

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014

Comune di:
Comune di Thiesi

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

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 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

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

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

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

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

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

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 Thiesi

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 - le politiche fiscali;
- 1.4 - l'assetto organizzativo;
- 1.5 - le partecipazioni dell'Ente;

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.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

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

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 4 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

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

STATUTO

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale N.8 in data 06.03.2001

• •

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

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.)	3027
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1288
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	6,20
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	80,00
	- di cui in territorio montano (Km)	80,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	25,00
	- di cui in territorio montano (Km)	25,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
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	SI
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 - LE POLITICHE FISCALI

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

Negli ultimi anni si è assistito ad una proliferazione della normativa nazionale in materia di tributi locali davvero inconsueta, incerta e lacunosa. Ognuna di queste innovazioni in materia di tributi comunali ha comportato per il Servizio una pluralità di adempimenti quali l'adozione di nuovi regolamenti, atti amministrativi, deliberazioni tariffarie, attività di formazione, redazione di prospetti e relazioni, quantificazioni del gettito, aggiornamento delle procedure informatiche, pubblicazione di regolamenti e delibere, ricadute notevoli in termini di maggiore affluenza di contribuenti agli sportelli. All'accelerazione del processo normativo si è aggiunta poi l'evidente stato confusionale degli organismi centrali, taluni macroscopici. A titolo esemplificativo basti citare l'ICI vigente dal 1993 al 2011, divenuta nel 2012 prima IMU in parte statale e poi IMU nel 2013 interamente (o quasi) comunale; la IUC introdotta nel 2014 nelle sue tre componenti (IMU, TARI e TASI); la Tassa sui rifiuti solidi urbani introdotta nel 1993 (ma vigente con diverse modalità dal 1931) divenuta appunto prima TARES nel 2013 e poi TARI nel 2014. Ora le stesse si trasformano in IUC.....La IUC si compone di tre Tasse:

- dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili;
- di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) che riguardano i costi per la polizia municipale, l'illuminazione pubblica, la viabilità, l'ufficio anagrafe, le manutenzioni, ecc., a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
- della Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Come già detto di queste tre Componenti nel nostro Comune nel 2014:

- si è azzerato il pagamento della TASI,
- non si è pagato l'IMU sulla prima casa,
- non si è pagato l'addizionale IRPEF comunale

Inoltre nella maggior parte dei casi vi è stata una riduzione nel pagamento della tassa sui rifiuti

1.4 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Organigramma:

Segretario: Dott.ssa Silvia Sonnu, in convenzione col Comune di Bortigadas

Numero posizioni organizzative: 4

- Responsabile del Settore Affari generali – Segreteria – Servizi demografici – Vigilanza;
- Responsabile del Settore Finanziario;
- Responsabile del Settore Tecnico - Manutentivo;
- Responsabile Settore Assistenziale – Scolastico – Culturale.

Numero totale personale dipendente (*vedere conto annuale del personale*) 15

1° Settore: Affari generali – Segreteria – Servizi demografici – Vigilanza. Posizione organizzativa Sig.ra Gavinella Carta.

Servizi assegnati: Affari generali – Segreteria – Servizi demografici - Vigilanza, con assegnazione al suddetto funzionario dei seguenti Servizi: Segreteria - Organi istituzionali - Anagrafe e Stato Civile – Elettorale – Leva – Cultura – Statistica – Archivio e Protocollo – Zootecnia - Vigilanza - Statuto, Personale (solo parte giuridica), regolamenti comunali, e più in generale, normativa di natura regolamentare, anche connessa a materie affidate ad altri settori.

2° Settore: Finanziario. Posizione organizzativa Dr.ssa Maria Gavina Ruda.

Servizi assegnati: Finanze (Bilancio – PEG – Consuntivo - Ogni materia ed aspetto di natura finanziaria) – Tributi – Personale (solo la parte finanziaria) – Economato – Dissesto finanziario (Ogni aspetto di supporto gestionale – finanziario).

3° Settore: Tecnico – Manutentivo. Posizione organizzativa Ing. Giovanni Luca Balzano.

Servizi assegnati: Ufficio tecnico – Urbanistica – Lavori pubblici – Espropriazioni – Manutenzioni – Illuminazione pubblica – Smaltimento rifiuti – Edilizia privata – Servizio idrico/depurativo (per quanto ancora di riferimento con lo stesso) – Edilizia abitativa – Attività produttive – Servizi cimiteriali - Responsabilità e compiti Datore di lavoro ex Decreto Legislativo n 81/2008. SUAP

4° Settore: Assistenziale – Scolastico – Culturale. Posizione organizzativa Dott. ssa Manuela Denti Deledda

Servizi assegnati: Assistenza – Diritto allo Studio – Biblioteca comunale - Tempo libero – Cultura - Sport

...

