

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014

Comune di:
Comune di Barrali

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

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 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.4 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.5 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.6 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.9 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

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

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

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, 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 Barrali

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:

- Gestione e controllo, amministrazione generale
- Gestione del territorio
- Istruzione primaria e secondaria di I grado
- ° Funzioni nel settore sociale

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è composto da 12 consiglieri oltre il Sindaco

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

- Statuti, programmi, piani triennali, bilanci annuali;
- Convenzioni tra comuni e costituzione e modificazione di forme associative;
- Istituzione e ordinamento dei tributi;

La Giunta attuale è in carica dal 2011

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.

Ogni Assessore è responsabile di un settore

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

Le sue funzioni principali sono :

- tenuta dei registri di stato civile e funzioni in materia elettorale demandatigli dalla legge;
- vigilanza su quanto riguarda sicurezza e ordine pubblico;
- emana atti che gli sono attribuiti dalle leggi in materia di sicurezza e ordine pubblico;

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 28.12.2000

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

- Regolamento di funzionamento degli uffici;
- Regolamento di acquisto beni e servizi;
- Regolamento di contabilità;
- Regolamento delle entrate;
- Regolamento riscossione I.C.I.
- Regolamento riscossione I.M.U.
- Regolamento riscossione T.A.R.S.U.
- Regolamento riscossione T.A.R.E.S.
- Regolamento riscossione I.U.C.

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.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano un incremento e una successiva diminuzione della popolazione. secondo i dati anagrafici la popolazione residente nell'ambito territoriale al 31.12.2014 ammonta a 1126 unità contro i 1120 risultante al 31.12.2013.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 11,46.

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.)	1126
1.2	Nuclei famigliari (n.)	414
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	11,46
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

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

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

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

- 1) Promozione del territorio e sviluppo economico;
- 2) Semplificazione e trasparenza amministrativa e partecipazione popolare;
- 3) Promozione attività culturali, sportive e istruzione scolastica;
- 4) Ottimizzazione fiscalità locale;
- 5) Completamento e messa in esercizio comunità alloggio;
- 6) Politiche ambientali;
- 7) Adeguamento strumenti urbanistici;
- 8) Mantenimento/attivazione politiche sociali/occupazionali;
- 9) Valorizzazione beni culturali, architettonici, viabilità;
- 10) Consolidamento e sviluppo associazionismo fra Comuni

1) PROMOZIONE DEL TERRITORIO E SVILUPPO ECONOMICO

La Giunta Regionale con la Deliberazione n. 10/39 del 21.2.2013 ha individuato il “Progetto per la realizzazione di interventi di sviluppo sostenibile del Parteolla”, in quanto ritenuto progetto integrato innovativo di sviluppo territoriale sostenibile e presentato da una coalizione territoriale composto da enti pubblici, aziende, associazioni di categoria e cittadini, assegnando per la sua attuazione risorse pari a euro 4.250.000,00 a valere sul “Fondo per lo sviluppo e la competitività” in cui sono confluite le risorse previste dall’art. 5 della L.R. 5/2009.

Tale progetto integrato risulta in attuazione delle linee programmatiche di governo relativamente alle politiche gestite in forma associata.

Barrali assieme ai comuni dell’Unione, ha avviato il processo di sensibilizzazione dell’associazionismo tra le attività produttive locali al fine della promozione del territorio e del popolo che lo abita coinvolgendo il turismo, l’agricoltura, l’artigianato, l’ambiente, la cultura, l’enogastronomia.

A sostegno del comparto agro pastorale ha sensibilizzato gli operatori alla creazione della filiera corta ovvero quel insieme di attività che prevedono un rapporto diretto tra produttore e consumatore, che accorcia il numero degli intermediari commerciali (grossisti) e diminuisce il prezzo finale.

2) SEMPLIFICAZIONE E TRASPARENZA AMMINISTRATIVA E PARTECIPAZIONE POPOLARE

L’Amministrazione Comunale di Barrali ha dato seguito a tutti gli interventi previsti per attuare la trasparenza amministrativa e coinvolgere i cittadini alla vita pubblica del paese ovvero:

- Attraverso un pc portatile munito di web cam (zero costi per l’amministrazione) è stato avviato il servizio di trasmissione via web delle registrazioni delle riunioni del Consiglio Comunale.
- E’ stata istituita la consulta popolare ovvero un organismo consultivo e propositivo composto da barralesi con l’obbiettivo di una maggiore condivisione dei programmi amministrativi con il cittadino.
L’iniziativa sta andando a rilento, la risposta dei cittadini non risulta quella attesa dall’amministrazione, pertanto saranno necessari nuovi momenti di confronto pubblico per sensibilizzare il decollo del progetto.
- E’ stato eletto il Sindaco e il Consiglio dei ragazzi al fine di sensibilizzare il senso civico verso le istituzioni sin da bambini in sinergia con la scuola. L’iniziativa sta avendo un ottimo riscontro.
- E’ stata aperto un profilo facebook con le informazioni istituzionali del comune di utilità pubblica pubblicate periodicamente nel social network in questione
- Miglioramento del sito internet istituzionale
- Avviata il servizio di informazione gratuita al cittadino mediante sms.

