

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2014**

Comune di:  
Comune di SERDIANA

## **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 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 SERDIANA

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:

- Sviluppo economico e attività produttive;
- Territorio ambiente e infrastrutture;
- Servizi alla persona e alla comunità.

### 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 agli atti fondamentali elenca principalmente all'art. 42 TUEL.

#### La Giunta

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

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

### STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI



Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con delibera consiliare n. 43 del 18.06.2000.

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore, tra gli altri, i seguenti regolamenti interni:

- Regolamento degli Uffici e dei servizi;
- Regolamento di Contabilità;
- Regolamento generale delle entrate comunali.

## **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.

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31/12/2011 ammonta a 2655.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente: 1348 maschi e 1307 femmine.

La distribuzione per classi di età è la seguente:

Fascia da 0 a 14 anni : 14,6%; Fascia da 15 a 64 anni: 69.5%; Fascia oltre i 65 anni: 15.9%.

### **TERRITORIO**

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 550 kmq.

## 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.)         | 2655   |
| 1.2                          | Nuclei famigliari (n.)              | 989    |
| 1.3                          | Circoscrizioni (n.)                 | 0      |
| 1.4                          | Frazioni geografiche (n.)           | 0      |
| 1.5                          | Superficie Comune (Kmq)             | 550,00 |
| 1.6                          | Superficie urbana (Kmq)             | 5,50   |
| 1.7                          | Lunghezza delle strade esterne (Km) | 8,75   |
|                              | - di cui in territorio montano (Km) | 0,00   |
| 1.8                          | Lunghezza delle strade interne (Km) | 126,73 |
|                              | - di cui in territorio montano (Km) | 20,32  |

| 2    | ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE  |    |
|------|---|----|
| 2.1  | Piano regolatore approvato:   | SI |
| 2.2  | Piano regolatore adottato:  | SI |
| 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   | NO |
| 2.8  | - artigianali   | SI |
| 2.9  | - commerciali   | NO |
| 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 2010 – 2014.

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

Le principali politiche gestionali attuate da parte dell'amministrazione sono state ampiamente descritte nella relazione di fine mandato alla quale si rimanda.

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

L'amministrazione comunale ha cercato di optare per una politica fiscale che non gravasse i cittadini, anche in considerazione della forte crisi economica che ha investito il territorio. Per questo, pur nel rispetto della normativa, ha azzerato l'aliquota della TASI, ha mantenuto invariate le aliquote IMU e ha optato per la gestione all'interno del comune della bollettazione TARI, portando ad una riduzione del costo complessivo considerevole che si è ripercossa sul costo a carico dell'utenza.

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

In 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 2014 ha portato ai seguenti mutamenti

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in 4 servizi: Servizio Assetto tecnico, servizio Finanziario, Servizi Affari Generali e Servizio Sociale.

Tale struttura è stata modificata per effetto dell'approvazione del nuovo regolamento degli uffici e servizi.

#### SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2014 è così strutturato:

- personal computer
- monitor
- stampanti

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete .

Il Comune è dotato di un sito internet istituzionale, in continuo aggiornamento, nel quale è possibile visualizzare le informazioni rilevanti per il cittadino e per le aziende. Il sito è, altresì, uno strumento utile per verificare l'operato dell'Ente.

#### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2014 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle successive tabelle.

#### COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella tabella sotto indicata.

#### FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera 11 del 30/01/2014.

Tale piano prevede l'assunzione a tempo indeterminato di una categoria B3 a seguito del collocamento a riposo del collaboratore amministrativo- messo e due assunzioni a tempo determinato con rapporto di lavoro flessibile per le seguenti figure professionali:

- n. 1 Istruttore Amministrativo (tempo parziale);
- n. 1 Collaboratore amministrativo (tempo parziale).

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.

## 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  | 18            | 18            | 18            | 21            | 21            |
| Personale di ruolo in servizio     | 14            | 17            | 16            | 17            | 17            |
| Personale non di ruolo in servizio | 2             | 2             | 2             | 0             | 0             |

| Descrizione                             | Impegni 2010 | Impegni 2011 | Impegni 2012 | Impegni 2013 | Impegni 2014 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa personale (Titolo I Intervento 1) | 663.580,89   | 684.339,18   | 691.344,49   | 638.195,20   | 573.318,10   |

| 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                             | 0  | 0                         | C.1                             | 2  | 2                         |
| A.2                             | 1  | 1                         | C.2                             | 0  | 0                         |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 2  | 2                         |
| A.4                             | 0  | 0                         | C.4                             | 1  | 1                         |
| A.5                             | 0  | 0                         | C.5                             | 5  | 2                         |
| B.1                             | 0  | 0                         | D.1                             | 1  | 1                         |
| B.2                             | 1  | 1                         | D.2                             | 1  | 1                         |
| B.3                             | 1  | 1                         | D.3                             | 0  | 0                         |
| B.4                             | 2  | 2                         | D.4                             | 0  | 0                         |
| B.5                             | 1  | 1                         | D.5                             | 0  | 0                         |
| B.6                             | 0  | 0                         | D.6                             | 2  | 1                         |
| B.7                             | 1  | 1                         | Dirigenti                       | 0  | 0                         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>7</b>                                     | <b>7</b>                  | <b>TOTALE</b>                   | <b>14</b>                                    | <b>10</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                             | 0  | 0                         | C.1                             | 2  | 2                         |
| A.2                             | 1  | 1                         | C.2                             | 0  | 0                         |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 2  | 2                         |
| A.4                             | 0  | 0                         | C.4                             | 1  | 1                         |
| A.5                             | 0  | 0                         | C.5                             | 5  | 2                         |
| B.1                             | 0  | 0                         | D.1                             | 1  | 1                         |
| B.2                             | 1  | 1                         | D.2                             | 1  | 1                         |
| B.3                             | 1  | 1                         | D.3                             | 0  | 0                         |
| B.4                             | 2  | 2                         | D.4                             | 0  | 0                         |
| B.5                             | 1  | 1                         | D.5                             | 0  | 0                         |
| B.6                             | 0  | 0                         | D.6                             | 2  | 1                         |
| B.7                             | 1  | 1                         | Dirigenti                       | 0  | 0                         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>7</b>                                     | <b>7</b>                  | <b>TOTALE</b>                   | <b>14</b>                                    | <b>10</b>                 |

| <b>DATI AL 31/12/2013</b> |                                |             |                                    |                                |             |
|---------------------------|--------------------------------|-------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------|
| <b>AREA TECNICA</b>       |                                |             | <b>AREA ECONOMICO-FINANZIARIA</b>  |                                |             |
| Categoria                 | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                          | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                         | 1                              | 1           | A                                  | 0                              | 0           |
| B                         | 3                              | 3           | B                                  | 0                              | 0           |
| C                         | 2                              | 2           | C                                  | 2                              | 2           |
| D                         | 1                              | 1           | D                                  | 1                              | 1           |
| Dirigenti                 | 0                              | 0           | Dirigenti                          | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>7</b>                       | <b>7</b>    | <b>TOTALE</b>                      | <b>3</b>                       | <b>3</b>    |
| <b>AREA DI VIGILANZA</b>  |                                |             | <b>AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b> |                                |             |
| 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                         | 0                              | 0           | C                                  | 1                              | 1           |
| D                         | 0                              | 0           | D                                  | 0                              | 0           |
| Dirigenti                 | 0                              | 0           | Dirigenti                          | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>0</b>                       | <b>0</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                              | 1           |
| B             | 3                              | 3           | B                    | 6                              | 6           |
| C             | 5                              | 2           | C                    | 10                             | 7           |
| D             | 2                              | 1           | D                    | 4                              | 3           |
| Dirigenti     | 0                              | 0           | Dirigenti            | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b> | <b>10</b>                      | <b>6</b>    | <b>TOTALE</b>        | <b>21</b>                      | <b>17</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                              | 1           | A                          | 0                              | 0           |
| B                  | 3                              | 3           | B                          | 0                              | 0           |
| C                  | 2                              | 2           | C                          | 2                              | 2           |
| D                  | 1                              | 1           | D                          | 1                              | 1           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                  | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>7</b>                       | <b>7</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                 | 0                              | 0           | C                           | 1                              | 1           |
| D                 | 0                              | 0           | D                           | 0                              | 0           |
| Dirigenti         | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>     | <b>0</b>                       | <b>0</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                              | 1           |
| B             | 3                              | 3           | B                    | 6                              | 6           |
| C             | 5                              | 2           | C                    | 10                             | 7           |
| D             | 2                              | 1           | D                    | 4                              | 3           |
| Dirigenti     | 0                              | 0           | Dirigenti            | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b> | <b>10</b>                      | <b>6</b>    | <b>TOTALE</b>        | <b>21</b>                      | <b>17</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°.)    | 0             | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Veicoli (n°.)            | 8             | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Centro elaborazione dati | NO            | NO        | NO        | NO        | NO        |
| Personal Computer (n°)   | 23            | 25        | 25        | 25        | 21        |
| Monitor (n°)             | 20            | 22        | 22        | 22        | 21        |
| Stampanti (n°)           | 22            | 22        | 22        | 22        | 14        |
| Altre strutture          |               |           |           |           |           |

## 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.

### 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  | ABBANOVA S.P.A                    | I  | 0,04                | 0,00                           | 225.242.950,00                        | 0,00   | 2013  | 71.967.535,00                          |



## **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:

Convenzione con il Comune di Sant'Antioco per l'attività svolta dal Segretario comunale fino al mese di Aprile 2014. Dal mese di Agosto 2014 è stata stipulata la convenzione con i comuni di San Basilio e Piamentel.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2014

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
Comune di SERDIANA

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 ha adottato un sistema di gestione integrata per la rilevazione dell'aspetto finanziario e patrimoniale.

### **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**

Non è stato rilevato l'aspetto economico della gestione in quanto l'Ente non è tenuto alla compilazione del conto economico a norma dell'art. 1, comma 164 Legge 266/2005 (Finanziaria 2006).