1.4.1 - 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	28	28	28	28	28
Personale di ruolo in servizio	12	14	16	16	15
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	621.234,25	626.983,06	703.628,05	692.572,08	682.664,18

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	2	0	C.1	10	6
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	3	2
A.5	1	0	C.5	3	2
B.1	3	2	D.1	6	3
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	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
TOTALE	6	2	TOTALE	22	13

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	2	0	A	0	0
B	2	1	B	0	0
C	5	4	C	2	2
D	1	6	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	10	6	TOTALE	3	3
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	4	1	C	1	1
D	1	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	1	TOTALE	1	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0	A	3	0
B	1	1	B	3	2
C	4	1	C	16	10
D	3	1	D	6	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	9	3	TOTALE	28	15

1.5 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si elencano le partecipazioni dell'Ente .

Ragione sociale	Data Inizio - fine	finalità	Partecipazione %
ABBANO SPA	28/12/2004 31/12/2100	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,078
GRUPPO DI AZIONE LOCALE LOGUDORO GOCEANO S.C. A R. L.	26/05/2008 31/12/2050	GRUPPO DI AZIONE LOCALE	0,96
SISTEMA TURISTICO LOCALE SARDEGNA NORD OVEST SOCIETÀ CONSORTILE A R.L.	12/05/2008 31/12/2050	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALE	0,539
INDUSTRIE ALIM S.C. E R.L.	26/07/1999 31/12/2050	REALIZZAZIONE DI ATTIVITÀ DI SOSTEGNO ALL'INDUSTRIA ALIMENTARE ED AI SERVIZI CONNESSI	2,31

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2014

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
Comune di Thiesi

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;

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 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.

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.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.328.077,55
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.041.293,88
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	514.157,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	336.687,46
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	800.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	410.165,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.430.380,89
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	3.747.754,43
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	336.687,46
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	935.774,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	410.165,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.430.380,89

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 23 del 15-10-2014

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA		Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.143.541,73
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		2.068.442,17
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		437.883,60
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		483.595,28
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		237.373,02
TOTALE ENTRATE		4.370.835,80
SPESA		Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI		3.437.825,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		448.992,10
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		135.773,87
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		237.373,02
TOTALE SPESE		4.259.963,99
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

Fondo di cassa al 01/01/2014		2.934.777,34	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.226.898,64		
in conto competenza	2.683.221,87		
		3.910.120,51	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	1.582.254,90		
in conto competenza	2.731.659,77		
		4.313.914,67	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2014			2.530.983,18
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.687.613,93		
in conto residui	3.837.808,60		
			5.525.422,53
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.528.304,22		
in conto residui	6.225.934,13		
			7.754.238,35
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014			302.167,36

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	352.340,29
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-225.872,44
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	64.827,70
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	191.295,55

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.370.835,80
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.259.963,99
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	110.871,81

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.649.867,50	+	
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	3.573.598,87	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	76.268,63		
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	0,00	-	
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	76.268,63	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	483.595,28	+	
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	0,00	+	
Avanzo 2013 applicato a investimenti	0,00	+	
<i>Spese Titolo II</i>	448.992,10	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	34.603,18	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	271,51 +	
per economie di residui passivi	<u>64.827,70 +</u>	
		65.099,21 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>218.451,36 -</u>	
		218.451,36 -
SALDO della gestione residui		-153.352,15 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		64.159,45
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		1,24
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		667,01
Totale economie sui residui passivi		64.827,70

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO	
Fondi liberi	0,00
Fondi vincolati	0,00
Fondi destinati agli investimenti	0,00
Fondi accantonati	302.167,36

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.

PATTO DI STABILITÀ 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	296.000,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	474.000,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

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	3.649.867,50	3.573.598,87	76.268,63
Conto Capitale	483.595,28	448.992,10	34.603,18
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	237.373,02	237.373,02	0,00
TOTALE	4.370.835,80	4.259.963,99	110.871,81

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.328.077,55	1.281.198,89	-46.878,66	-3,53 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.041.293,88	2.138.698,55	97.404,67	4,77 %
III	Entrate Extratributarie	514.157,00	514.977,00	820,00	0,16 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	336.687,46	519.185,46	182.498,00	54,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		5.430.380,89	5.664.224,90	233.844,01	4,31 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.747.754,43	3.799.100,44	51.346,01	1,37 %
II	Spese in conto capitale	336.687,46	519.185,46	182.498,00	54,20 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	935.774,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		5.430.380,89	5.664.224,90	233.844,01	4,31 %

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	1.328.077,55	1.143.541,73	-184.535,82	-13,89 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.041.293,88	2.068.442,17	27.148,29	1,33 %
III	Entrate Extratributarie	514.157,00	437.883,60	-76.273,40	-14,83 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	336.687,46	483.595,28	146.907,82	43,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.430.380,89	4.370.835,80	-1.059.545,09	-19,51 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.380,89			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.747.754,43	3.437.825,00	-309.929,43	-8,27 %
II	Spese in conto capitale	336.687,46	448.992,10	112.304,64	33,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	135.773,87	-800.000,13	-85,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.430.380,89	4.259.963,99	-1.170.416,90	-21,55 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.380,89			