Per snellire e semplificare le procedure amministrative si sta dando seguito all’abolizione della commissione edilizia poichè in tal modo i cittadini potranno ottenere in tempi più rapidi le risposte alle loro richieste relative alle procedure edilizie. siamo in attesa di definire

3) PROMOZIONE ATTIVITA' CULTURALI, SPORTIVE E ISTRUZIONE SCOLASTICA

Il Comune di Barrali ha dato continuità agli interventi in materia di diritto allo studio e contrasto alla dispersione scolastica con misure di sostegno allo studio per le famiglie come le borse di studio, i rimborsi spese viaggio e l'abbattimento percentuale dei costi relativi ai buoni mensa.

Nel corso del 2014, come prassi, ha sostenuto le attività svolte da Pro Loco, Gruppo Folk, Confraternita e Oratorio Parrocchiale attraverso l'erogazione di contributi economici e la concessione di strutture comunali.

Nello stesso modo è stata promossa l'attività di calcio con una creazione di una squadra di tutti giovanissimi e barratesi iscritti al campionato UISP.

In tale senso si è proceduto con:

- l'erogazione di contributi economici;
- la concessione delle strutture sportive;
- il sostegno delle spese di gestione degli impianti;

Per quanto concerne gli impianti sportivi sono iniziati i lavori di realizzazione palestra scuole medie e i lavori per la manutenzione del palatenda comunale finanziata con fondi regionali.

La politica di promozione dell'internet gratuito è stata ulteriormente migliorata.

In biblioteca, scuole elementari, scuole medie, centro giovani, comune è possibile sfruttare postazioni fissi di internet gratuito secondo le disposizioni dell'organizzazione interna.

4) OTTIMIZZAZIONE FISCALITA' LOCALE

Per ottimizzare le entrate comunali ed il sovrapporsi di normative che hanno accentuato gli obblighi istituzionali, si sono incrementate le attività di accertamento per il recupero del pregresso al fine di non aumentare la pressione fiscale sui cittadini onesti..

Con la chiusura di equitalia tutti i comuni si sono trovati a organizzare la riscossione dei tributi, ma per il Comune di Barrali questa non è stata una novità, in quanto già dal 2011 e in modo spontaneo è stata attività la riscossione diretta dei tributi, la quale ha contribuito nell'anno 2012 ad una riduzione, per il contribuente, del 10% della Tassa Rifiuti Solidi Urbani.

Un'attenta gestione della fiscalità locale e la contestuale disponibilità di fondi di bilancio ha permesso di "azzoppare" la TARES 2013.

Per l'anno 2013 a Barrali, tutti i cittadini hanno continuato a pagare la tassa rifiuti secondo i criteri TARSU 2012, tutti i cittadini non hanno subito nel 2013 né aumenti né riduzioni, un risultato raggiunto quasi clamorosamente in un periodo dove la TARES ha notevolmente penalizzato i cittadini di tutta Italia. Nel 2014 è stata istituita la I.U.C. con la relativa TARI.

6) POLITICHE AMBIENTALI

Nell'anno 2014 l'Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano ha espletato il nuovo appalto del servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani ed è stato affidato il servizio al vincitore.

La salvaguardia ambientale delle campagne barralesi e di riflesso del centro abitato è stato garantito attraverso una periodica manutenzione dei canali di scolo delle acque meteoriche oltre una periodica manutenzione delle strade più degradate con l'impiego di personale e mezzi propri vista la carenza di risorse economiche.

7) ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI

L' adeguamento Piano Urbanistico Comunale è in corso di svolgimento, così come le procedure per l'adeguamento del Piano particolareggiato del centro storico.

8) MANTENIMENTO/ATTIVAZIONE POLITICHE SOCIALI/OCCUPAZIONALI

Il Comune di Barrali ha attivato i cantieri occupazionali comunali al fine di limitare gli effetti della disoccupazione.

La grande scommessa sarà l'apertura della zona industriale di Barrali con l'auspicio di qualche sbocco occupazionale e dello sviluppo territoriale.

La vendita dei terreni sta andando a rilento per venire incontro alle difficoltà dell'impresе interessate (stiamo anche ricevendo richieste di rinuncia).

L'attuazione di tutti gli interventi legati alla spendita dei proventi dalla vendita dei lotti PIP è stata momentaneamente sospesa in attesa che si concretizzino gli atti di cessione.

Nel corso del 2014 abbiamo gestito i tirocini retribuiti da svolgere negli uffici comunali.

Nel 2014, si è provveduto all'acquisto di Voucher lavoro che vengono utilizzati per l'inserimento lavorativo sporadico di persone in stato di disoccupazione per la cura del verde e spazi pubblici.