## **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**

| <b>ENTRATA</b>  |                     |
|---|---------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 543.957,49          |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI                                      | 2.030.710,19        |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 553.409,89          |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 1.103.387,50        |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 0,00                |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                     | 1.034.000,00        |
| Avanzo applicato  | 0,00                |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>5.265.465,07</b> |
| <b>SPESA</b>  |                     |
| Titolo 1° - CORRENTI  | 2.749.309,91        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  | 1.414.434,53        |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   | 67.720,63           |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI                                       | 1.034.000,00        |
| Disavanzo applicato   | 0,00                |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>5.265.465,07</b> |

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 21/03/2014*

**RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014**

| <b>ENTRATA</b>  |                       | <b>Accertamenti 2014</b> |
|---|-----------------------|--------------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  |                       | 449.065,87               |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI  |                       | 1.970.843,72             |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   |                       | 724.125,86               |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI |                       | 62.678,99                |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  |                       | 0,00                     |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                       |                       | 369.332,48               |
|   | <b>TOTALE ENTRATE</b> | <b>3.576.046,92</b>      |
| <b>SPESA</b>  |                       | <b>Impegni 2014</b>      |
| Titolo 1° - CORRENTI  |                       | 2.292.205,47             |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  |                       | 570.416,37               |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   |                       | 67.720,63                |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI   |                       | 369.332,48               |
|   | <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>3.299.674,95</b>      |
| Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014                              |                       | 358.470,70               |



## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>                       |              | 2.746.512,22 |
| <b>+ riscossioni effettuate</b>                           |              |              |
| <i>in conto residui</i>                                   | 466.606,91   |              |
| <i>in conto competenza</i>                                | 2.003.927,14 |              |
|   |              | 2.470.534,05 |
| <b>- pagamenti effettuati</b>                             |              |              |
| <i>in conto residui</i>                                   | 1.528.313,86 |              |
| <i>in conto competenza</i>                                | 2.185.574,05 |              |
|   |              | 3.713.887,91 |
| <b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b> |              | 0,00         |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>                       |              | 1.503.158,36 |
| <b>+ somme rimaste da riscuotere</b>                      |              |              |
| <i>in conto competenza</i>                                | 1.572.119,78 |              |
| <i>in conto residui</i>                                   | 2.939.334,19 |              |
|   |              | 4.511.453,97 |
| <b>- somme rimaste da pagare</b>                          |              |              |
| <i>in conto competenza</i>                                | 1.114.100,90 |              |
| <i>in conto residui</i>                                   | 2.180.129,62 |              |
|   |              | 3.294.230,52 |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>            |              | 2.720.381,81 |

## GESTIONE RESIDUI

|   |                     |
|---|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - ) | 2.194.368,03        |
| MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI                            | -486.297,78         |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)  | 735.939,59          |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>   | <b>2.444.009,84</b> |

**GESTIONE DI COMPETENZA**

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>          | <b>3.576.046,92</b> |
| <b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>               | <b>3.299.674,95</b> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>276.371,97</b>   |

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

|   |                     |          |
|---|---------------------|----------|
| Entrate correnti (Titolo I II e III)                          | 3.144.035,45        | +        |
| <i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i> | <i>2.359.926,10</i> | <i>-</i> |

**AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** **784.109,35**

|  |            |   |
|--|------------|---|
| Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)                  | 32.780,54  | + |
| 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  | 182.047,22 | - |
| 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** **634.842,67** =

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

|  |                   |          |
|--|-------------------|----------|
| Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)   | 62.678,99         | +        |
| Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)                    | 32.780,54         | -        |
| 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  | 182.047,22        | +        |
| Avanzo 2013 applicato a investimenti   | 358.470,70        | +        |
| <i>Spese Titolo II</i>   | <i>570.416,37</i> | <i>-</i> |

**DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE** **0,00** =

### 2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

|  |             |          |
|--|-------------|----------|
| Entrate Titolo V (Categoria 1)         | 0,00        | +        |
| <i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i> | <i>0,00</i> | <i>-</i> |

**DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI** **0,00** =

## GESTIONE RESIDUI

### Miglioramenti

|   |                   |   |            |
|---|-------------------|---|------------|
| per maggiori accertamenti di residui attivi | 0,00              | + |            |
| per economie di residui passivi             | <u>735.939,59</u> | + | 735.939,59 |
|   |                   |   | +          |

### Peggioramenti

|                                    |                   |   |            |
|------------------------------------|-------------------|---|------------|
| per eliminazione di residui attivi | <u>486.297,78</u> | - | 486.297,78 |
|                                    |                   |   | -          |

**SALDO della gestione residui** **249.641,81 =**

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| Titolo 1° - CORRENTI                  | 175.540,68 |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE            | 514.852,59 |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI         | 0,00       |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 45.546,32  |

**Totale economie sui residui passivi** **735.939,59**

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondi vincolati                                 | 146.848,30   |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 60.099,15    |
| Fondi di ammortamento                           | 0,00         |
| Fondi non vincolati                             | 2.513.434,36 |

## TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

| DESCRIZIONE  | 2010       | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza | 178.449,94 | -71.499,38   | -27.208,24   | 722.962,22   | 276.371,97   |
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui       | 737.199,69 | 1.137.614,25 | 1.196.483,12 | 1.471.405,81 | 2.444.009,84 |
| Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo         | 915.649,63 | 1.066.114,87 | 1.169.274,88 | 2.194.368,03 | 2.720.381,81 |
| 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        | 915.649,63 | 1.066.114,87 | 1.169.274,88 | 2.194.368,03 | 2.720.381,81 |

### 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** **203,00**

**Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA** **252,00**

**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 macro-aggregati, 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.

| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>     |                          |                     |  |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|--|
| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>Accertamenti 2014</b> | <b>Impegni 2014</b> | <b>Differenza tra accertamenti e impegni</b> |
| Correnti                      | 2.994.768,77             | 2.359.926,10        | 634.842,67                                   |
| Conto Capitale                | 211.945,67               | 570.416,37          | -358.470,70                                  |
| Movimento fondi               | 0,00                     | 0,00                | 0,00   |
| Servizi conto terzi           | 369.332,48               | 369.332,48          | 0,00   |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>3.576.046,92</b>      | <b>3.299.674,95</b> | <b>276.371,97</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  | 543.957,49            | 497.682,45              | -46.275,04   | -8,51 %                    |
| <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 | 2.030.710,19          | 2.151.575,99            | 120.865,80   | 5,95 %                     |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 553.409,89            | 804.064,61              | 250.654,72   | 45,29 %                    |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 1.103.387,50          | 599.667,50              | -503.720,00  | -45,65 %                   |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                  | 358.470,70              | 358.470,70   | *****,** %                 |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     | <b>179.996,18</b>  | <b>3,42 %</b>              |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |  |                            |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 2.749.309,91          | 2.989.681,57            | 240.371,66   | 8,74 %                     |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.414.434,53          | 1.354.059,05            | -60.375,48   | -4,27 %                    |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63             | 67.720,63               | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     | <b>179.996,18</b>  | <b>3,42 %</b>              |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Accertamenti<br>Impegni<br>2014 | Differenza tra<br>accertamenti e impegni<br>con stanziamenti<br>iniziali(*) | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|---------------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                                 |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 543.957,49            | 449.065,87                      | -94.891,62  | -17,44 %                      |
| <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 | 2.030.710,19          | 1.970.843,72                    | -59.866,47  | -2,95 %                       |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 553.409,89            | 724.125,86                      | 170.715,97  | 30,85 %                       |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 1.103.387,50          | 62.678,99                       | -1.040.708,51   | -94,32 %                      |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                            | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00          | 369.332,48                      | -664.667,52   | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>3.576.046,92</b>             | <b>-1.689.418,15</b>  | <b>-32,08 %</b>               |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 0,00                  |                                 |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   |                                 |   |                               |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                                 |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 2.749.309,91          | 2.292.205,47                    | -457.104,44   | -16,63 %                      |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.414.434,53          | 570.416,37                      | -844.018,16   | -59,67 %                      |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63             | 67.720,63                       | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00          | 369.332,48                      | -664.667,52   | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>3.299.674,95</b>             | <b>-1.965.790,12</b>  | <b>-37,33 %</b>               |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                  |                                 |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   |                                 |   |                               |

(\*) *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 |
|------------------------------|---|------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 497.682,45             | 449.065,87                | -48.616,58  | -9,77 %                    |
| 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 | 2.151.575,99           | 1.970.843,72              | -180.732,27   | -8,40 %                    |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 804.064,61             | 724.125,86                | -79.938,75  | -9,94 %                    |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 599.667,50             | 62.678,99                 | -536.988,51   | -89,55 %                   |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                   | 0,00                      | 0,00  | 0,00 %                     |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00           | 369.332,48                | -664.667,52   | -64,28 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.086.990,55</b>    | <b>3.576.046,92</b>       | <b>-1.510.943,63</b>  | <b>-29,70 %</b>            |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 358.470,70             |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    |                           |   |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Spese correnti  | 2.989.681,57           | 2.292.205,47              | -697.476,10   | -23,33 %                   |
| II                           | Spese in conto capitale   | 1.354.059,05           | 570.416,37                | -783.642,68   | -57,87 %                   |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63              | 67.720,63                 | 0,00  | 0,00 %                     |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00           | 369.332,48                | -664.667,52   | -64,28 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    | <b>3.299.674,95</b>       | <b>-2.145.786,30</b>  | <b>-39,41 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    |                           |   |                            |

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

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

**TOTALE MAGGIORI  
RESIDUI ATTIVI** **0,00**

| Capitolo | Esercizio<br>provenienza | N.<br>Accertamento | Descrizione residuo | Motivazione<br>maggior residuo attivo | Importo aumentato |
|----------|--------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 0        | 0                        | 0                  |                     |                                       | 0,00              |