(*) 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	1.281.198,89	1.143.541,73	-137.657,16	-10,74 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.138.698,55	2.068.442,17	-70.256,38	-3,29 %
III	Entrate Extratributarie	514.977,00	437.883,60	-77.093,40	-14,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	519.185,46	483.595,28	-35.590,18	-6,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.664.224,90	4.370.835,80	-1.293.389,10	-22,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.664.224,90			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.799.100,44	3.437.825,00	-361.275,44	-9,51 %
II	Spese in conto capitale	519.185,46	448.992,10	-70.193,36	-13,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	135.773,87	-800.000,13	-85,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.664.224,90	4.259.963,99	-1.404.260,91	-24,79 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.664.224,90			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	4.755,77
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
4000/20	1999	826	4355637/00- LAVORI PALESTRA SCUOLE MEDIE	ADEGUAMENTO AD IMPORTO RESIDUO COME INDICATO DA CASSA DD.PP. AL 31/12/2014	0,01	
5000/10	1990	136	4165969/00- MUTUO IN DEVOLUZIONE P.SEUNIS (Strade Comunali - Scad. 2034)	ADEGUAMENTO AD IMPORTO RESIDUO COME INDICATO DA CASSA DD.PP. AL 31/12/2014	5,66	
10230	2008	131	TARSU ANNI 2002-2003-2004-2005 (ex acc. 283/2005) -Ruolo Coattivo 2008/001008	Adeguamento Accertamento dopo riscossione avvisi di accertamento sul capitolo 10235.	1.989,00	
21030	2011	85	Rimborso Spese Uffici Giudiziari Anno 2011 (L. 392/41 modificata dalla L. 59/1997 e D.P.R. 187/98) (cap.S. 12100) -IMPORTO PRESUNTO	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	2.761,10	

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-230.894,05
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
6000/02	2013	6	RITENUTE IRPEF SU STIP. /2013 CANTIERI		-8,67	
10050/01	2013	79	IMU ANNO 2013 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ALTRI FABBRICATI		-5.125,66	
10215	2012	32	Ruolo coattivo n. 2345/2012 - TOSAP anno 2006	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-1.412,70	
10220	2013	48	TOSAP TEMPORANEA - SUOLO PUBBLICO MERCATO ANNO 2013		-376,75	
10230	2008	131	TARSU ANNI 2002-2003-2004-2005 (ex acc. 283/2005) -Ruolo Coattivo 2008/001635 (2008/003451)	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-53.285,73	
10230	2008	131	TARSU ANNI 2002-2003-2004-2005 (ex acc. 283/2005) -Ruolo Coattivo 2008/000661	RUOLO DA INCASSAR PER CASSA.	-89,00	
10230	2008	131	TARSU ANNI 2002-2003-2004-2005 (ex acc. 283/2005) -Ruolo Coattivo 2008/001008	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-2.248,93	
10230	2008	138	TARSU -RUOLO ANNO 2008 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (imposta e addizionali incluse)	Adeguamento Accertamento dopo riscossione avvisi di accertamento sul capitolo 10235 (solo imposta, se	-10.449,69	
10230	2009	126	TARSU -RUOLO ANNO 2009 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (imposta e addizionali incluse)	Adeguamento Accertamento dopo riscossione avvisi di accertamento sul capitolo 10235.	-1.989,00	
10235	2011	89	TARSU anni 2004/2005/2006 - Ruolo coattivo 2011/4827.	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-2.322,00	
10235	2011	89	TARSU anni 2004/2005/2006 - Ruolo coattivo 2011/6980.	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-203,00	