Per ciò che riguarda i giovani e gli anziani si sono promossi dei momenti di aggregazione.

Particolare attenzione è stata dedicata alla fascia giovanile incentivando i servizi ricreativi ed educativi di già in essere come ludoteca, centro giovani, sala musica e spiaggia day.

8) MANTENIMENTO/ATTIVAZIONE POLITICHE SOCIALI/OCCUPAZIONALI

Il Comune di Barrali ha attivato i cantieri occupazionali comunali al fine di limitare gli effetti della disoccupazione.

La grande scommessa sarà l'apertura della zona industriale di Barrali con l'auspicio di qualche sbocco occupazionale e dello sviluppo territoriale.

La vendita dei terreni sta andando a rilento per venire incontro alle difficoltà dell'impresa interessate (stiamo anche ricevendo richieste di rinuncia).

L'attuazione di tutti gli interventi legati alla spendita dei proventi dalla vendita dei lotti PIP è stata momentaneamente sospesa in attesa che si concretizzino gli atti di cessione.

Nel corso del 2013 sono partiti tirocini retribuiti da svolgere negli uffici comunali.

Nel 2013, come nel 2012, è stato attuato il progetto giovani che prevede la cura del verde e spazi pubblici a fronte di un contributo economico.

Per ciò che riguarda i giovani e gli anziani si sono promossi dei momenti di aggregazione.

Particolare attenzione è stata dedicata alla fascia giovanile incentivando i servizi ricreativi ed educativi di già in essere come ludoteca, centro giovani, sala musica e spiaggia day.

9) VALORIZZAZIONE BENI CULTURALI, ARCHITETTONICI, VIABILITA'

L'Amministrazione ha portato avanti tutti gli interventi volti a valorizzare i beni culturali, architettonici e di viabilità, è stata effettuata una ricognizione sulla segnaletica stradale, sono stati svolti interventi sugli immobili comunali e sulla viabilità volti all'ordinaria manutenzione.

Si sono svolti interventi di cura del verde pubblico con la realizzazione del giardino in Via Sassari e del Sacro cuore.

Si sono conclusi i lavori nella chiesa parrocchiale Santa Lucia V.M. volti al rifacimento della pavimentazione.

10) CONSOLIDAMENTO E SVILUPPO ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI

Il lavoro dell'Amministrazione di Barrali è stato migliorare la comunicazione con gli uffici dell'Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano che gestiscono funzioni per i Comuni associati;

- mettere a disposizione le professionalità individuali dell'Ente, qualora necessario, anche nell'ottica di implementare le funzioni svolte in forma associata, compatibilmente con l'organizzazione di lavoro interno.

- Servizio Ambiente; SUAP; Polizia Locale; Nucleo di valutazione e richieste finanziamenti in forma associata.

L'Amministrazione ha l'obiettivo di monitorare le opere pubbliche e i servizi in corso di progettazione o in esecuzione con altre forme associative tra Comuni diverse dall'Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano, quali:

- Rete del Gas Bacino 26; Plus Trexenta; Sistema Bibliotecario Joice Lussu; gestione servizi connessi all'Istituto Comprensivo di Donori ed eventuali nuovi partenariati di zona.

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.

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31.12.2014 è così strutturato:

- personal computer 11
- monitor 11
- stampanti 10
- fotocopiatori n. 2
- rilevatore presenze n. 1

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete.

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 seguenti tabelle:

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera della Giunta Municipale
Tale piano prevede che non si deve provvedere ad ulteriori assunzioni.

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	0	0	18	9	9
Personale di ruolo in servizio	8	9	9	9	9
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	333.389,81	328.413,26	353.410,09	277.908,34	275.433,88

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	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	1	1
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	1	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	1	1	D.3	2	2
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	7	7

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	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	1	1
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	1	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	1	1	D.3	2	2
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	7	7

DATI AL 31/12/2013					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	2	2	B	0	0
C	1	1	C	1	1
D	2	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	5	TOTALE	2	2
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
TOTALE	0	0	TOTALE	1	1
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	0	0
B	0	0	B	2	2
C	0	0	C	3	3
D	1	1	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	9	9

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

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°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	3	3	3	3	3
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	11	11	11	11	11
Monitor (n°)	11	11	11	11	11
Stampanti (n°)	11	11	11	11	11
Altre strutture					

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	ABBANO S.P.A.	D	0,07	0,00	0,00	0,00	2012	-12.474.727,00
2	AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA SARDEGNA	D	0,05	0,00	0,00	0,00	2012	1.540.038,74

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2014

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
Comune di Barrali

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, e sotto l'aspetto 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.

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 nella seguente tabella riepilogativa

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

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione dei residui.