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

**TOTALE MINORI  
RESIDUI ATTIVI** **-486.297,78**

| Capitolo | Esercizio<br>provenienza | N.<br>Accertamento | Descrizione residuo  | Motivazione riduzione o<br>eliminazione residuo attivo  | Importo diminuito<br>o eliminato |
|----------|--------------------------|--------------------|--|---|----------------------------------|
| 1007     | 2013                     | 36                 | Saldo Imu 2013 - quota alimentazione FSC   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -53.278,64                       |
| 1022     | 2013                     | 15                 | Approvazione ruolo in acconto per la riscossione della tassa rifiuti e servizi per l'anno 2013                     | Approvazione sgravi tassa rifiuti e servizi anno 2013   | -4.217,00                        |
| 1025     | 2012                     | 10                 | Ruolo suppletivo Tarsu 2011- 2010 - 2009 - 2008 - Integrazione ruoli per n. 1 utente                               | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -200,15                          |
| 1025     | 2012                     | 11                 | Ruolo Tarsu 2011 - Integrazione utenti -   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -374,92                          |
| 2070     | 2008                     | 266                | vacanza contrattuale 2007dal 1/1/07 al 19/12/07  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -156,28                          |
| 2070     | 2010                     | 66                 | Rimborso Segreteria consorziata Serdiana/Soleminis   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -108,18                          |
| 3015     | 2003                     | 185                | QUOTE PER STRADE VICINALI SARRIDELLI E S. LUCIA  |   | -1.411,77                        |
| 3017/01  | 2013                     | 75                 | Corrispettivi ginnastica dolce anno 2013   |   | -70,81                           |
| 3017/05  | 2013                     | 74                 | Corrispettivi accoglienza anno 2013  |   | -1.396,04                        |
| 3138/02  | 2013                     | 5                  | Lavori di "Rifacimento fognature nel viale Repubblica". CIG: 335230164B - Impegno e liquidazione acconto incentivo | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -1.344,00                        |
| 4025     | 2011                     | 43                 | FINANZIAMENTO RAS  | Autorizzazione all'esecuzione del servizio per la direzione, misura, contabilità, eventuale co-ordina | -19.566,06                       |
| 4041     | 2007                     | 164                | adeguamento impianti sicurezza scuola media  |   | -21.901,57                       |
| 4047     | 2007                     | 165                | POR 200/2006 MISURA 1.3  |   | -15,22                           |
| 4049     | 2007                     | 176                | POR 3 MIS. 3.12 INFRASTRUTTURE SCOLASTICHE   |   | -7,30                            |
| 4066     | 2013                     | 44                 | Contributo per Manutenzione strada circonvallazione  |   | -352.000,00                      |
| 5013     | 1991                     | 11                 | L.488/1986 REALIZZAZIONE FOGNATURE V/LE STAZIONE ED ALTRI/ CONTR   |   | -249,82                          |
| 6001     | 2010                     | 51                 | recupero ritenute Secci Luca   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -411,06                          |
| 6001     | 2012                     | 7                  | Rimborso contributi c/o Ministero per Secci  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -345,90                          |

|      |      |     |   |  |          |           |
|------|------|-----|---|--|----------|-----------|
| 6004 | 2006 | 164 | Restituzione deposito cauzionale per nolo palco modulare  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -250,00   |
| 6004 | 2012 | 41  | Restituzione di depositi cauzionali per set birreria  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -75,00    |
| 6004 | 2013 | 24  | Rimborso deposito cauzionale per l'utilizzo del seminterrato del centro di aggregazione sociale. PISU MIRELLA   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -100,00   |
| 6004 | 2013 | 31  | Restituzione deposito cauzionale per l'utilizzo del seminterrato del centro di aggregazione sociale.PANI RITA 08.03.79  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -100,00   |
| 6004 | 2013 | 72  | Cauzione per noleggio gazebo  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -155,00   |
| 6005 | 2004 | 253 | rimborso spese per trasporto BLUE TONGUE  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -1.398,34 |
| 6005 | 2013 | 29  | Plus 2013 , Gestione Associata Servizi alla Persona - Trasferimento somme al Comune di Dolianova. Accertamento somme in Bilancio e liquidazione Saldo Annualità 2013. | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -2.237,90 |
| 6008 | 1999 | 137 | REINTEGRO SPESE ELETTORI ESTERI REFERENDUM 21.11.99   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -723,04   |
| 6008 | 2000 | 164 | RIMBORSO SPESE PER EMIGRATI ELEZIONI 2000   |  |          | -1.807,60 |
| 6008 | 2003 | 194 | SOMME DA INCASSARE REFERENDUM 11.05.03  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -1.335,75 |
| 6008 | 2004 | 231 | ELEZIONI PARLAMENTO EUROPEO DEL 12/13/GIUGNO 2004   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -2.450,38 |
| 6008 | 2004 | 232 | EMEIGRATI ALL'ESTERO ELEZIONI CONSIGLIO REGIONALE 12/13-6-2004  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -1.084,56 |
| 6008 | 2006 | 173 | ELESIONI POLITICHE 2006   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -26,60    |
| 6008 | 2007 | 178 | REINTEGRO SPESE ELETTORALI REFERENDUM REGIONALE 2007  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -155,79   |
| 6008 | 2009 | 18  | rendiconto elezioni regionali febbraio 2009   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -2.477,75 |
| 6008 | 2010 | 53  | RIMBORSO SPESE COMP. SEGGIO ELETTORALE ELEZIONI AMM.VE MAGGIO   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -123,96   |
| 6008 | 2010 | 58  | REINTEGRO SOMME PER STRAORDINARIO ELETTORALE  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -293,70   |
| 6008 | 2010 | 59  | REINTEGRO ONERI SU STRAORDINARIO ELETTORALE   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -58,72    |
| 6008 | 2011 | 21  | anticipo contributo per censimento popolazione  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -669,19   |
| 6008 | 2011 | 39  | rimborso spese anticipate   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -3.782,98 |
| 6008 | 2012 | 6   | Rimborso contributi c/o Ministero per Secci   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -870,22   |
| 6008 | 2012 | 64  | Rimborso somme anticipate   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -7.611,59 |
| 6008 | 2013 | 78  | Rimborsi ritenute dipendente Secci Luca   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi e | -1.454,99 |

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

|                 |                                  |                   |   |   | <b>TOTALE MINORI<br/>RESIDUI PASSIVI</b> | <b>-735.939,59</b> |
|-----------------|----------------------------------|-------------------|---|---|--|--------------------|
| <b>Capitolo</b> | <b>Esercizio<br/>provenienza</b> | <b>N. Impegno</b> | <b>Descrizione residuo</b>  | <b>Motivazione riduzione o<br/>eliminazione residuo passivo</b> | <b>Importo diminuito<br/>o eliminato</b> |                    |
| 1001            | 2013                             | 73                | iNDENNITA' 2013   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -81,45                                   |                    |
| 1002            | 2013                             | 497               | Partecipazione a giornate di studio da parte del Sindaco  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -400,00                                  |                    |
| 1021            | 2013                             | 338               | Incremento ore di lavoro al lavoratore A.Cossu, beneficiario di ammortizzatori sociali in deroga,. Impegno di spesa.  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -358,86                                  |                    |
| 1024/01         | 2013                             | 227               | Impegno somme per rimborso spese di viaggio anno 2013 al Segretario comunale in convenzione.  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -161,40                                  |                    |
| 1024/01         | 2013                             | 588               | Rimborso spese di viaggio al Segretario comunale in convenzione col Comune di Pabillonis, per il periodo dal 1 dicembre 2012 al 30 settembre 2013 e ulteriore impegno di spesa.   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -25,00                                   |                    |
| 1043            | 2011                             | 582               | Impegno di spesa per proseguo rilegature atti di Giunta e Consiglio Comunale. CIG 263534537D.   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -400,00                                  |                    |
| 1043            | 2013                             | 587               | IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO CANCELLERIA, CD, DVD, PEN DRIVE, TONER PER FAX DA DESTINARE AGLI UFFICI COMUNALI CON RICHIESTA D'OFFERTA AL PREZZO PIU' BASSO (RDO) TRAMITE MEPA. IMPORTO A BASE D'ASTA: € 1.393,00 +IVA 22% - CIG: ZAA0D009D2.             | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -672,49                                  |                    |
| 1043/01         | 2012                             | 603               | Impegno di spesa a favore della società "Nuova Pulindustriale srl"di Quartu Sant'Elena (CA) per la pulizia straordinaria urgente dei locali del Municipio.  |   | -125,84                                  |                    |
| 1052            | 2013                             | 202               | Impegno di spesa finalizzato alla implementazione ed avviamento dei servizi di eGovernment  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | 0,00                                     |                    |
| 1052            | 2013                             | 547               | Impegno di spesa per abbonamento annuale al servizio "Enti locali on line"  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -1,80                                    |                    |
| 1056/01         | 2011                             | 312               | Impegno di spesa per la riparazione del motocarro ape Porter - cig. 2819352ADC  |   | -296,00                                  |                    |
| 1056/01         | 2011                             | 436               | Impegno di spesa per la riparazione del motocarro ape Poker   |   | -415,00                                  |                    |
| 1058            | 2006                             | 1010              | INCARICO LEGALE AVV.CASSANELLO CAUSA SOC.COOP.SIBIOLA   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -644,79                                  |                    |
| 1058            | 2009                             | 342               | Impegno di spesa a favore dell'Avv. Renato Figari - Causa Comune - coop. Sibiola.   |   | -1.630,40                                |                    |
| 1058            | 2011                             | 697               | Causa Pisano Giovanni c/o Comune di Serdiana . Nomina legale dell'Ente.   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -274,41                                  |                    |
| 1059            | 2012                             | 424               | Approvazione progetto esecutivo dei lavori di "Manutenzione e ripristino funzionalità idraulica del corso d'acqua "Sa Gora e su Lillu" e pulizia e risagomatura di scoline laterali in un tratto di strada comunale "Benatzu Coloru". Indizione procedura |   | -30,00                                   |                    |
| 1081            | 2013                             | 559               | Indennita' di risultato anno 2013   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -443,25                                  |                    |
| 1082            | 2013                             | 560               | Indennita' di risultato anno 2013   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014           | -77,76                                   |                    |