10235	2012	33	TARSU Anno 2006 - Ruolo coattivo 2012/915	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-23.362,51
10235	2012	33	TARSU Anno 2006 - Ruolo coattivo 2012/1763	RUOLO COATTIVO DA INCASSARE PER CASSA.	-173,00
10235	2012	33	TARSU Anno 2006 - Ruolo coattivo 2012/581	RUOLO COATTIVO DA INCASSARE PER CASSA.	-386,00
10235	2012	33	TARSU Anno 2006 - Ruolo coattivo 2012/1018	RUOLO COATTIVO DA INCASSARE PER CASSA.	-175,00
10235	2012	33	TARSU ANNO 2006 - Ruolo coattivo 2012/1485	RUOLO COATTIVO DA INCASSARE PER CASSA.	-139,00
20010	2002	109	CONTRIBUTO ORDINARIO STATO anno 2002	Reimputati nell'Esercizio 2014	-1,00
20010	2004	86	CONTRIBUTO ORDINARIO anno 2004 (Spettanze E. 327.450,46 - 216.117,73 (riscosso) = Residuo 111.333,16	Reimputati nell'Esercizio 2014	-1,00
20010	2007	69	CONTRIBUTO ORDINARIO anno 2007 - somma effettiva da incassare E. 108.381,27 (differenza tra spettanze E. 324.025,95 e somme incassate E. 215.644,68)	Reimputati nell'Esercizio 2014	-1,00
20010	2008	34	CONTRIBUTO ORDINARIO DELLO STATO ANNO 2008 somma effettiva da incassare E. 108.770,80 (differenza tra spettanze E. 325.171,62 e somme incassate E. 216.400,82)	Reimputati nell'Esercizio 2014	-1,00
21030	2010	115	Contributo spese per il funzionamento Ufficio Giudice di Pace (Importo presunto)		-1,00
22170	2005	195	P.O. SOST EDUCATIVO CON INS LAVORATIVO -LR n.20/1997 - Imp. 400/2005		-1,00
25040	2007	391	P.O. POVERTA' ESTREME L.R. N. 20/97 e 20/99 (Importo originale 11.272,82)		-1,00
31120	2013	13	CONTRIBUZIONE UTENZA PER COMUNITA' ALLOGGIO E SERVIZI STRAORDINARI - RETTA COMUNITA' ALLOGGIO ANNO 2013.		-3.377,00
31170	2012	39	Contribuzione Utenza Servizio Assistenza Domiciliare Anno 2012 -		-1.015,92
31170	2012	39	Contribuzione Utenza Servizio Assistenza Domiciliare Anno 2012 -		-393,65
31170	2012	39	Contribuzione Utenza Servizio Assistenza Domiciliare Anno 2012 -		-43,22
31170	2012	114	CONTRIBUZIONE UTENZA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2012		-351,07
31170	2012	115	CONTRIBUZIONE UTENZA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2012		-1.285,49
31170	2013	110	CONTRIBUZIONE UTENZA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2013 (Cap. S. 14621)		-3.105,28
31200	2005	265	Ruolo n. 2008/001007-PROVENTI ACQUEDOTTO 2005. esecutivo il 31.12.2007	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-55,28
31200	2005	265	Ruolo n.2008/003199 -PROVENTI ACQUEDOTTO 2002/2005 - esecutivo	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-5.898,35
31200	2005	265	Ruolo n.2008/002088 -PROVENTI ACQUEDOTTO anno 2002 esecutivo il 1/07,2008	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA.	-35,32
31200	2005	265	Ruolo n. 2008/001634 -PROVENTI ACQUEDOTTO 2002/2005 - esecutivo	RUOLO DA INCASSARE PER CASSA	-108.971,14
32010	2013	78	FITTO CASERMA CARABINIERI ANNO 2013		-4.608,69

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-65.685,54
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
4000/04	2002	745	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE		-207,13	
4000/04	2003	716	RESTITUZIONE CAUZIONE ATTRAVERSAMENTO STRADALE		-309,88	
4000/04	2004	315	RESTITUZ. CAUZIONI ANNO 2004		-150,00	
11010	2013	378	SPESE DI RAPPRESENTANZA - IMPEGNO I SETT.		-1.000,00	
11015	2012	422	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI		-1.295,35	
11015	2013	379	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI- IMP. I SETT.		-1.488,65	
11020	2013	380	RIMBORSO SPESE VIAGGIO e INDENNITA' DI MISSIONE AMMINISTRATORI COMUNALI (art.83 TUEL)- I SETT.		-1.635,64	
11060	2010	395	Gettoni di presenza Anno 2010 Consiglieri Comunali		-374,21	
11060	2011	371	Gettoni di presenza Consiglieri comunali anno 2011		-277,21	
11060	2012	423	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI COMUNALI ANNO 2012		-909,91	
11060	2013	381	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI COMUNALI - I SETT.		-1.088,88	
11130	2010	397	IRAP su Gettoni di Presenza Consiglieri Anno 2010		-52,37	
11130	2011	372	IRAP su Gettoni di Presenza Consiglieri Anno 2011 (importo presunto)		-99,05	
11130	2012	424	IRAP SU GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI COMUNALI ANNO 2012		-118,94	
11145	2012	425	SPESE PER AGGIORNAMENTO AMMINISTRATORI COMUNALI		-202,06	
11145	2013	190	IMPEGNO DI SPESA PER PARTECIPAZIONE ALLA XXX ASSEMBLEA ANNUALE DELL'ANCI		-300,00	
11150	2013	371	STIPENDI SERVIZIO SEGRETERIA - RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2013.		-493,20	
11150	2013	396	COMPENSO PER SUPPLENZE ANNO 2013 - SEGRETARIO COMUNALE		493,20	
11410	2013	363	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-3.924,35	
11470	2013	345	BENI DI MANUTENZIONE PER IMMOBILI COMUNALI		-66,29	
11503	2013	347	MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI IMMOBILI COMUNALI	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-12.500,00	
11530	2013	359	SPESE PER REGISTRAZIONI, TRASCRIZIONI E VOLTURAZIONI CATASTALI	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-2.000,00	
11580	2008	403	Retribuzione di risultato anno 2008		-1.291,14	
11700	2012	177	Fondo Risorse decentrate Anno 2012		-336,27	
11710	2013	317	L.R. 19/97 FONDI RAS PER LA QUALIFICAZIONE DEL PERSONALE ANNO 2013 - Fondo Unico (cap 22010-3)		-350,00	
11720	2012	366	ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2012 - CPDEL c/Ente		-84,18	
11720	2013	372	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PER TUTTI I SERVIZI - ONERI CPDEL SU RETRIBUZIONI.		-108,00	

