	819.613,97	817.487,07
<b>II</b>	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	1.455.220,37	1.555.998,47
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	402.637,83	413.930,67
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.402.112,91	2.472.271,98
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	229.358,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	228.923,94	228.923,94
	<b>TOTALE</b>	<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	2.744.701,17	2.805.218,91
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.746.644,85	2.866.230,22
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.521,00
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	AA.GG.-SEGRETERIA	SINDACO-SETT.AMM.
2	SERVIZI TECNICI	SINDACO-SETT.TECNICO
3	VIGILANZA	SINDACO SETT.VIGILANZA
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	SINDACO-SETT.SOCIALE
5	ECONOMICO FINANZIARIO	SINDACO-SETT.FINANZ.

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AA.GG.-SEGRETERIA	123.494,16	118.509,84
2	SERVIZI TECNICI	31.600,00	47.615,30
3	VIGILANZA	34.761,44	67.272,08
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	539.214,89	597.008,49
5	ECONOMICO FINANZIARIO	1.647.276,58	1.686.504,99
<b>TOTALI</b>		<b>2.376.347,07</b>	<b>2.516.910,70</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AA.GG.-SEGRETERIA	818.909,43	800.021,10
2	SERVIZI TECNICI	757.577,71	756.472,42
3	VIGILANZA	119.525,84	152.036,48
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	778.079,36	835.872,96
5	ECONOMICO FINANZIARIO	303.321,51	293.321,51
<b>TOTALI</b>		<b>2.777.413,85</b>	<b>2.837.724,47</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI	2.613.970,91	2.684.129,98
3	VIGILANZA	0,00	0,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00
5	ECONOMICO FINANZIARIO	17.500,00	17.500,00
<b>TOTALI</b>		<b>2.631.470,91</b>	<b>2.701.629,98</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI	2.744.218,66	2.840.804,03
3	VIGILANZA	1.250,00	1.250,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00
5	ECONOMICO FINANZIARIO	1.176,19	24.176,19
<b>TOTALI</b>		<b>2.746.644,85</b>	<b>2.866.230,22</b>



**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI	0,00	0,00
3	VIGILANZA	0,00	0,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00
5	ECONOMICO FINANZIARIO	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI	0,00	0,00
3	VIGILANZA	0,00	0,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00
5	ECONOMICO FINANZIARIO	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	819.613,97	817.487,07	-2.126,90	-0,26 %
<b>II</b>	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	1.455.220,37	1.555.998,47	100.778,10	6,93 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	402.637,83	413.930,67	11.292,84	2,80 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.402.112,91	2.472.271,98	70.159,07	2,92 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	229.358,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94	228.923,94	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>	<b>180.103,11</b>	<b>3,08 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	2.744.701,17	2.805.218,91	60.517,74	2,20 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.746.644,85	2.866.230,22	119.585,37	4,35 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.521,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	315.164,57	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.853.031,59</b>	<b>6.033.134,70</b>	<b>180.103,11</b>	<b>3,08 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	817.487,07	779.146,36	-38.340,71	-4,69 %
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	1.555.998,47	1.410.205,88	-145.792,59	-9,37 %
III	Entrate Extratributarie	413.930,67	288.959,16	-124.971,51	-30,19 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.472.271,98	172.060,45	-2.300.211,53	-93,04 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	0,00	-229.358,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.804.210,76	2.811.990,80	-2.992.219,96	-51,55 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94			
TOTALE		6.033.134,70			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.805.218,91	2.413.893,87	-391.325,04	-13,95 %
II	Spese in conto capitale	2.866.230,22	323.453,07	-2.542.777,15	-88,72 %
III	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.519,97	-1,03	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		6.033.134,70	2.945.485,86	-3.087.648,84	-51,18 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.033.134,70			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	819.613,97	779.146,36	-40.467,61	-4,94 %
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	1.455.220,37	1.410.205,88	-45.014,49	-3,09 %
III	Entrate Extratributarie	402.637,83	288.959,16	-113.678,67	-28,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.402.112,91	172.060,45	-2.230.052,46	-92,84 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	229.358,00	0,00	-229.358,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.624.107,65	2.811.990,80	-2.812.116,85	-50,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.923,94			
TOTALE		5.853.031,59			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.744.701,17	2.413.893,87	-330.807,30	-12,05 %
II	Spese in conto capitale	2.746.644,85	323.453,07	-2.423.191,78	-88,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	46.521,00	46.519,97	-1,03	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	315.164,57	161.618,95	-153.545,62	-48,72 %
TOTALE		5.853.031,59	2.945.485,86	-2.907.545,73	-49,68 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.853.031,59			