|         |      |     |  |  |        |   |  |  |            |
|---------|------|-----|--|--|--------|---|--|--|------------|
| 1086    | 2011 | 231 | Affidamento servizio professionale per "Riattamento e allargamento strade esterne" (SEDDA G.LUCA)  |  |        |   |  |  | -7.893,60  |
| 1086    | 2011 | 538 | Lavori di "Manutenzione straordinaria della viabilità rurale della strada comunale Donori-Cagliari e della strada comunale Ussana-Sinna" - Programma sviluppo rurale 2007/2013. Reg (CE) n. 1698/2005. Misura 125 "Infrastruttura connessa allo sviluppo   |  |        |   |  |  | -5.594,45  |
| 1087/01 | 2013 | 5   | CANONE SOFTWARE PER GESTIONE PRATICHE URBANISTICHE   |  |        |   |  |  | -389,16    |
| 1088    | 2013 | 564 | Indennita' di risultato anno 2013  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -145,18    |
| 1115    | 2012 | 533 | Impegno di spesa finalizzato alla implementazione ed avviamento dei servizi di eGovernment   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -6,00      |
| 1115    | 2013 | 289 | Impegno di spesa volto ad assicurare l'assistenza per le procedure informatiche in dotazione all'ufficio demografico   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -43,66     |
| 1116    | 2012 | 441 | Impegno di spesa per l'acquisto di modulistica ad uso dell'Ufficio Demografico   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -17,87     |
| 1116    | 2013 | 298 | Impegno di spesa a favore dell'Economo per la rigenerazione di n. 4 nastri della stampante ad aghi Epson LQ-2180   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -1,28      |
| 1116    | 2013 | 580 | Impegno di spesa per l'approvvigionamento di un congruo numero di carte di identita' presso la locale Prefettura   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -2,70      |
| 1116    | 2013 | 635 | Impegno di spesa per l'acquisto dei registri dello stato civile per l'anno 2014 e del servizio di rilegatura dei registri dell'anno in corso (Cig. ZC00B38938)   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -0,01      |
| 1116    | 2013 | 636 | Impegno di spesa per la rilegatura di due esemplari della lista di leva classe 1997  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -0,01      |
| 1156    | 2011 | 545 | Impegno di spesa a favore della ditta Sarroch Granulati srl, per la fornitura di cls preconfezionato.  |  |        |   |  |  | -0,63      |
| 1156    | 2012 | 122 | Impegno di spesa per acquisto di materiale per la manutenzione degli arredi urbani   |  |        |   |  |  | -147,49    |
| 1156/01 | 2011 | 527 | Impegno di spesa a favore della ditta Impianti Speciali Service s.r.l., via Colomba Antonietti n. 3, Cagliari, per l'intervento di manutenzione straordinaria su gruppo di pressurizzazione antincendio nel locale "ex Capannone Rocca" di proprietà comun |  |        |   |  |  | -165,16    |
| 1180    | 2013 | 612 | restituzione Imu . quota FSC anno 2013   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -53.278,64 |
| 1181    | 2013 | 563 | Indennita' di risultato anno 2013  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -231,65    |
| 1182    | 2013 | 561 | Indennita' di risultato anno 2013  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -38,99     |
| 1182    | 2013 | 562 | Indennita' di risultato anno 2013  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -61,58     |
| 1188    | 2013 | 565 | Indennita' di risultato anno 2013  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -82,73     |
| 1216    | 2013 | 277 | Impegno di spesa per pagamento visite fiscali per le malattie dei dipendenti. anno 2013.   | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -69,73     |
| 1220    | 2012 | 593 | Produttivita' anno 2012  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -3.353,70  |
| 1221    | 2012 | 594 | Oneri su produttivita' 2012  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -900,14    |
| 1228    | 2012 | 595 | Irap su produttivita' anno 2012  | Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014 | attivi | e |  |  | -1.539,32  |
| 1425/03 | 2013 | 643 | Bando per l'assegnazione di borse di studio a sostegno delle spese   |  |        |   |  |  | -28,65     |

sostenute dalle famiglie per l'istruzione, per l'anno scolastico 2012/2013. Avvio procedimento.

|         |      |     |  |   |            |
|---------|------|-----|--|---|------------|
| 1476/01 | 2013 | 78  | Impegno di spese per utenze Energit  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -65,30     |
| 1476/01 | 2013 | 104 | Impegno di spesa per utenze elettriche   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -34,81     |
| 1476/01 | 2013 | 139 | Spese utenze elettriche anno 2013  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -43,64     |
| 1716    | 2013 | 553 | Lavori di pulizia e svuotamento delle caditoie e delle condotte delle acque piovane interne al centro abitato. Affidamento diretto di cottimo fiduciario ai sensi dell'art. 125, comma 8, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e s.m.i..                      |   | -393,29    |
| 1730    | 2013 | 421 | Impegno di spesa per la richiesta di riestrazioni pregresse di dati relativi alla riscossione della tassa rifiuti.   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -194,77    |
| 1770    | 2013 | 374 | Impegno di spesa per proroga affidamento alla cooperativa sociale di tipo "b" "Oltre il Verde onlus" dei lavori "tutela del patrimonio - lavori sfalcio erba".   |   | -790,50    |
| 1808    | 2011 | 600 | Impegno di spesa per l'acquisto di rete metallica e pali in ferro.   |   | -223,07    |
| 1808    | 2013 | 359 | Impegno di spesa per l'acquisto attraverso convenzione CONSIP del carburante per autotrazione.   |   | -285,40    |
| 1826    | 2013 | 367 | Acquisizione in via autonoma di servizi in economia mediante ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione relativi alla manutenzione dell'impianto di irrigazione del campo di calcio comunale - Aggiudicazione definitiva a favore della |   | -181,50    |
| 1827    | 2013 | 135 | Spese utenze elettriche anno 2013  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -84,79     |
| 1827    | 2013 | 504 | Integrazione impegno di spesa per per le utenze elettriche.  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014   | -145,63    |
| 1839/01 | 2013 | 229 | Servizio di Accoglienza Scolastica Estiva - Anno 2013. Affidamento alla Ditta Micronido "La Coccinella" di Serdiana, approvazione dello schema di convenzione e impegno di spesa.  |   | -237,40    |
| 1846    | 2012 | 647 | Progetto POR 2.1.1   | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B | -589,78    |
| 1846/01 | 2013 | 185 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B "Interventi a sostegno della cultura della legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Indizione procedura R.d.O. tramite il mercato elettro | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B | -2.356,31  |
| 1847    | 2012 | 648 | Por 2.1.1.   | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B | -7.786,43  |
| 1847    | 2012 | 648 | Por 2.1.1.   |   | -166,14    |
| 1848    | 2012 | 649 | Por 2.1.1.   |   | -14.859,83 |
| 1848    | 2012 | 649 | Por 2.1.1.   | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B | -5.949,37  |
| 1848    | 2012 | 700 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B "Interventi a sostegno della cultura della   | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi,  | -17.296,18 |

|         |      |     |   |   |            |
|---------|------|-----|---|---|------------|
|         |      |     | legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Impegno istruzione e legalità. Obiettivo di spesa a favore delle imprese aderenti al p  | 2.1.1.B   |            |
| 1848    | 2012 | 700 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B "Interventi a sostegno della cultura della legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Impegno di spesa a favore delle imprese aderenti al p                                  |   | -13.886,92 |
| 1848    | 2012 | 701 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B "Interventi a sostegno della cultura della legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Impegno istruzione e legalità. Obiettivo di spesa per le imprese a favore delle person | 2.1.1.B   | -4.375,51  |
| 1848    | 2012 | 701 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità. Obiettivo 2.1.1.B "Interventi a sostegno della cultura della legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Impegno di spesa per le imprese a favore delle person                                  |   | -4.356,00  |
| 1848/01 | 2013 | 234 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità'. Obiettivo 2.1.1 B "Interventi a sostegno della cultura della legalità". PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Soc. istruzione e legalità. Obiettivo OMNIBUS  | 2.1.1.B   | -600,02    |
| 1848/01 | 2013 | 273 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità'. Obiettivo 2.1.1 B "Interventi a sostegno della cultura della legalità". PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. Impegno istruzione e legalità. Obiettivo di spesa per le imprese a favore delle pe   | 2.1.1.B   | -494,36    |
| 1848/01 | 2013 | 327 | Por Sardegna FESR 2007/2013 - Asse II - Inclusione, servizi, istruzione e legalità'. Obiettivo 2.1.1 B "Interventi a sostegno della cultura della legalità" PROGETTO "ENIM LICUISSE" PER LA LEGALITÀ. istruzione e legalità. Obiettivo Integrazione impegno di spesa a favore delle azien   | 2.1.1.B   | -2.400,00  |
| 1849/01 | 2013 | 576 | IRAP ANNO 2013  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014 | -1.031,70  |
| 1871    | 2013 | 566 | Indennita' di risultato anno 2013   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014 | -425,48    |
| 1871/01 | 2013 | 567 | Indennita' di risultato 2013  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014 | -112,51    |
| 1876    | 2013 | 568 | Indennita' di risultato anno 2013   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014 | -144,72    |
| 1895/01 | 2012 | 444 | Piano straordinario per lo sviluppo dei servizi socio - educativi per la prima infanzia Programmazione 2010/2011. Avvio del Progetto per l'abbattimento delle liste di attesa e impegno di spesa a favore della Ditta Micronido "La Coccinella" di Serdian                                  |   | -592,59    |
| 1896/05 | 2013 | 600 | Contributo poverta' estreme anno 2013   |   | -1.053,28  |
| 1899/02 | 2009 | 409 | Impegno di spesa per la riparazione dell'impianto di climatizzazione del C.A.S.   |   | -126,00    |
| 1899/02 | 2010 | 533 | Lavori per la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di condizionamento del centro di aggregazione sociale. Impegno di spesa e affidamento a favore dell'impresa Impianti Special Service s.r.l. di Cagliari.   |   | -1.596,00  |
| 1929/02 | 2013 | 436 | Lavori di manutenzione ordinaria strade campestri di proprietà comunale. Approvazione progetto interventi e indizione procedura negoziata per l'affidamento lavori.   |   | -226,53    |
| 1930/02 | 2011 | 569 | Servizio nolo mezzi meccanici, affidamento all'impresa Melis Roberto  |   | -1.237,70  |
| 1938/01 | 2013 | 21  | Servizio di manutenzione dell'impianto di illuminazione pubblica, per anni uno dal 03/12/2012 al 02/12/2013.  |   | -2.334,83  |