11720	2013	397	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU COMPENSI PER SUPPLENZA SEGRETARIO COMUNALE		108,00
11730	2013	274	SERVIZIO MEMOWEB AVANZATO PER TUTTI GLI UFFICI COMUNALI		-1,75
11760	2013	313	FORNITURA GASOLIO DA RISCALDAMENTO IMMOBILI COMUNALI		-3,97
11770	2013	349	SPESE VARIE DI ESERCIZIO DEGLI AUTOMEZZI COMUNALI - CARBURANTE E ALTRI BENI DI MANUTENZIONE		-2.949,97
11800	2013	270	SERVIZIO MANTENIMENTO E CURA DEI CANI RANDAGI-ANNO 2013	Ricovero, mantenimento e cura dei cani randagi presso la struttura "Pippolandia" di Casu Giuseppe, I	256,64
11800	2013	387	SPESE DI PUBBLICA UTILITA'		-256,64
11802	2013	350	SPESE VARIE DI ESERCIZIO DEGLI AUTOMEZZI COMUNALI - PREMI ASSICURATIVI. RIPARAZIONI, REVISIONI	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-5.084,75
11805	2013	389	POLIZZE ASSICURATIVE PER AMMINISTRATORI, DIPENDENTI e PATRIMONIO COMUNALE		-303,26
11810	2006	946	Accantonamento x sp. legali, liti, arbitraggi e risarcimenti		-6,30
11810	2008	425	Sequestro preventivo impianto macellazione-Incarico patrocinio		-307,80
11875	2013	392	SPESE PER QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE (Anci-Asel-Anutel-Anusca- STL "Sardegna Nord-Ovest")		-1.764,35
11885	2012	436	QUOTE DI CONCORSO PARTECIPAZIONE ALL'UNIONE DEI COMUNI "MEJLOGU"-FUNZIONI TRASFERITE		-2.789,65
11930	2013	393	IMPOSTE PER REGISTRAZIONE CONTRATTI		-893,93
13030	2012	393	SISTEMA BIBLIOTECARIO MEJLOGU - CONTRIBUTO A ENTE CAPOFILA 2012		-48,00
13030	2013	326	Approvazione del programma di funzionamento della biblioteca comunale per l'anno 2013.		-48,50
13155	2013	327	Manifestazioni Culturali Anno 2013. Proposta realizzazione III Edizione della Manifestazione "Immagini, Suoni, Parole". Direttive.	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-2.000,00
13155	2013	361	F.DI COMUNALI PER INIZIATIVE CULTURALI VARIE	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-1.720,90
13650	2013	353	SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA		-0,02
13892/01	2013	272	Cofinanziamento al Contrib. Prov.le per Attivita promozionali e pubblicitarie a difesa dell'Ambiente-ANNUALITA' 2011-	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-313,00
14113	2013	186	SERVIZIO DI RACCOLTA INTEGRATA DEI RR.SS.UU.-RINNOVO CONTRATTUALE		-19,20
14131	2012	376	SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-1.505,53
14131	2013	354	SPESE VARIE PER IL SERVIZIO RR.SS.UU (Mastelli, calendari, ecc.)	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-1.000,00
14131/01	2013	355	SPESE VARIE PER IL SERVIZIO RR.SS.UU (Acquisto buste per raccolta differenziata)	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-6.000,00
14300	2013	117	SERVIZIO DI MANUTENZIONE E DECORO URBANO DELLE AREE A VERDE DEL CENTRO ABITATO-PROROGA DAL 04.06.2013 AL 03.12.2013		-0,02
14340	2013	310	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER CONSERVAZIONE E		-0,64

VALORIZZAZIONE PATRIMONIO SPELEOLOGICO E CARSICO
REGIONALE (CAP. E. 22860)