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.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	359.268,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	941.267,19
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	69.903,32
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	883.738,49
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	237.164,57
Avanzo applicato	29.144,90
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.520.486,47
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	1.270.105,94
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	902.238,49
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	110.977,47
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	237.164,57
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.520.486,47

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 0 del

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA	Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE	349.224,14
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.040.135,96
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	52.944,84
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	374.136,90
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	91.398,61
TOTALE ENTRATE	1.907.840,45
SPESA	Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI	1.152.060,40
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	565.290,76
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	110.977,47
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	91.398,61
TOTALE SPESE	1.919.727,24
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014	253.162,30

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

Fondo di cassa al 01/01/2014		1.194.481,04
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	498.377,33	
<i>in conto competenza</i>	1.246.902,26	
		1.745.279,59
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	730.208,56	
<i>in conto competenza</i>	1.172.675,65	
		1.902.884,21
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014		1.036.876,42
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	660.938,19	
<i>in conto residui</i>	475.340,28	
		1.136.278,47
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	747.051,59	
<i>in conto residui</i>	876.557,60	
		1.623.609,19
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		549.545,70

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	522.770,72
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	38.661,77
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	561.432,49

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.907.840,45
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.919.727,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-11.886,79

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.442.304,94	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>1.263.037,87</i>	<i>-</i>

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	179.267,07	=
---	-------------------	----------

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	9.044,56	-
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	10.644,90	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	180.867,41	=
--	-------------------	----------

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	374.136,90	+
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	9.044,56	+
Avanzo 2013 applicato a investimenti	192.467,97	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>565.290,76</i>	<i>-</i>

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	10.358,67	=
--	------------------	----------

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>38.661,77</u>	+
		38.661,77 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>0,00</u>	-
		0,00 -
SALDO della gestione residui		38.661,77 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		38.661,77
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		0,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
Totale economie sui residui passivi		38.661,77

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

Fondi vincolati L. 162/98	5.587,67
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi vincolati costruzione loculi	216,22
Fondi non vincolati	543.741,81

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	11.020,28	57.460,44	46.025,42	97.570,38	-11.886,79
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	251.371,48	271.545,67	342.023,04	425.200,34	561.432,49
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	262.391,76	329.006,11	388.048,46	522.770,72	549.545,70
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	262.391,76	329.006,11	388.048,46	522.770,72	549.545,70

PROSPETTO PATTO DI STABILITA' TRIENNIO 2014 - 2016

	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	1.134.280,95	1.121.108,39	1.157.820,61
MEDIA DEGLI IMPEGNI SPESA CORRENTE (A)	1.137.736,65		

	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
PERCENTUALE APPLICATA ALLA MEDIA DELLE SPESE CORRENTI (B)	15,07	15,07	15,62
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA CALCOLATO	171.456,91	171.456,91	177.714,46
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA FINALE CON APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	176.636,00		
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA RIDETERMINATO A SEGUITO DELLA RIDUZIONE DEL 9,28%	16.391,82		
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA CON AGGRAVIO GESTIONE ASSOCIATE (COMUNE DI DONORI)	183.625,00		
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA CON AGGRAVIO GESTIONE ASSOCIATE (COMUNE DI DOLIANOVA)	184.550,85		
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA CON AGGRAVIO GESTIONE ASSOCIATE (COMUNE DI USSANA)	186.882,85		

SALDO OBIETTIVO FINALE A SEGUITO DI GESTIONI ASSOCIATE AL NETTO DELLO SCONTO	170.491,03		
SPAZI FINANZIARI NON CONTEGGIATI SE UTILIZZATI PER INVESTIMENTI	31.270,00		
RIDETERMINAZIONE PATTO VERTICALE	65.000,00		
SALDO OBIETTIVO FINALE CALCOLATO	74.221,03		
SALDO OBIETTIVO PREVISTO DALLO STATO	95,00		

	ANNO 2014
ENTRATE CORRENTI TIT. I - II - III (ACCERTAMENTI) (D)	1.441,00
ENTRATE CAPITALE TIT. IV (INCASSI) (E)	454,00
SPESE CORRENTI TIT. I (IMPEGNI) (F)	1.152,00
SPESE CAPITALE TIT. II (PAGAMENTI) (G)	363,00
SALDO DI COMPETENZA MISTA REALIZZATO (H=D+E-F-G)	380,00

PATTO DI STABILITÀ 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	95,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	380,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2014. Preliminarmente si presenta il conto di bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.433.260,38	1.263.037,87	170.222,51
Conto Capitale	383.181,46	565.290,76	-182.109,30
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	91.398,61	91.398,61	0,00
TOTALE	1.907.840,45	1.919.727,24	-11.886,79