|         |      |      |   |            |
|---------|------|------|---|------------|
| 2126    | 2013 | 540  | Approvazione ruolo per la riscossione del saldo del tributo rifiuti e Approvazione sgravi taxa rifiuti e servizi anno 2012  | -192,01    |
| 2162    | 2001 | 1523 | eccedenza somme da rimborsare al comune di DECIMOPUTZU  | -5.902,27  |
| 2162    | 2005 | 1491 | rogito DA RESTITUIRE ALLA DITTA DI BERGAMO PER AP. CASA ANZIANI   | -2.587,00  |
| 2162    | 2013 | 85   | Impegno di spesa per la gestione progetti innovativi sperimentali di assistenza domiciliare "home care premum 2012".  | -137,67    |
| 2180    | 2013 | 282  | Affidamento dei servizi di consulenza e prestazioni specialistiche per la sicurezza e la salute dei lavoratori e conferi  | -12,66     |
| 3010/01 | 2011 | 515  | Approvazione progettazione definitiva dei lavori di "POR Sardegna FESR 2007/2013 - riqualificazione e adeguamento della scuola elementare e della palestra comunale".   | -55.720,15 |
| 3010/02 | 2011 | 516  | Approvazione progettazione definitiva dei lavori di "POR Sardegna FESR 2007/2013 - riqualificazione e adeguamento della scuola elementare e della palestra comunale".   | -1.972,33  |
| 3012/01 | 2009 | 559  | Autorizzazione all'esecuzione del servizio per la progettazione preliminare, definitiva, esecutiva, direzione, misura e contabilità e rilascio del C.R.E. dei lavori di "Manutenzione stabili di proprietà comunale comunali".                          | -5.231,86  |
| 3016    | 2013 | 375  | Lavori di risanamento copertura palestra e predisposizione nuova adduzione idrica - affidamento lavori all'impresa ANGIUS GIUSEPPE E FIGLI S.r.l.   | -316,20    |
| 3016    | 2013 | 520  | Lavori di "allestimento nuova sala mensa nella scuola elementare". Affidamento diretto di cottimo fiduciario di entità inferiore a 40.000 euro ai sensi dell'art. 125, comma 8, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e s.m.i.. Incremento impegno di spesa | -991,25    |
| 3016    | 2013 | 525  | Lavori di tinteggiatura spogliatoi palestra comunale - affidamento lavori all'impresa ANGIUS GIUSEPPE E FIGLI S.r.l. CIG: 5284268BE4  | -976,00    |
| 3016    | 2013 | 525  | Lavori di tinteggiatura spogliatoi palestra comunale - affidamento lavori all'impresa ANGIUS GIUSEPPE E FIGLI S.r.l. CIG: 5284268BE4  | 0,00       |
| 3016    | 2013 | 594  | Integrazione impegno di spesa - Cottimo fiduciario per la manutenzione straordinaria di alcune strade esterne.  | -488,00    |
| 3016/02 | 2011 | 662  | impegno da vendita terreno  | -800,00    |
| 3070/03 | 2000 | 1319 | COMPLETAMENTO PARCO VERDE L.R. PER L'OCCUPAZIONE  | -1.593,72  |
| 3131    | 2011 | 620  | Indizione procedura negoziata per affidamento lavori  | -3.470,90  |
| 3143    | 2013 | 477  | Acquisto di pavimentazione sportiva da destinare alla palestra comunale. Affidamento alla ditta Esseci srl ai sensi dell'art. 125, comma 8, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e s.m.i..   | -8.027,60  |
| 3145    | 2005 | 1266 | APPR. PREL. ADEG. NORME SIC   | -73,92     |
| 3145    | 2007 | 1234 | ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA  | -22.413,69 |
| 3300    | 2008 | 1279 | sistemazione interna cimitero -integrazione incarico professionale  | -205,91    |
| 3326    | 2005 | 1307 | LAVORI DI RECINZIONE E RIVESTIME CUNTETTA PRESSO STAZ BACCU   | -3.130,14  |
| 3328/01 | 2012 | 680  | impegno automatico da vanzo   | -1.670,06  |
| 3341    | 2012 | 681  | impegno da avanzo 2011  | -3.350,00  |
| 3347    | 2009 | 659  | IMPEGNO PER UTILIZZO ENTRATE PROPRIE  | -24.966,40 |
| 3363    | 2010 | 416  | Autorizzazione servizio progettazione definitiva, esecutiva, direzione, misura, contabilità, coord. sicurezza lavori "PO FESR 2007-2013, iniziative nel campo del risparmio energetico dell'illuminazione pubblica e dell'inquinamento luminoso".       | -2.908,78  |



|         |      |      |   |  |             |
|---------|------|------|---|--|-------------|
| 3363/01 | 2010 | 417  | Autorizzazione servizio progettazione definitiva, esecutiva, direzione, misura, contabilità, coord. sicurezza lavori "PO FESR 2007-2013, iniziative nel campo del risparmio energetico dell'illuminazione pubblica e dell'inquinamento luminoso".         |  | -1.281,24   |
| 3367    | 2011 | 692  | - Programma sviluppo rurale 2007/2013. Reg (CE) n. 1698/2005. Misura 125. Impegno vincolato   |  | -19.341,06  |
| 3503    | 2013 | 625  | Impegno automatico da entrata vincolata   |  | -352.000,00 |
| 3519    | 2009 | 588  | LAVORI DI PULIZIA CANALI  | Lavori di "Manutenzione e ripristino funzionalità idraulica del corso d'acqua "Sa Gora e su Lillu" e | -801,27     |
| 3519    | 2010 | 517  | Approvazione progetto preliminare dei lavori di "Pulizia Canali" - manutenzione e ripristino funzionalità idraulica del corso d'acqua "Sa Gora e su Lillu" e pulizia e risagomatura di scoline laterali in un tratto di strada comunale "Benazzu Coloru". | Lavori di "Manutenzione e ripristino funzionalità idraulica del corso d'acqua "Sa Gora e su Lillu" e | -3.122,11   |
| 5001    | 2009 | 655  | impegno per ritenute prev.li  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -13,83      |
| 5002    | 2013 | 648  | Ritenute Irpef  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -72,30      |
| 5003    | 1999 | 1068 | RICONGIUNZIONE DESSI GESUINA ANNO 1999  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -124,23     |
| 5003    | 2000 | 1206 | QUOTE DI RICONGIUNZIONE DI PISCEDDA ANNA MARIA 02/03/2000   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -54,79      |
| 5003    | 2000 | 1207 | RIMBORSO SOMMA PAGATA IN PIU' PER ASSICURAZIONE   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -1,06       |
| 5003    | 2001 | 1532 | quota prov da segr  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -16,54      |
| 5003    | 2011 | 668  | altre ritenute al personale   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -211,21     |
| 5005    | 2005 | 1262 | RESTITUZIONE SOMME PER SISTEMAZIONE CONTABILE   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -3.936,33   |
| 5005    | 2011 | 594  | REINTEGRO SOMME INTEGRATIVE L.R. 8/99 ORD 1693  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -40.640,00  |
| 5005    | 2011 | 670  | spese per servizi conto terzi   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -234,28     |
| 5010    | 2000 | 1107 | rimborso SOMME REFERENDUM 21.05.2000  | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -72,17      |
| 5010    | 2011 | 245  | REFERENDUM REGIONALE DEL 15 - 16 MAGGIO 2011 - Impegno di spesa per l'acquisto di modulistica e di altro materiale di consumo   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -54,28      |
| 5010    | 2011 | 531  | 15^ Censimento della popolazione e delle abitazioni - Impegno di spesa per la corresponsione ai rilevatori delle somme accreditate dall'Istat   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -58,53      |
| 5010    | 2012 | 490  | 15^ Censimento della popolazione e delle abitazioni - Liquidazione ai rilevatori delle somme accreditate dall'ISTAT a titolo di saldo   | Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2014  | -56,77      |

## 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>2.746.512,22</b> |
|   | Riscossioni +   | 466.606,91          | 2.003.927,14           | 2.470.534,05        |
|   | Pagamenti -   | 1.528.313,86        | 2.185.574,05           | 3.713.887,91        |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>          |   |                     |                        | <b>1.503.158,36</b> |
|   | Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -              |                     |                        | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014</b> |   |                     |                        | <b>1.503.158,36</b> |
| ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ                 |   |                     |                        |                     |
| <b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>   |   |                     |                        | <b>2.746.512,22</b> |
| Titolo                                    | ENTRATE   | Riscossioni residui | Riscossioni competenza | Totale riscossioni  |
| I   | Tributarie  | 173.371,10          | 281.327,87             | 454.698,97          |
| II  | Contributi e trasferimenti                                      | 63.828,76           | 1.227.564,66           | 1.291.393,42        |
| III                                       | Extratributarie   | 48.249,63           | 153.138,32             | 201.387,95          |
| IV  | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 164.273,64          | 57.677,29              | 221.950,93          |
| V   | Accensione di prestiti  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                |
| VI  | Da servizi per conto di terzi                                   | 16.883,78           | 284.219,00             | 301.102,78          |
| <b>TOTALE</b>                             |   | <b>466.606,91</b>   | <b>2.003.927,14</b>    | <b>2.470.534,05</b> |
| Titolo                                    | SPESE   | Pagamenti residui   | Pagamenti competenza   | Totale pagamenti    |
| I   | Correnti  | 543.809,76          | 1.718.939,35           | 2.262.749,11        |

|  |                                |                     |                     |                     |
|--|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| II   | In conto capitale              | 831.023,81          | 66.536,80           | 897.560,61          |
| III  | Rimborso di prestiti           | 0,00                | 67.720,63           | 67.720,63           |
| IV   | Per servizi per conto di terzi | 153.480,29          | 332.377,27          | 485.857,56          |
| <b>TOTALE</b>                                    |                                | <b>1.528.313,86</b> | <b>2.185.574,05</b> | <b>3.713.887,91</b> |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                 |                                |                     |                     | <b>1.503.158,36</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate |                                |                     |                     | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>        |                                |                     |                     | <b>1.503.158,36</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)  |                            | 7,600                    |  |                                   |  |
| Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)                            |                            | 7,600                    |  |                                   |  |
| Aliquota IMU/TASI altro (x mille)  |                            | 7,600                    |  |                                   |  |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE<br/>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   | 130.000,00                 | 92.132,04                | -37.867,96   | -29,13%                           |  |
| Addizionale comunale IRPEF   | 40.000,00                  | 38.685,11                | -1.314,89  | -3,29%                            |  |
| Addizionale energia elettrica  | 0,00                       | 1.632,64                 | 1.632,64   | *****, **%                        |  |
| TARES/TARI   | 50.000,00                  | 57.958,75                | 7.958,75   | 15,92%                            |  |
| TOSAP  | 5.500,00                   | 4.618,74                 | -881,26  | -16,02%                           |  |
| COSAP  | 354.518,89                 | 561.643,31               | 207.124,42   | 58,42%                            |  |

## TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

| DESCRIZIONE                   | TREND STORICO          |                        |                        |                        | ANNO<br>2014<br>(Accertamenti) |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
|                               | 2010<br>(Accertamenti) | 2011<br>(Accertamenti) | 2012<br>(Accertamenti) | 2013<br>(Accertamenti) |                                |
| ICI/IMU/TASI                  | 108.894,23             | 110.979,05             | 217.695,56             | 144.139,58             | 92.132,04                      |
| Addizionale comunale IRPEF    | 33.130,76              | 34.075,42              | 37.820,76              | 42.758,10              | 38.685,11                      |
| Addizionale energia elettrica | 41.998,69              | 30.710,60              | 10.127,55              | 6.584,08               | 1.632,64                       |
| TARSU/TARES/TARI              | 217.587,92             | 243.994,09             | 257.248,20             | 0,00                   | 57.958,75                      |
| TOSAP                         | 7.146,28               | 5.622,93               | 7.542,20               | 5.545,26               | 4.618,74                       |
| COSAP                         | 364.451,01             | 298.277,48             | 248.450,77             | 619.846,39             | 561.643,31                     |

### 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Non è stato rilevato l'aspetto economico della gestione in quanto l'Ente non è tenuto alla compilazione del conto economico a norma dell'art. 1, comma 164 Legge 266/2005 (Finanziaria 2006).

### 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 macro-categorie
- 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<br>31/12/2014 | Percentuale sul totale |
|--|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 50.415,87               | 0,22 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 16.681.929,92           | 73,34 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Rimanenze  | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Crediti  | 4.511.453,99            | 19,83 %                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 1.503.158,36            | 6,61 %                 |
| Ratei attivi   | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti attivi  | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>22.746.958,14</b>    | <b>100,00 %</b>        |

**PASSIVO**

| DESCRIZIONE           | VALORE AL<br>31/12/2014 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto      | 12.611.554,80           | 55,44 %                |
| Conferimenti          | 8.853.683,75            | 38,92 %                |
| Debiti                | 1.281.719,59            | 5,64 %                 |
| Ratei passivi         | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti passivi      | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>22.746.958,14</b>    | <b>100,00 %</b>        |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

| ATTIVO   |                       |                         |                      |                           |
|--|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE  | VALORE AL<br>1/1/2014 | VALORE AL<br>31/12/2014 | VARIAZIONE +/-       | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 51.517,02             | 50.415,87               | -1.101,15            | -2,14 %                   |
| Immobilizzazioni materiali                             | 17.204.267,40         | 16.681.929,92           | -522.337,48          | -3,04 %                   |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Rimanenze  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Crediti  | 3.892.238,90          | 4.511.453,99            | 619.215,09           | 15,91 %                   |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Disponibilità liquide                                  | 2.746.512,22          | 1.503.158,36            | -1.243.353,86        | -45,27 %                  |
| 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>23.894.535,54</b>  | <b>22.746.958,14</b>    | <b>-1.147.577,40</b> | <b>-4,80 %</b>            |

| PASSIVO               |                       |                         |                      |                           |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE           | VALORE AL<br>1/1/2014 | VALORE AL<br>31/12/2014 | VARIAZIONE +/-       | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Patrimonio netto      | 13.048.168,21         | 12.611.554,80           | -436.613,41          | -3,35 %                   |
| Conferimenti          | 9.197.043,06          | 8.853.683,75            | -343.359,31          | -3,73 %                   |
| Debiti                | 1.649.324,27          | 1.281.719,59            | -367.604,68          | -22,29 %                  |
| 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>23.894.535,54</b>  | <b>22.746.958,14</b>    | <b>-1.147.577,40</b> | <b>-4,80 %</b>            |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

### ATTIVO

| DESCRIZIONE  | VALOREAL<br>1/1/2014 | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2014 | Percentuale sul totale |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 51.517,02            | 0,22 %                 | 50.415,87               | 0,22 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 17.204.267,40        | 72,00 %                | 16.681.929,92           | 73,34 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Rimanenze  | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Crediti  | 3.892.238,90         | 16,29 %                | 4.511.453,99            | 19,83 %                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 2.746.512,22         | 11,49 %                | 1.503.158,36            | 6,61 %                 |
| 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>23.894.535,54</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>22.746.958,14</b>    | <b>100,00 %</b>        |

### PASSIVO

| DESCRIZIONE           | VALOREAL<br>1/1/2014 | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2014 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto      | 13.048.168,21        | 54,61 %                | 12.611.554,80           | 55,44 %                |
| Conferimenti          | 9.197.043,06         | 38,49 %                | 8.853.683,75            | 38,92 %                |
| Debiti                | 1.649.324,27         | 6,90 %                 | 1.281.719,59            | 5,64 %                 |
| 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>23.894.535,54</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>22.746.958,14</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**

| Titolo        | ENTRATE DI COMPETENZA   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|---|-----------------------|-------------------------|
| I             | Entrate Tributarie  | 543.957,49            | 497.682,45              |
| 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 | 2.030.710,19          | 2.151.575,99            |
| III           | Entrate Extratributarie   | 553.409,89            | 804.064,61              |
| IV            | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 1.103.387,50          | 599.667,50              |
| V             | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    |
| VI            | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            |
|               | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                  | 358.470,70              |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     |

| Titolo        | SPESE DI COMPETENZA                  | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| I             | Spese correnti                       | 2.749.309,91          | 2.989.681,57            |
| II            | Spese in conto capitale              | 1.414.434,53          | 1.354.059,05            |
| III           | Spese per rimborso di prestiti       | 67.720,63             | 67.720,63               |
| IV            | Spese per servizi per conto di terzi | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            |
|               | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                  | 0,00                    |
| <b>TOTALE</b> |                                      | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     |

**ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE**

| <b>N.</b> | <b>PROGRAMMA</b>                    | <b>RESPONSABILE</b>                            |
|-----------|-------------------------------------|--|
| 1         | Socio culturale, sport e spettacolo | PILUDU RITA RESPONSABILE ASSISTENZA E CULTURA  |
| 2         | Amministrazione generale            | ATZENI VALERIA SETT. AMM.VO                    |
| 3         | Territorio e ambiente               | LOCCI MARCO RESPONSABILE TERRITORIO E AMBIENTE |
| 4         | Servizio finanziario                | ATZENI VALERIA FINANZIARIO                     |

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

| <b>N.</b>     | <b>PROGRAMMA</b>                    | <b>Stanziamenti iniziali</b> | <b>Stanziamenti definitivi</b> |
|---------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1             | Socio culturale, sport e spettacolo | 483.581,30                   | 504.873,35                     |
| 2             | Amministrazione generale            | 47.894,32                    | 55.640,29                      |
| 3             | Territorio e ambiente               | 157.630,42                   | 490.084,84                     |
| 4             | Servizio finanziario                | 993.253,18                   | 945.154,21                     |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>1.682.359,22</b>          | <b>1.995.752,69</b>            |

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

| <b>N.</b>     | <b>PROGRAMMA</b>                    | <b>Stanziamenti iniziali</b> | <b>Stanziamenti definitivi</b> |
|---------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1             | Socio culturale, sport e spettacolo | 827.508,26                   | 849.740,45                     |
| 2             | Amministrazione generale            | 190.705,07                   | 196.175,36                     |
| 3             | Territorio e ambiente               | 786.509,32                   | 760.133,06                     |
| 4             | Servizio finanziario                | 1.012.307,89                 | 1.251.353,33                   |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>2.817.030,54</b>          | <b>3.057.402,20</b>            |

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

| <b>N.</b>     | <b>PROGRAMMA</b>                    | <b>Stanziamenti iniziali</b> | <b>Stanziamenti definitivi</b> |
|---------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1             | Socio culturale, sport e spettacolo | 5.000,00                     | 2.600,00                       |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                         | 0,00                           |
| 3             | Territorio e ambiente               | 1.092.320,00                 | 591.000,00                     |
| 4             | Servizio finanziario                | 0,00                         | 0,00                           |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>1.097.320,00</b>          | <b>593.600,00</b>              |

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

| N.            | PROGRAMMA                           | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1             | Socio culturale, sport e spettacolo | 3.000,00              | 4.453,43                |
| 2             | Amministrazione generale            | 2.500,00              | 2.991,09                |
| 3             | Territorio e ambiente               | 1.406.434,53          | 1.344.114,53            |
| 4             | Servizio finanziario                | 2.500,00              | 2.500,00                |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>1.414.434,53</b>   | <b>1.354.059,05</b>     |