14495	2012	361	SPESE PER INFORMAZIONE E PREVENZIONE PROBLEMI SOCIALI ANNO 2012 (F.U. Cap. E. 22010)	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-1.850,07
14495	2013	328	SPESE PER INFORMAZIONE E PREVENZIONE PROBLEMI SOCIALI ANNO 2013	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-4.000,00
14520/02	2013	330	ATTIVITA' DI AGGREGAZIONE SOCIALE ANNO 2013 - FONDI COMUNALI		-210,00
14660	2011	305	Progetti di recupero e reinserimento sociale	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-250,00
14660	2011	340	F.U. parte corrente - assistenza - Progetti di recupero e reinserimento sociale Anno 2011	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-1.078,26
14660	2012	357	PROGETTI DI RECUPERO E REINSEMENTO SOCIALE ANNO 2013	Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2014	-615,08
29600/01	2010	450	Finanziamento per CANTIERE OCCUPAZIONE ANNO 2010 -L.R. n 1/2009 -Del. RAS 12/17 del 25.03.2010 - Fondo Unico (Cap. S. 29600/1)	L.R. N° 1 del 14/05/2009 art. 3 comma 2 lett. b 1). L.R. N° 3 del 07/08/2009 art. 2 comma 32. - Annua	-0,94
29606	2012	349	CANTIERE ANNUALITA' 2012 - Fondi RAS L.R. 6/2012 per progetti finalizzati all'occupazione - L.R. 11/1988		-0,30

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
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014			2.934.777,34
Riscossioni +	1.226.898,64	2.683.221,87	3.910.120,51
Pagamenti -	1.582.254,90	2.731.659,77	4.313.914,67
FONDO DI CASSA risultante			2.530.983,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			2.530.983,18

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014				2.934.777,34
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	684.349,75	759.339,66	1.443.689,41
II	Contributi e trasferimenti	133.897,11	934.486,00	1.068.383,11
III	Extratributarie	99.268,10	379.960,13	479.228,23
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	303.383,68	382.595,28	685.978,96
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	6.000,00	226.840,80	232.840,80
TOTALE		1.226.898,64	2.683.221,87	3.910.120,51
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.133.136,46	2.355.315,13	3.488.451,59
II	In conto capitale	446.915,34	5.834,84	452.750,18
III	Rimborso di prestiti	0,00	135.773,87	135.773,87
IV	Per servizi per conto di terzi	2.203,10	234.735,93	236.939,03
TOTALE		1.582.254,90	2.731.659,77	4.313.914,67
FONDO DI CASSA risultante				2.530.983,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				2.530.983,18

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.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2014
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	7,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	7,600
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	7,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	343.907,00	203.022,56	-140.884,44	-40,97%
Addizionale comunale IRPEF	20.000,00	26.056,90	6.056,90	30,28%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	551.457,31	558.874,16	7.416,85	1,34%
TOSAP	45.700,00	42.919,90	-2.780,10	-6,08%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	372.969,73	796.433,53	707.387,35	438.072,27	203.022,56
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	26.056,90
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	370.742,05	373.403,47	401.346,85	496.099,10	558.874,16
TOSAP	29.526,03	39.649,63	27.273,85	30.775,96	42.919,90

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"	345.971,05
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-130.110,55
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-199.863,98
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	15.996,52

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

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.143.541,73	31,33 %
2	Proventi da trasferimenti	2.068.442,17	56,68 %
3	Proventi da servizi pubblici	326.335,67	8,94 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	94.572,56	2,59 %
5	Proventi diversi	16.688,75	0,46 %
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 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		3.649.580,88	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	682.664,18	20,66 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	386.984,36	11,71 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.962.585,11	59,41 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	252.271,80	7,64 %
15	Imposte e tasse	19.104,38	0,58 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		3.303.609,83	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	286,62	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		286,62	100,00 %

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
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	130.397,17	100,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		130.397,17	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	64.826,46	95,91 %
23	Sopravvenienze attive	2.765,77	4,09 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		67.592,23	100,00 %

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	228.638,21	85,49 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	35.000,00	13,09 %
28	Oneri straordinari	3.818,00	1,42 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		267.456,21	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.143.541,73	30,76 %
2	Proventi da trasferimenti	2.068.442,17	55,64 %
3	Proventi da servizi pubblici	326.335,67	8,78 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	94.572,56	2,54 %
5	Proventi diversi	16.688,75	0,45 %

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 %
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	286,62	0,01 %
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	64.826,46	1,74 %
23	Sopravvenienze attive	2.765,77	0,07 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		3.717.459,73	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	682.664,18	18,44 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	386.984,36	10,45 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.962.585,11	53,02 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	252.271,80	6,82 %
15	Imposte e tasse	19.104,38	0,52 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
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	130.397,17	3,52 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	228.638,21	6,18 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	35.000,00	0,95 %
28	Oneri straordinari	3.818,00	0,10 %
TOTALE COSTI		3.701.463,21	100,00 %

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.