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	359.268,00	366.474,71	7.206,71	2,01 %
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	941.267,19	1.077.666,89	136.399,70	14,49 %
III	Entrate Extratributarie	69.903,32	74.205,50	4.302,18	6,15 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	883.738,49	963.738,49	80.000,00	9,05 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.144,90	253.162,30	224.017,40	768,63 %
	TOTALE	2.520.486,47	2.972.412,46	451.925,99	17,93 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.270.105,94	1.369.695,31	99.589,37	7,84 %
II	Spese in conto capitale	902.238,49	1.254.575,11	352.336,62	39,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	2.520.486,47	2.972.412,46	451.925,99	17,93 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	359.268,00	349.224,14	-10.043,86	-2,80 %
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	941.267,19	1.040.135,96	98.868,77	10,50 %
III	Entrate Extratributarie	69.903,32	52.944,84	-16.958,48	-24,26 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	883.738,49	374.136,90	-509.601,59	-57,66 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.491.341,57	1.907.840,45	-583.501,12	-23,42 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		29.144,90			
TOTALE		2.520.486,47			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.270.105,94	1.152.060,40	-118.045,54	-9,29 %
II	Spese in conto capitale	902.238,49	565.290,76	-336.947,73	-37,35 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.520.486,47	1.919.727,24	-600.759,23	-23,84 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.520.486,47			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	366.474,71	349.224,14	-17.250,57	-4,71 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.077.666,89	1.040.135,96	-37.530,93	-3,48 %
III	Entrate Extratributarie	74.205,50	52.944,84	-21.260,66	-28,65 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	963.738,49	374.136,90	-589.601,59	-61,18 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.719.250,16	1.907.840,45	-811.409,71	-29,84 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		253.162,30			
TOTALE		2.972.412,46			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.369.695,31	1.152.060,40	-217.634,91	-15,89 %
II	Spese in conto capitale	1.254.575,11	565.290,76	-689.284,35	-54,94 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.972.412,46	1.919.727,24	-1.052.685,22	-35,42 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.972.412,46			

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

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-0,09
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
586/05	2013	150	ACCERTAMENTO FITTO CASERMA 2013	ELIMINAZIONE PER MAGGIORE INCASSO 2013	-0,09

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

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-38.661,77
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
34/01	2013	337	IMPEGNO DI SPESA PER IL REVISORE DEI CONTI ANNO 2013	residui da anni precedenti	-239,62	
40	2013	154	IRAP INDENNITA' AMMINISTRATORI ANNO 2013.	residui anni precedenti	-1.410,03	
40	2013	446	LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI E AI COMPONENTI LA COMMISSIONE EDILIZIA - ANNO 2013	residui anni precedenti	-64,54	
42	2013	338	IMPEGNO DI SPESA IRAP PER IL REVISORE DEI CONTI ANNO 2013	residui anni precedenti	-253,49	
57	2009	400	IMPEGNO ONRI PER PERSONALE COLLOCATO A RIPOSO	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-244,34	
80	2013	343	RIPARTO DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO I - II - III TRIMESTRE 2013. LIQUIDAZIONE COMPETENZE AL SEGRETARIO COMUNALE.	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-100,11	
82/03	2013	348	AFFIDAMENTO ALLA DITTA NADA 2008 DELLA FORNITURA DI CANCELLERIA PER GLI UFFICI COMUNALI.	residui anni precedenti	-211,04	
85	2013	200	IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO ABBONAMENTO TRIENNALE ENTI LOCALI - LEGGI D'ITALIA. CIG Z410AE7920	residui anni precedenti	-0,09	
107	2013	5	ADEMPIMENTI DI CUI ALL'ART. 50 BIS DEL D.LGS. 82/2005 E SS-MM-II- "CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DIGITALE". IMPEGNO DI SPE	residui anni precedenti	-121,00	
114	2012	461	Servizio di Consulenza e Assistenza ex D. Lgs. n° 81/2008. Periodo dicembre 2012-2013. Impegno di spesa per visite mediche dei dipendenti comunali	residui anni precedenti	-33,61	
114	2013	232	Affidamento del servizio di Prevenzione e Protezione dei rischi sul luogo di lavoro di cui al d.lgs n.81 del 2008. Integrazione impegno di spesa per incarico di Responsabile esterno del Servizio di Prevenzione e Protezione all' Ing. Maurizio Cadd	residui anni precedenti	-0,04	
118/03	2013	340	IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO POSTALIZZAZIONE DA EFFETTUARE PER IL TRAMITE DELLA SOC. POSTEL S.P.A.	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-400,00	
118/04	2013	106	IMPEGNO DI SPESA PER LE UTENZE IDRICHE	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-81,00	
125	2012	2	IMPEGNO AFFIDAMENTO COPERTURE ASSICURATIVE COMUNALI	residui anni precedenti	-247,56	
125	2012	397	DETERMINA A CONTRARRE PER I SERVIZI DI COPERTURE ASSICURATIVE COMUNALI. PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE	residui anni precedenti	-652,50	