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

| N.            | PROGRAMMA                           | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1             | Socio culturale, sport e spettacolo | 0,00                  | 0,00                    |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                  | 0,00                    |
| 3             | Territorio e ambiente               | 0,00                  | 0,00                    |
| 4             | Servizio 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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 0,00                  | 0,00                    |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                  | 0,00                    |
| 3             | Territorio e ambiente               | 0,00                  | 0,00                    |
| 4             | Servizio 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<br>tra Stanziamenti<br>definitivi e iniziali | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 543.957,49            | 497.682,45              | -46.275,04  | -8,51 %                       |
| <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 | 2.030.710,19          | 2.151.575,99            | 120.865,80  | 5,95 %                        |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 553.409,89            | 804.064,61              | 250.654,72  | 45,29 %                       |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 1.103.387,50          | 599.667,50              | -503.720,00   | -45,65 %                      |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                  | 358.470,70              | 358.470,70  | 0,00 %                        |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     | <b>179.996,18</b>                                       | <b>3,42 %</b>                 |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 2.749.309,91          | 2.989.681,57            | 240.371,66  | 8,74 %                        |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.414.434,53          | 1.354.059,05            | -60.375,48  | -4,27 %                       |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63             | 67.720,63               | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00          | 1.034.000,00            | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>5.445.461,25</b>     | <b>179.996,18</b>                                       | <b>3,42 %</b>                 |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti<br>Impegni | Differenza tra<br>stanziamenti definitivi<br>e imp./accertamenti | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|-------------------------|--|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                         |  |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 497.682,45             | 449.065,87              | -48.616,58   | -9,77 %                       |
| <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 | 2.151.575,99           | 1.970.843,72            | -180.732,27  | -8,40 %                       |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 804.064,61             | 724.125,86              | -79.938,75   | -9,94 %                       |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 599.667,50             | 62.678,99               | -536.988,51  | -89,55 %                      |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                   | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00           | 369.332,48              | -664.667,52  | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.086.990,55</b>    | <b>3.576.046,92</b>     | <b>-1.510.943,63</b>   | <b>-29,70 %</b>               |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 358.470,70             |                         |  |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    |                         |  |                               |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                         |  |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 2.989.681,57           | 2.292.205,47            | -697.476,10  | -23,33 %                      |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.354.059,05           | 570.416,37              | -783.642,68  | -57,87 %                      |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63              | 67.720,63               | 0,00   | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00           | 369.332,48              | -664.667,52  | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    | <b>3.299.674,95</b>     | <b>-2.145.786,30</b>   | <b>-39,41 %</b>               |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                         |  |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.445.461,25</b>    |                         |  |                               |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Accertamenti<br>Impegni | Differenza<br>tra stanziamenti iniziali<br>e Imp/Accertamenti | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 543.957,49            | 449.065,87              | -94.891,62  | -17,44 %                      |
| <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 | 2.030.710,19          | 1.970.843,72            | -59.866,47  | -2,95 %                       |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 553.409,89            | 724.125,86              | 170.715,97  | 30,85 %                       |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 1.103.387,50          | 62.678,99               | -1.040.708,51   | -94,32 %                      |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 1.034.000,00          | 369.332,48              | -664.667,52   | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>3.576.046,92</b>     | <b>-1.689.418,15</b>  | <b>-32,08 %</b>               |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 0,00                  |                         |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   |                         |   |                               |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 2.749.309,91          | 2.292.205,47            | -457.104,44   | -16,63 %                      |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.414.434,53          | 570.416,37              | -844.018,16   | -59,67 %                      |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 67.720,63             | 67.720,63               | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 1.034.000,00          | 369.332,48              | -664.667,52   | -64,28 %                      |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   | <b>3.299.674,95</b>     | <b>-1.965.790,12</b>  | <b>-37,33 %</b>               |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                  |                         |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>5.265.465,07</b>   |                         |   |                               |

**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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 504.873,35               | 478.028,78          | 94,68 %                      |
| 2             | Amministrazione generale            | 55.640,29                | 37.682,10           | 67,72 %                      |
| 3             | Territorio e ambiente               | 490.084,84               | 457.801,71          | 93,41 %                      |
| 4             | Servizio finanziario                | 945.154,21               | 827.199,78          | 87,52 %                      |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>1.995.752,69</b>      | <b>1.800.712,37</b> | <b>90,23 %</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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 849.740,45               | 729.071,29          | 85,80 %                      |
| 2             | Amministrazione generale            | 196.175,36               | 171.940,77          | 87,65 %                      |
| 3             | Territorio e ambiente               | 760.133,06               | 617.169,98          | 81,19 %                      |
| 4             | Servizio finanziario                | 1.251.353,33             | 841.744,06          | 67,27 %                      |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>3.057.402,20</b>      | <b>2.359.926,10</b> | <b>77,19 %</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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 2.600,00                 | 602,00           | 23,15 %                      |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                     | 0,00             | 0,00 %                       |
| 3             | Territorio e ambiente               | 591.000,00               | 60.217,26        | 10,19 %                      |
| 4             | Servizio finanziario                | 0,00                     | 0,00             | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>593.600,00</b>        | <b>60.819,26</b> | <b>10,25 %</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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 4.453,43                 | 2.104,63          | 47,26 %                      |
| 2             | Amministrazione generale            | 2.991,09                 | 2.094,74          | 70,03 %                      |
| 3             | Territorio e ambiente               | 1.344.114,53             | 564.124,70        | 41,97 %                      |
| 4             | Servizio finanziario                | 2.500,00                 | 2.092,30          | 83,69 %                      |
| <b>TOTALI</b> |                                     | <b>1.354.059,05</b>      | <b>570.416,37</b> | <b>42,13 %</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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 3             | Territorio e ambiente               | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 4             | Servizio 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             | Socio culturale, sport e spettacolo | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 2             | Amministrazione generale            | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 3             | Territorio e ambiente               | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 4             | Servizio 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.

| <b>SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI</b> |                     |                               |
|---|---------------------|-------------------------------|
| <b>FUNZIONI</b>                                       | <b>IMPEGNI 2014</b> | <b>Percentuale sul totale</b> |
| Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo    | 67.340,59           | 11,81 %                       |
| Funzione 2 - Giustizia                                | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 3 - Polizia locale                           | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 4 - Istruzione pubblica                      | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 5 - Cultura e beni culturali                 | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 6 - Sport e ricreazione                      | 1.848,43            | 0,32 %                        |
| Funzione 7 - Turismo                                  | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 8 - Viabilità e trasporti                    | 396.431,74          | 69,50 %                       |
| Funzione 9 - Territorio ed ambiente                   | 52.753,56           | 9,25 %                        |
| Funzione 10 - Settore sociale                         | 52.042,05           | 9,12 %                        |
| Funzione 11 - Sviluppo economico                      | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 12 - Servizi produttivi                      | 0,00                | 0,00 %                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>570.416,37</b>   | <b>100,00 %</b>               |

| <b>FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>   |                          |                    |
|---|--------------------------|--------------------|
| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>IMPORTO ACCERTATO</b> | <b>PERCENTUALE</b> |
| Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)  | 12.548,15                | 2,20 %             |
| Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)   | 50.130,84                | 8,79 %             |
| Mutui (Titolo V Cat. 3)   | 0,00                     | 0,00 %             |
| Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)   | 0,00                     | 0,00 %             |
| Contributo dallo Stato fondo nazionale ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002) (a detrarre) | -32.780,54               | -5,74 %            |
| Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)                                      | 0,00                     | 0,00 %             |
| Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale                                   | 182.047,22               | 31,91 %            |
| Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale                           | 358.470,70               | 62,84 %            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>570.416,37</b>        | <b>100,00 %</b>    |

## EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

| ISTITUTO MUTUANTE             | Importo nuovi mutui contratti | Importo quote capitale rimborsate | Variazione complessiva |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| BANCO DI SARDEGNA - TESORERIA | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                   |
| CASSA DD.PP.                  | 0,00                          | 67.720,63                         | -67.720,63             |
| <b>TOTALI</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>67.720,63</b>                  | <b>-67.720,63</b>      |