La 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	71.638,63	0,23 %
Immobilizzazioni materiali	22.928.653,85	74,02 %
Immobilizzazioni finanziarie	120.547,46	0,39 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	5.325.634,43	17,19 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.530.983,18	8,17 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	30.977.457,55	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.768.681,40	25,08 %
Conferimenti	19.060.447,64	61,53 %
Debiti	4.148.328,51	13,39 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	30.977.457,55	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	71.638,63	71.638,63	*****, ** %
Immobilizzazioni materiali	22.779.865,86	22.928.653,85	148.787,99	0,65 %
Immobilizzazioni finanziarie	120.547,46	120.547,46	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	5.090.983,58	5.325.634,43	234.650,85	4,61 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.934.777,34	2.530.983,18	-403.794,16	-13,76 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	30.926.174,24	30.977.457,55	51.283,31	0,17 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.961.869,93	7.768.681,40	-193.188,53	-2,43 %
Conferimenti	18.576.852,35	19.060.447,64	483.595,29	2,60 %
Debiti	4.387.451,96	4.148.328,51	-239.123,45	-5,45 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	30.926.174,24	30.977.457,55	51.283,31	0,17 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	71.638,63	0,23 %
Immobilizzazioni materiali	22.779.865,86	73,66 %	22.928.653,85	74,02 %
Immobilizzazioni finanziarie	120.547,46	0,39 %	120.547,46	0,39 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	5.090.983,58	16,46 %	5.325.634,43	17,19 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.934.777,34	9,49 %	2.530.983,18	8,17 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	30.926.174,24	100,00 %	30.977.457,55	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.961.869,93	25,74 %	7.768.681,40	25,08 %
Conferimenti	18.576.852,35	60,07 %	19.060.447,64	61,53 %
Debiti	4.387.451,96	14,19 %	4.148.328,51	13,39 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	30.926.174,24	100,00 %	30.977.457,55	100,00 %

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

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	1.328.077,55	1.281.198,89
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.041.293,88	2.138.698,55
III	Entrate Extratributarie	514.157,00	514.977,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	336.687,46	519.185,46
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	800.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	5.430.380,89	5.664.224,90

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	3.747.754,43	3.799.100,44
II	Spese in conto capitale	336.687,46	519.185,46
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	935.774,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	5.430.380,89	5.664.224,90

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	1° SETTORE -AA.GG., Segreteria, Vigilanza
2	GIUSTIZIA	1° SETTORE -AA.GG., Segreteria, Vigilanza
3	POLIZIA LOCALE	1° SETTORE -AA.GG., Segreteria, Vigilanza
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	4° SETTORE -Assistenza, Scuola, Cultura
5	CULTURA E BENI CULTURALI	4° SETTORE -Assistenza, Scuola, Cultura
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	4° SETTORE -Assistenza, Scuola, Cultura
7	TURISMO	4° SETTORE -Assistenza, Scuola, Cultura
8	VIABILITA' E TRASPORTI	3° SETTORE -Tecnico
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	3° SETTORE -Tecnico
10	SETTORE SOCIALE	4° SETTORE -Assistenza, Scuola, Cultura
11	SVILUPPO ECONOMICO	2° SETTORE -Bilancio, Finanza, Tributi, Economato
12	SERVIZI PRODUTTIVI	2° SETTORE -Bilancio, Finanza, Tributi, Economato

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
7	TURISMO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00
10	SETTORE SOCIALE	1.530,00	1.530,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		1.530,00	1.530,00

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	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	1.410.093,02	1.449.103,74
2	GIUSTIZIA	500,00	500,00
3	POLIZIA LOCALE	62.136,00	58.636,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	218.845,64	218.845,64
5	CULTURA E BENI CULTURALI	72.150,00	72.150,00
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	15.000,00	15.000,00
7	TURISMO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	235.067,00	235.067,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	546.219,00	546.219,00
10	SETTORE SOCIALE	1.288.136,83	1.303.972,12
11	SVILUPPO ECONOMICO	32.900,00	32.900,00
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		3.881.047,49	3.932.393,50

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	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	102.498,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
7	TURISMO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	70.000,00
10	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		0,00	172.498,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	8.497,00	8.497,00
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	102.498,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
7	TURISMO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	70.000,00	80.000,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	194.788,46	264.788,46
10	SETTORE SOCIALE	31.000,00	31.000,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	32.402,00	32.402,00
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		336.687,46	519.185,46

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
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.328.077,55	1.281.198,89	-46.878,66	-3,53 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.041.293,88	2.138.698,55	97.404,67	4,77 %
III	Entrate Extratributarie	514.157,00	514.977,00	820,00	0,16 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	336.687,46	519.185,46	182.498,00	54,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		5.430.380,89	5.664.224,90	233.844,01	4,31 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.747.754,43	3.799.100,44	51.346,01	1,37 %
II	Spese in conto capitale	336.687,46	519.185,46	182.498,00	54,20 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	935.774,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	410.165,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		5.430.380,89	5.664.224,90	233.844,01	4,31 %

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	1.281.198,89	1.143.541,73	-137.657,16	-10,74 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.138.698,55	2.068.442,17	-70.256,38	-3,29 %
III	Entrate Extratributarie	514.977,00	437.883,60	-77.093,40	-14,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	519.185,46	483.595,28	-35.590,18	-6,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.664.224,90	4.370.835,80	-1.293.389,10	-22,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.664.224,90			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.799.100,44	3.437.825,00	-361.275,44	-9,51 %
II	Spese in conto capitale	519.185,46	448.992,10	-70.193,36	-13,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	135.773,87	-800.000,13	-85,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.664.224,90	4.259.963,99	-1.404.260,91	-24,79 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.664.224,90			