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	118.509,84	92.002,01	77,63 %
2	SERVIZI TECNICI	47.615,30	11.178,57	23,48 %
3	VIGILANZA	67.272,08	64.476,68	95,84 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	597.008,49	430.746,91	72,15 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	1.686.504,99	1.609.401,72	95,43 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.516.910,70</b>	<b>2.207.805,89</b>	<b>87,72 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	800.021,10	716.273,01	89,53 %
2	SERVIZI TECNICI	756.472,42	702.087,66	92,81 %
3	VIGILANZA	152.036,48	147.328,58	96,90 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	835.872,96	661.694,05	79,16 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	293.321,51	219.015,10	74,67 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.837.724,47</b>	<b>2.446.398,40</b>	<b>86,21 %</b>



**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI	2.684.129,98	172.060,45	6,41 %
3	VIGILANZA	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	17.500,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.701.629,98</b>	<b>172.060,45</b>	<b>6,37 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI	2.840.804,03	306.639,03	10,79 %
3	VIGILANZA	1.250,00	637,95	51,04 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	24.176,19	16.176,09	66,91 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.866.230,22</b>	<b>323.453,07</b>	<b>11,28 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo V Categoria 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI	0,00	0,00	0,00 %
3	VIGILANZA	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AA.GG.-SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI	0,00	0,00	0,00 %
3	VIGILANZA	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00 %
5	ECONOMICO FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## **2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

## SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	155.582,17	48,10 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	637,95	0,20 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	55.000,00	17,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	79.752,20	24,66 %
Funzione 10 - Settore sociale	32.480,75	10,04 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>323.453,07</b>	<b>100,00 %</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	11.995,00	5,84 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	160.065,45	77,87 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utiklizzate per finanziamento spese in conto capitale	10.583,69	5,15 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	22.910,00	11,14 %
<b>TOTALE</b>	<b>205.554,14</b>	<b>100,00 %</b>

## EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.	0,00	15.307,97	-15.307,97
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>15.307,97</b>	<b>-15.307,97</b>



**CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2013</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2014</b>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.	431.580,40	0,00	15.307,97	416.272,43
<b>TOTALI</b>	<b>431.580,40</b>	<b>0,00</b>	<b>15.307,97</b>	<b>416.272,43</b>

## **2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

# INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase	0,00000	costo totale	0,00
		domande presentate		popolazione	
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
5	Servizio statistico	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
6	Servizi connessi con la giustizia			costo totale	0,00
				popolazione	
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
8	Servizio della leva militare			costo totale	0,00
				popolazione	
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,00000	costo totale	0,00
	- Scuola Materna	n. studenti frequentanti		n. studenti frequentanti	
		n. bambini iscritti	0,00000		
		n. aule disponibili			
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti	0,00000		
		n. aule disponibili			
	- Istruzione media	n. studenti iscritti	0,00000		
		n. aule disponibili			
11	Servizi necroscopici e cimiteriali			costo totale	0,00
				popolazione	
12	Acquedotto	mc acqua erogata	0,00000	costo totale	0,00
		nr. abitanti serviti		mc acqua erogata	
		unità imm.ri servite	0,00000		
		totale unità imm.ri			
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	0,00000	costo totale	0,00
		totale unità imm.ri		Km rete fognaria	
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	0,00000	costo totale	0,00
		7		Q.li di rifiuto smaltiti	
		unità imm.ri servite	0,00000		
		totale unità imm.ri			
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate	0,00000	costo totale	0,00
		totale km di strade comunali		Km strade illuminate	

# INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
3	Asili nido	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori 0,00000 popolazione
8	Impianti sportivi	numero impianti 0,00000 popolazione
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate 0,00000 popolazione
10	Mense	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
12	Mercati e fiere attrezzate	
13	Pesa pubblica	
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
16	Teatri	numero spettatori 0,00000 nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori 0,00000 numero istituzioni
18	Spettacoli	
19	Trasporti di carni macellate	
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
22	Altri servizi	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate

# INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

### INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

### INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

# INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00000	0,00162	0,00000	costo totale popolazione	0,00	48,80	0,00
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00000	0,00041	0,00000	costo totale popolazione	0,00	13,98	0,00
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00000	0,00081	0,00000	costo totale popolazione	0,00	27,77	0,00
8	Servizio della leva militare					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna	n. studen. frequentanti n.bambini iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7 unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,57143	0,00000	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	0,00	0,00	0,00
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km strade illuminate	0,00	0,00	0,00

## ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000	0,00122	0,00000
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			



# **ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014	PROVENTI	2012	2013	2014
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
3	Asili nido	costo totale n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00	provento totale n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	0,00	0,00	0,00	provento totale n.visitatori	0,00	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00

# **ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014	PROVENTI	2012	2013	2014
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale popolazione	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	costo totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					provento totale numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00

### ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione servita			
		unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000	0,00000	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi			
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

### ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014	PROVENTI	2012	2013	2014
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		gas erogato				gas erogato		
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		litri latte prodotto				litri latte prodotto		
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		KWh erogati				KWh erogati		
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Kcal prodotte				Kcal prodotte		
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Km percorsi				Km percorsi		
6	Altri servizi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Unità di misura del servizio				Unità di misura del servizio		

## **2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	263.129,96	149.802,25	-98.636,66	139.176,11	10.765,33
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-2.770,18	-2.770,18	-2.770,18	-2.900,00	-2.886,14
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-46.422,02	-26.652,97	-24.673,36	-37.694,04	-35.825,40
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-136.111,30	-59.546,83	-87.103,09	-53.109,82	-216.238,72
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>77.826,46</b>	<b>60.832,27</b>	<b>-213.183,29</b>	<b>45.472,25</b>	<b>-244.184,93</b>

# **ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO**

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	316.784,97	270.169,67	335.490,98	800.502,43	779.146,36
2	Proventi da trasferimenti	1.729.804,25	1.599.737,08	1.667.708,81	1.446.983,50	1.410.205,88
3	Proventi da servizi pubblici	65.658,84	72.516,74	74.169,88	101.310,18	77.646,19
4	Proventi da gestione patrimoniale	4.973,05	5.373,45	5.984,48	5.520,15	894,48
5	Proventi diversi	60.326,85	82.375,02	64.936,95	143.810,04	210.289,62
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	10.692,69	14.827,21	15.043,00	181,50	128,87
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	44.244,20	43.619,22	116.996,32	966.841,09	68.763,54
23	Sopravvenienze attive	1.169,23	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>2.233.654,08</b>	<b>2.088.618,39</b>	<b>2.280.330,42</b>	<b>3.465.148,89</b>	<b>2.547.074,94</b>

# **ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO**

			ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>						
9	Personale		464.105,23	481.850,64	497.691,93	496.127,38	479.741,89
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		98.871,61	65.526,67	51.146,84	52.451,49	35.385,71
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi		929.924,05	959.674,64	976.511,67	1.054.107,05	1.166.478,37
13	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
14	Trasferimenti		379.337,76	326.020,91	385.900,92	440.733,44	480.431,45
15	Imposte e tasse		42.179,35	47.296,85	51.684,64	31.929,47	19.573,92
16	Quote di ammortamento di esercizio		0,00	0,00	283.991,76	280.601,36	285.805,86
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		2.770,18	2.770,18	2.770,18	2.900,00	2.886,14
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>						
21	Interessi passivi:						
	- su mutui e prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause		57.114,71	41.480,18	39.716,36	37.875,54	35.954,27
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>						
25	Insussistenze dell'attivo		41.228,48	31.130,16	79.605,10	873.952,35	76.560,14
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti		0,00	0,00	4.230,00	10.232,63	15.000,00
28	Oneri straordinari		140.296,25	72.035,89	120.264,31	135.765,93	193.442,12
<b>TOTALE COSTI</b>			<b>2.155.827,62</b>	<b>2.027.786,12</b>	<b>2.493.513,71</b>	<b>3.419.676,64</b>	<b>2.791.259,87</b>