COTTIMO FIDUCIARIO. CIG: Z9207A2D16 - Z4B07A2B99

125	2013	15	DETERMINA A CONTRARRE PER I SERVIZI DI COPERTURE ASSICURATIVE COMUNALI. PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE COTTIMO FIDUCIARIO.	residui anni precedenti	-5.199,99
146/01	2013	491	IMPEGNO INDENNITA' RISULTATO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-4,09
152/02	2012	141	IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELLA HALLEY SARDEGNA PER ASSISTENZA SOFTWARE ANNO 2012 DI CONTABILITA' FINANZIARIA, INVENTARIO BENI, GESTIONE PRESENZE, STIPENDI DEL PERSONALE, TARSU, ICI, PARTITA DOPPIA, AMBIENTE WEB E MYSQL, ASSISTENZA AI PROGRAMMI IN M	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-0,02
152/02	2013	160	IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELLA HALLEY SARDEGNA PER ASSISTENZA SOFTWARE ANNO 2013 DI CONTABILITA' FINANZIARIA, INVENTARIO BENI, GESTIONE PRESENZE, STIPENDI DEL PERSONALE, TARES, IMU, PARTITA DOPPIA, AMBIENTE WEB E MYSQL, ASSISTENZA AI PROGRAMMI IN M	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-22,99
160	2012	483	IMPEGNO IRAP INDENNITA' DI RISULTATO 2012	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-88,45
185	2011	237	ASSISTENZA TECNICA FOTOCOPIATORE CANON IR2870C. ADEGUAMENTO IMPEGNO DI SPESA.	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-318,92
190	2013	328	FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE. ARTT. 31 E 32 C.C.N.L. 22.01.2004. COSTITUZIONE FONDO PER L'ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-1.502,85
190/09	2013	468	IMPEGNO QUOTA IMU FINANZIAMENTO FONDO SOLIDARIETA'	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-18.214,09
226	2013	155	Servizio di manutenzione programmata impianti a pompa di calore locali biblioteca e sede comunale. Affidamento diretto alla Ditta RICCI di Ricci Alberto & C s.a.s di Cagliari annualità 2013. Assunzione impegno di spesa .	residui anni precedenti	-0,99
234	2013	36	Anticipazione somme all'economista comunale esercizio provvisorio 2013.	residui anni precedenti	-41,67
240/01	2013	492	IMPEGNO INDENNITA' RISULTATO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-977,83
260	2012	487	IMPEGNO IRAP INDENNITA' RISULTATO 2012	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014.	-79,10

RIACCERTAME					
260/01	2013	447	LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI E AI COMPONENTI LA COMMISSIONE EDILIZIA - ANNO 2013	residui da anni precedenti	-0,96
288	2009	413	IMPEGNO COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	residui da anni precedenti	-570,00
321	2013	298	FORNITURA PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA A MEZZO BUONI PASTO PER I DIPENDENTI COMUNALI (CIG. Z860BA5987). IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DI DAY RISTOSERVICE SPA.	residui anni precedenti	-132,30
322/02	2013	329	FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE. ARTT. 31 E 32 C.C.N.L. 22.01.2004. COSTITUZIONE FONDO PER L'ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-152,52
322/02	2013	330	FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE. ARTT. 31 E 32 C.C.N.L. 22.01.2004. FONDO STRAORDINARIO	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-63,40
322/06	2013	389	FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE. ARTT. 31 E 32 C.C.N.L. 22.01.2004. COSTITUZIONE FONDO PER L'ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-251,41
322/07	2013	390	FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE. ARTT. 31 E 32 C.C.N.L. 22.01.2004. COSTITUZIONE FONDO PER L'ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-523,37
327	2012	406	ASSISTENZA TECNICA FOTOCOPIATORE CANON IR2870 - ANNO 2012. CIG ZE807C7BF5	residui anni precedenti	-147,30
327	2013	400	ASSISTENZA TECNICA FOTOCOPIATORE CANON IR 2870 - ANNO 2013.	residui anni precedenti	-54,20
351	2012	414	TIROCINI FORMATIVI -APPROVAZIONE GRADUATORIA	residui da anni precedenti	-1.087,80
577/02	2013	345	Impegno di spesa per rogito notarile per atto di acquisizione Immobile scuola materna ex Esmas.	residui da anni precedenti	-9,00
592/04	2013	222	IMPEGNO DI SPESA UTENZE IDRICHE. ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-46,99
618/04	2013	221	IMPEGNO DI SPESA UTENZE IDRICHE. ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-65,24
824	2012	122	IMPEGNO DI SPESA UTENZE ELETTRICHE. ANNO 2012	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-256,12
824	2012	320	IMPEGNO DI SPESA UTENZE IDRICHE. ANNO 2012	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI	-344,12

				BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	
1014	2013	58	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE BOLLETTE ENEL	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-3.574,65
1015	2011	239	Servizio annuale di "Manutenzione ordinaria dell'impianto di pubblica illuminazione". Indizione procedura negoziata ex art. 125, commi 9, 10 e 11 del D.L.vo 163/2006. Approvazione capitolato d'oneri e schema lettera di invito a negoziare.	residui da anni precedenti	-288,88
1220/04	2013	224	IMPEGNO DI SPESA UTENZE IDRICHE. ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-66,53
1457	2013	182	: L. 162/98 - Piani personalizzati di sostegno in favore delle persone con grave disabilità. Annualità 2012. Impegno di spesa Luglio - Dicembre 2013	Svincolo somme residue L. 162/98	-59,77
1457	2013	460	SOMME DA IMPEGNARE FORMALMENTE	Svincolo somme residue L. 162/98	-19,76
1457	2013	496	SOMME DA IMPEGNARE FORMALMENTE	Svincolo somme residue L. 162/98	-90,66
1488/02	2013	223	IMPEGNO DI SPESA UTENZE IDRICHE. ANNO 2013	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-129,33
1540/04	2012	121	IMPEGNO DI SPESA UTENZE ELETTRICHE. ANNO 2012	OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. ESERCIZIO 2014. RIACCERTAME	-32,67
1820	2013	318	Impegno di spesa per consumi presunti di energia elettrica e acqua per il periodo agosto - settembre 2013 dei servizi comunali.	residui anni precedenti	-184,83

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014			1.194.481,04
Riscossioni +	498.377,33	1.246.902,26	1.745.279,59
Pagamenti -	730.208,56	1.172.675,65	1.902.884,21
FONDO DI CASSA risultante			1.036.876,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			1.036.876,42

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014				1.194.481,04
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	97.174,10	311.595,89	408.769,99
II	Contributi e trasferimenti	98.047,92	633.081,30	731.129,22
III	Extratributarie	7.757,21	49.289,17	57.046,38
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	290.140,52	163.665,70	453.806,22
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	5.257,58	89.270,20	94.527,78
TOTALE		498.377,33	1.246.902,26	1.745.279,59
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	461.685,43	785.714,40	1.247.399,83
II	In conto capitale	268.523,13	184.585,17	453.108,30
III	Rimborso di prestiti	0,00	110.977,47	110.977,47
IV	Per servizi per conto di terzi	0,00	91.398,61	91.398,61
TOTALE		730.208,56	1.172.675,65	1.902.884,21
FONDO DI CASSA risultante				1.036.876,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				1.036.876,42

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

ALIQUOTE IMU/TASI		ANNO 2014
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)		0,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		7,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		0,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		7,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
--	--	--	--	--

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	44.000,00	68.757,21	24.757,21	56,27%
Addizionale comunale IRPEF	12.000,00	12.903,70	903,70	7,53%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	145.600,00	111.163,94	-34.436,06	-23,65%
TOSAP	2.500,00	2.945,55	445,55	17,82%
COSAP	6.264,00	6.324,25	60,25	0,96%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
---	--	--	--	--	--

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	17.205,40	20.497,45	106.415,10	43.257,46	68.757,21
Addizionale comunale IRPEF	10.300,00	12.000,00	15.754,52	13.523,67	12.903,70
Addizionale energia elettrica	13.000,00	10.119,53	3.979,65	2.567,09	0,00
TARSU/TARES/TARI	108.467,50	108.467,50	117.085,01	178.507,72	111.163,94
TOSAP	5.580,27	4.404,72	4.037,27	2.492,14	2.945,55
COSAP	3.202,04	3.700,00	9.585,12	6.860,51	6.324,25

RISULTATI ECONOMICI 2014

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	146.456,36
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-1.337,43
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-35.626,30
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	9.475,77
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	118.968,40

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	349.224,14	24,21 %
2	Proventi da trasferimenti	1.040.135,96	72,12 %
3	Proventi da servizi pubblici	25.771,29	1,79 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	16.315,16	1,13 %
5	Proventi diversi	10.807,26	0,75 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		1.442.253,81	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	275.433,88	21,26 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.329,78	2,88 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	283.044,26	21,84 %
13	Utilizzo beni di terzi	1.997,96	0,15 %
14	Trasferimenti	506.686,04	39,10 %
15	Imposte e tasse	6.622,88	0,51 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	184.682,65	14,26 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		1.295.797,45	100,00 %

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

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

C		ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		1.337,43	100,00 %
		TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	1.337,43	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		51,13	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	51,13	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		35.677,43	100,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	35.677,43	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	38.661,77	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		38.661,77	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	25.255,26	86,53 %
28	Oneri straordinari	3.930,74	13,47 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		29.186,00	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	349.224,14	23,58 %
2	Proventi da trasferimenti	1.040.135,96	70,23 %
3	Proventi da servizi pubblici	25.771,29	1,74 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	16.315,16	1,10 %
5	Proventi diversi	10.807,26	0,73 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	51,13	0,00 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	38.661,77	2,61 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		1.480.966,71	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	275.433,88	20,22 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.329,78	2,74 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	283.044,26	20,78 %
13	Utilizzo beni di terzi	1.997,96	0,15 %
14	Trasferimenti	506.686,04	37,20 %
15	Imposte e tasse	6.622,88	0,49 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	184.682,65	13,56 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.337,43	0,10 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	35.677,43	2,62 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	25.255,26	1,85 %
28	Oneri straordinari	3.930,74	0,29 %
TOTALE COSTI		1.361.998,31	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2014