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	1.328.077,55	1.143.541,73	-184.535,82	-13,89 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.041.293,88	2.068.442,17	27.148,29	1,33 %
III	Entrate Extratributarie	514.157,00	437.883,60	-76.273,40	-14,83 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	336.687,46	483.595,28	146.907,82	43,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.430.380,89	4.370.835,80	-1.059.545,09	-19,51 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.380,89			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.747.754,43	3.437.825,00	-309.929,43	-8,27 %
II	Spese in conto capitale	336.687,46	448.992,10	112.304,64	33,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.774,00	135.773,87	-800.000,13	-85,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	410.165,00	237.373,02	-172.791,98	-42,13 %
TOTALE		5.430.380,89	4.259.963,99	-1.170.416,90	-21,55 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.380,89			

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	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	1.449.103,74	1.243.027,30	85,78 %
2	GIUSTIZIA	500,00	288,50	57,70 %
3	POLIZIA LOCALE	58.636,00	55.463,50	94,59 %
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	218.845,64	190.636,33	87,11 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	72.150,00	61.862,96	85,74 %
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	15.000,00	15.000,00	100,00 %
7	TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	235.067,00	218.293,25	92,86 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	546.219,00	511.465,66	93,64 %
10	SETTORE SOCIALE	1.303.972,12	1.242.180,43	95,26 %
11	SVILUPPO ECONOMICO	32.900,00	32.900,00	100,00 %
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		3.932.393,50	3.571.117,93	90,81 %

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	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00 %
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	102.498,00	102.498,00	100,00 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	70.000,00	70.000,00	100,00 %
10	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		172.498,00	172.498,00	100,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	8.497,00	8.000,00	94,15 %
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00 %
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	102.498,00	102.498,00	100,00 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	80.000,00	79.494,10	99,37 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	264.788,46	198.000,00	74,78 %
10	SETTORE SOCIALE	31.000,00	31.000,00	100,00 %
11	SVILUPPO ECONOMICO	32.402,00	30.000,00	92,59 %
12	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		519.185,46	448.992,10	86,48 %

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	38.000,00	8,46 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	102.498,00	22,83 %
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	79.494,10	17,71 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	168.000,00	37,42 %
Funzione 10 - Settore sociale	31.000,00	6,90 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	30.000,00	6,68 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	448.992,10	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	483.595,28	100,00 %
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 utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	483.595,28	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCO DI SARDEGNA SPA	0,00	22.746,16	-22.746,16
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	0,00	90.662,02	-90.662,02
INPS EX INPDAP - MUTUI ENTI NON CARTOLARIZZATI	0,00	10.358,61	-10.358,61
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	12.007,08	-12.007,08
TOTALI	0,00	135.773,87	-135.773,87

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2013	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2014
BANCO DI SARDEGNA SPA	409.343,12	0,00	22.746,16	386.596,96
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	2.328.630,31	0,00	90.662,02	2.237.968,29
INPS EX INPDAP - MUTUI ENTI NON CARTOLARIZZATI	10.358,61	0,00	10.358,61	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	15.840,90	0,00	12.007,08	3.833,82
TOTALI	2.764.172,94	0,00	135.773,87	2.628.399,07

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.

2.9 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);	☐	☒
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 della 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;	☐	☒
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 riserve 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 della 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;	☐	☒
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	☒	☐
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;	☐	☒
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;	☐	☒
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;	☐	☒
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;	☐	☒
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	☐	☒
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;	☐	☒

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria

Titolo I + III x 100

43,328

	Titolo I + II + III		
Autonomia impositiva	Titolo I	x 100	31,331
	Titolo I + II + III		
Pressione finanziaria	Titolo I + III		522,44
	Popolazione		
Pressione tributaria	Titolo I		377,78
	Popolazione		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		169,08
	Popolazione		
Intervento regionale	Trasferimenti regionali		514,25
	Popolazione		
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	x 100	126,416
	Totale accertamenti di competenza		
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	x 100	182,026
	Totale impegni di competenza		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		0,00
	Popolazione		
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	x 100	72,043
	Accertamenti Titolo I + III		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	25,996
	Totale entrate Titoli I + II + III		
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	68,512
	Impegni Titolo I competenza		
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	x 100	0,000
	Valore patrimoniale disponibile		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali		0,00
	Popolazione		
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti	x 100	0,496
	Popolazione		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	45,226	50,505	43,328
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	30,601	36,893	31,331
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	0,00	637,32	522,44
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	465,55	377,78
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	69,19	169,08
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	554,06	514,25
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	123,816	120,069	126,416
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	163,574	185,287	182,026
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	70,136	56,457	72,043
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	25,074	25,100	25,996
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	70,091	68,559	68,512
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	0,496	0,496