## **2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.



## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	Abbanoa S.P.A.	D	0,13	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	Autorita' d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna (A.T.O.)	D	0,10	0,00	0,00	0,00	0	0,00

## **2.11 - ANALISI PER INDICI**

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	43,098
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	31,439
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		429,48
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		313,29
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		24,49
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		538,71
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	88,314
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	112,896
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	74,703
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	22,685
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	65,359
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,523
	<u>Popolazione</u>		

## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2014

<b>Congruità dell'IMU/ICI</b>	Proventi IMU/ICI	0,00
	n. unità immobiliari	
	Proventi IMU/ICI	182,10
	n. famiglie + n. imprese	
	Proventi IMU/ICI prima abitazione	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Proventi IMU/ICI altri fabbricati	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Proventi IMU/ICI terreni agricoli	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Proventi IMU/ICI aree edificabili	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
<b>Congruità I.C.I.A.P.</b>	Provento I.C.I.A.P.	0,00
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	Popolazione	
	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00
	n. passi carrai	
	Tasse occupazione suolo pubblico	0,00
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	mq. occupati	
	n.iscritti a ruolo	x 100
	n. famiglie + n. utenze commerciali	
	+ seconde case	

# INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	22,910	42,081	43,098
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	15,508	32,042	31,439
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	202,30	425,98	429,48
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	136,94	324,35	313,29
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	180,09	43,94	24,49
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	498,11	522,99	538,71
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	132,704	81,959	88,314
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	166,606	121,182	112,896
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	386,89	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	62,570	73,311	74,703
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	26,818	23,160	22,685
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	59,945	61,057	65,359
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,527	0,523

## INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2012	2013	2014
<b>Congruità dell'ICI/IMU</b>	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	0,00	0,00	182,10
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
<b>Congruità dell'I.C.I.A.P.</b>	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00	0,00

## 2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha approvato i seguenti strumenti di programmazione per il triennio 2013/2015:

- deliberazione C.C. n. 04 del 28.01.2013 - "Approvazione Plus Ovest triennio 2012/2014 e relativo accordo di programma.  
Approvazione Programma Socio Assistenziale comunale annualità 2013";
- deliberazione C.C. n. 09 del 10.04.13 - "Approvazione Piano Protezione Civile Comunale";
- deliberazione C.C. n. 10 del 10.04.13 - "Approvazione Piano Alienazioni Immobiliari 2013-2015";
- deliberazione C.C. n. 30 del 19.09.13 - "Approvazione piano opere pubbliche triennio 2013-2015 e relativo elenco annuale";
- deliberazione C.C. n. 31 del 19.09.13 - "Approvazione Relazione Previsionale e Programmatica al Bilancio 2013/2015 e Bilancio  
Annuale e Pluriennale 2013/2015";
- deliberazione C.C. n. 32 del 08.11.13 - "Variazione Programma Triennale ed Elenco annuale delle Opere Pubbliche";
- deliberazione C.C. n. 34 del 28.11.13 - "Approvazione Regolamento per Servizi e Forniture in Economia";
- deliberazione C.C. n. 35 del 28.11.13 - "Variazione Piano Socio Assistenziale anno 2013";
- deliberazione C.C. n. 39 del 28.11.13 - "Variazione Programma Triennale ed Elenco annuale delle Opere Pubbliche-2^ Variazione"

Concludendo occorre tener presente che l'Ente Comune ha tra i suoi obiettivi quello di garantire ai cittadini situazioni di vita di qualità, servizi consoni alle esigenze attuali, i cui risultati devono essere valutati in termini sociali. Essere riusciti a mantenere e talvolta potenziare la qualità dei servizi nonostante i vincoli e i tagli ai finanziamenti, senza aumentare il carico fiscale in capo alle famiglie e alle attività produttive, è un'ulteriore prova di oculata gestione da parte dell'Amministrazione comunale.