## 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 - TESORERIA | -0,03                                | 0,00                          | 0,00                              | -0,03                                |
| CASSA DD.PP.                  | 89.689,15                            | 0,00                          | 67.720,63                         | 21.968,52                            |
| <b>TOTALI</b>                 | <b>89.689,12</b>                     | <b>0,00</b>                   | <b>67.720,63</b>                  | <b>21.968,49</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<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 2  | Amministrazione generale, compreso servizio elettorale                 | numero addetti<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 3  | Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale                          | domande evase<br>domande presentate                  | costo totale<br>popolazione              |
| 4  | Servizi di anagrafe e di stato civile                                  | numero addetti<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 5  | Servizio statistico  | numero addetti<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 6  | Servizi connessi con la giustizia                                      |  | costo totale<br>popolazione              |
| 7  | Polizia locale e amministrativa  | numero addetti<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 8  | Servizio della leva militare   |  | costo totale<br>popolazione              |
| 9  | Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | numero addetti<br>popolazione                        | costo totale<br>popolazione              |
| 10 | Istruzione primaria e secondaria inferiore                             | numero aule<br>n. studenti frequentanti              | costo totale<br>n. studenti frequentanti |
|    | - Scuola Materna   | n. bambini iscritti<br>n. aule disponibili           |  |
|    | - Istruzione elementare  | n. alunni iscritti<br>n. aule disponibili            |  |
|    | - Istruzione media   | n. studenti iscritti<br>n. aule disponibili          |  |
| 11 | Servizi necroscopici e cimiteriali                                     |  | costo totale<br>popolazione              |
| 12 | Acquedotto   | mc acqua erogata<br>nr. abitanti serviti             | costo totale<br>mc acqua erogata         |
|    |  | unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri          |  |
| 13 | Fognatura e depurazione  | unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri          | costo totale<br>Km rete fognaria         |
| 14 | Nettezza urbana  | frequenza media settimanale di raccolta<br>7         | costo totale<br>Q.li di rifiuto smaltiti |
|    |  | unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri          |  |
| 15 | Viabilità e illuminazione pubblica                                     | km strade illuminate<br>totale km di strade comunali | costo totale<br>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<br>numero utenti           | provento totale<br>numero utenti           |
| 2  | Alberghi diurni e bagni pubblici   | costo totale<br>numero utenti           | provento totale<br>numero utenti           |
| 3  | Asili nido   | costo totale<br>n. bambini frequentanti | provento totale<br>n. bambini frequentanti |
| 4  | Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli  | costo totale<br>numero utenti           | provento totale<br>numero utenti           |
| 5  | Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali   | costo totale<br>numero utenti           | provento totale<br>numero utenti           |
| 6  | Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge       | costo totale<br>numero iscritti         | provento totale<br>numero iscritti         |
| 7  | Giardini zoologici e botanici  | costo totale<br>totale mq. Superficie   | provento totale<br>numero visitatori       |
| 8  | Impianti sportivi  | costo totale<br>numero utenti           | provento totale<br>numero utenti           |
| 9  | Mattatoi pubblici  | costo totale<br>q.li carni macellate    | provento totale<br>q.li carni macellate    |
| 10 | Mense  | costo totale<br>numero pasti offerti    | provento totale<br>numero pasti offerti    |
| 11 | Mense scolastiche  | costo totale<br>numero pasti offerti    | provento totale<br>numero pasti offerti    |
| 12 | Mercati e fiere attrezzate   | costo totale<br>mq superf. occupata     | provento totale<br>mq superf. occupata     |
| 13 | Pesa pubblica  | costo totale<br>numero servizi resi     | provento totale<br>numero servizi resi     |
| 14 | Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili   | costo totale<br>popolazione             | provento totale<br>popolazione             |
| 15 | Spurgo pozzi neri  | costo totale<br>numero interventi       | provento totale<br>numero interventi       |
| 16 | Teatri   | costo totale<br>numero spettatori       | provento totale<br>numero spettatori       |
| 17 | Musei, pinacoteche, gallerie e mostre  | costo totale<br>numero visitatori       | provento totale<br>numero visitatori       |
| 18 | Spettacoli   |   | provento totale<br>numero spettacoli       |
| 19 | Trasporti di carni macellate   | costo totale<br>q.li carni macellate    | provento totale<br>q.li carni macellate    |
| 20 | Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive  | costo totale<br>nr. servizi prestati    | provento totale<br>nr. servizi resi        |
| 21 | Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili | costo totale<br>nr. giorni d'utilizzo   | provento totale<br>nr. giorni d'utilizzo   |
| 22 | Altri servizi  | costo totale<br>numero utenti           | provento totale<br>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<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2  | Amministrazione generale, compreso servizio elettorale    | numero addetti<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3  | Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale             | domande evase<br>domande presentate  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4  | Servizi di anagrafe e di stato civile                     | numero addetti<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5  | Servizio statistico                                       | numero addetti<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6  | Servizi connessi con la giustizia                         |  |         |         |         | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7  | Polizia locale e amministrativa                           | numero addetti<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8  | Servizio della leva militare                              |  |         |         |         | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9  | Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica | numero addetti<br>popolazione  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>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<br>n. bambini iscritti<br>n. aule disponibili                    | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | n. studen. frequentanti                  |      |      |      |
|    | - Istruzione elementare                                   | n. alunni iscritti<br>n. aule disponibili  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |  |      |      |      |
|    | - Istruzione media  | n. studenti iscritti<br>n. aule disponibili  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |  |      |      |      |
| 11 | Servizi necroscopici e cimiteriali                        |  |         |         |         | costo totale<br>popolazione              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Acquedotto  | mc acqua erogata<br>nr. abitanti serviti   | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>mc acqua erogata         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|    |   | unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 |  |      |      |      |
| 13 | Fognatura e depurazione                                   | unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri  | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>Km rete fognaria         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Nettezza urbana   | frequenza media settimanale di raccolta/7<br>unità imm.ri servite<br>totale unità imm.ri | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>Q.li di rifiuto smaltiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Viabilità e illuminazione pubblica                        | km strade illuminate<br>tot. kmstrade comunali   | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | costo totale<br>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 | 0,00000 | 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<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2  | Alberghi diurni e bagni pubblici  | costo totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3  | Asili nido  | costo totale<br>n.bambini frequentanti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>n.bambini frequentanti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4  | Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli   | costo totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5  | Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali                                  | costo totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6  | Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge | costo totale<br>numero iscritti        | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero iscritti        | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7  | Giardini zoologici e botanici   | costo totale<br>totale mq. Superficie  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>n.visitatori           | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8  | Impianti sportivi   | costo totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero utenti          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9  | Mattatoi pubblici   | costo totale<br>q.li carni macellate   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>q.li carni macellate   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Mense   | costo totale<br>numero pasti offerti   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero pasti offerti   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Mense scolastiche   | costo totale<br>numero pasti offerti   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>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<br>mq superf. occupata   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>mq superf. occupata   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Pesa pubblica   | costo totale<br>numero servizi resi   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero servizi resi   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili  | costo totale<br>popolazione           | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>popolazione           | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Spurgo pozzi neri   | costo totale<br>numero interventi     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero interventi     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Teatri  | costo totale<br>numero spettatori     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero spettatori     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Musei, pinacoteche, gallerie e mostre   | costo totale<br>numero visitatori     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>numero visitatori     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Spettacoli  |                                       |      |      |      | provento totale<br>numero spettacoli     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Trasporti di carni macellate  | costo totale<br>q.li carni macellate  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>q.li carni macellate  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive   | costo totale<br>nr. servizi prestati  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>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<br>nr. giorni d'utilizzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>nr. giorni d'utilizzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Altri servizi   | costo totale<br>numero utenti         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale<br>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           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|             | gas erogato                  |      |      |      | gas erogato                  |      |      |      |
| 2           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|             | litri latte prodotto         |      |      |      | litri latte prodotto         |      |      |      |
| 3           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|             | KWh erogati                  |      |      |      | KWh erogati                  |      |      |      |
| 4           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|             | Kcal prodotte                |      |      |      | Kcal prodotte                |      |      |      |
| 5           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|             | Km percorsi                  |      |      |      | Km percorsi                  |      |      |      |
| 6           | costo totale                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | provento totale              | 0,00 | 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

Non è stato rilevato l'aspetto economico della gestione in quanto l'Ente non è tenuto alla compilazione del conto economico a norma dell'art. 1, comma 164 Legge 266/2005 (Finanziaria 2006).

## 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<br>(D=Diretta)<br>(I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al<br>31/12/2014 | Valore patrimonio netto al<br>31/12/2014 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al<br>31/12/2014 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 1  | ABBANO S.P.A                      | I  | 0,04                | 0,00                              | 225.242.950,00                           | 0,00  | 2013  | 71.967.535,00                          |

## **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 checked="" type="checkbox"/> | <input 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 risse 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 checked="" type="checkbox"/> | <input 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

|   |   |       |         |
|---|---|-------|---------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | <u>Titolo I + III</u>                         | x 100 | 37,315  |
|   | <u>Titolo I + II + III</u>                    |       |         |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | <u>Titolo I</u>                               | x 100 | 14,283  |
|   | <u>Titolo I + II + III</u>                    |       |         |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | <u>Titolo I + III</u>                         |       | 441,05  |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | <u>Titolo I</u>                               |       | 168,82  |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Intervento erariale</b>                  | <u>Trasferimenti statali</u>                  |       | 124,04  |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Intervento regionale</b>                 | <u>Trasferimenti regionali</u>                |       | 610,05  |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | <u>Totale residui attivi</u>                  | x 100 | 126,158 |
|   | <u>Totale accertamenti di competenza</u>      |       |         |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | <u>Totale residui passivi</u>                 | x 100 | 99,835  |
|   | <u>Totale impegni di competenza</u>           |       |         |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | <u>Residui debiti mutui</u>                   |       | 0,00    |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | <u>Riscossione Titolo I + III</u>             | x 100 | 37,033  |
|   | <u>Accertamenti Titolo I + III</u>            |       |         |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | <u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>     | x 100 | 20,690  |
|   | <u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>     |       |         |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | <u>Pagamenti Titolo I competenza</u>          | x 100 | 74,991  |
|   | <u>Impegni Titolo I competenza</u>            |       |         |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | <u>Entrate patrimoniali</u>                   | x 100 | 0,000   |
|   | <u>Valore patrimoniale disponibile</u>        |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u> |       | 0,00    |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>   |       | 0,00    |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni demaniali</u>                  |       | 0,00    |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | <u>Dipendenti</u>                             | x 100 | 0,000   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |         |



## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2014

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

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| DENOMINAZIONE INDICATORI                    | FORMULA  | 2012    | 2013    | 2014    |
|---|--|---------|---------|---------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$                                    | 28,116  | 39,383  | 37,315  |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$  | 15,566  | 15,994  | 14,283  |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$  | 361,28  | 487,76  | 441,05  |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$   | 200,01  | 198,09  | 168,82  |
| <b>Intervento erariale</b>                  | $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$  | 187,77  | 203,24  | 124,04  |
| <b>Intervento regionale</b>                 | $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$  | 714,76  | 524,37  | 610,05  |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$               | 107,697 | 86,287  | 126,158 |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$                   | 127,999 | 117,333 | 99,835  |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$   | 0,00    | 0,00    | 0,00    |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$                | 42,615  | 42,815  | 37,033  |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | $\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 22,535  | 21,747  | 20,690  |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$             | 61,074  | 74,505  | 74,991  |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$                  | 0,000   | 0,000   | 0,000   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$                               | 0,00    | 0,00    | 0,00    |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$                                 | 0,00    | 0,00    | 0,00    |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$  | 0,00    | 0,00    | 0,00    |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | $\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$  | 0,000   | 0,000   | 0,000   |

## 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    | 0,00    |
|                                   | $\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$                         | 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    |
| <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**

Non si può prevedere l'evoluzione della gestione poiché nell'anno 2015 saranno indette le elezioni amministrative.