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	1.169.210,77	11,05 %
Immobilizzazioni materiali	7.243.171,05	68,43 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.136.278,47	10,73 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.036.876,42	9,79 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	10.585.536,71	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	2.629.469,72	24,84 %
Conferimenti	6.753.956,83	63,80 %
Debiti	1.202.110,16	11,36 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.585.536,71	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	1.155.885,88	1.169.210,77	13.324,89	1,15 %
Immobilizzazioni materiali	7.096.808,62	7.243.171,05	146.362,43	2,06 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	973.717,61	1.136.278,47	162.560,86	16,69 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.194.481,04	1.036.876,42	-157.604,62	-13,19 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	10.420.893,15	10.585.536,71	164.643,56	1,58 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	2.585.686,89	2.629.469,72	43.782,83	1,69 %
Conferimenti	6.388.117,43	6.753.956,83	365.839,40	5,73 %
Debiti	1.447.088,83	1.202.110,16	-244.978,67	-16,93 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.420.893,15	10.585.536,71	164.643,56	1,58 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	1.155.885,88	11,09 %	1.169.210,77	11,05 %
Immobilizzazioni materiali	7.096.808,62	68,10 %	7.243.171,05	68,43 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	973.717,61	9,34 %	1.136.278,47	10,73 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.194.481,04	11,47 %	1.036.876,42	9,79 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	10.420.893,15	100,00 %	10.585.536,71	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	2.585.686,89	24,81 %	2.629.469,72	24,84 %
Conferimenti	6.388.117,43	61,30 %	6.753.956,83	63,80 %
Debiti	1.447.088,83	13,89 %	1.202.110,16	11,36 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.420.893,15	100,00 %	10.585.536,71	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	359.268,00	366.474,71
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	941.267,19	1.077.666,89
III	Entrate Extratributarie	69.903,32	74.205,50
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	883.738,49	963.738,49
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.144,90	253.162,30
TOTALE		2.520.486,47	2.972.412,46

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	1.270.105,94	1.369.695,31
II	Spese in conto capitale	902.238,49	1.254.575,11
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		2.520.486,47	2.972.412,46

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	FINANZE-RAGIONERIA	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO
2	AFFARI GENERALI	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
3	SVILUPPO AGRICOLO	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
4	SERVIZI TECNICI	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
7	SERVIZIO ENTRATE	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO
8	ECOCENTRO	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
11	CHIESA PARROCCHIALE	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
16	DIRITTO ALLO STUDIO	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
18	INTERVENTI CULTURALI	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	RESPONSABILE SERVIZI GENERALI
21	POLITICHE SOCIALI	SERVIZI SOCIALI
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
24	PROMOZIONE TERRITORIO	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	RESPONSABILI UFFICIO TECNICO
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00
2	AFFARI GENERALI	26.000,00	45.928,10
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00
4	SERVIZI TECNICI	119.323,68	152.261,89
7	SERVIZIO ENTRATE	1.056.845,55	1.105.012,44
8	ECOCENTRO	0,00	0,00
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	0,00	0,00
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	805,00	805,00
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00
16	DIRITTO ALLO STUDIO	15.274,68	21.148,17
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	1.200,00	1.800,00
18	INTERVENTI CULTURALI	2.500,00	2.500,00
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	9.300,00	9.300,00
21	POLITICHE SOCIALI	109.189,60	128.075,92
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	0,00	0,00
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00
TOTALI		1.340.438,51	1.466.831,52

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00
2	AFFARI GENERALI	146.655,77	148.274,40
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00
4	SERVIZI TECNICI	178.925,55	214.836,14
7	SERVIZIO ENTRATE	38.517,34	38.517,34
8	ECOCENTRO	0,00	0,00
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	0,00	4.000,00
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	10.805,00	10.805,00
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00
16	DIRITTO ALLO STUDIO	20.446,36	23.393,17
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	12.724,52	13.324,52
18	INTERVENTI CULTURALI	10.700,00	8.548,35
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	50.700,00	52.000,00
21	POLITICHE SOCIALI	173.984,50	188.664,10
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	0,00	0,00
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	91.200,00	91.200,00
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	157.602,16	166.960,89
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	238.513,19	239.613,19
TOTALI		1.130.774,39	1.200.137,10

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00
2	AFFARI GENERALI	0,00	0,00
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00
4	SERVIZI TECNICI	69.000,00	99.000,00
7	SERVIZIO ENTRATE	0,00	0,00
8	ECOCENTRO	0,00	0,00
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	314.738,49	314.738,49
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00
16	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	0,00	0,00
18	INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	0,00	0,00
21	POLITICHE SOCIALI	0,00	0,00
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	500.000,00	500.000,00
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00
TOTALI		883.738,49	913.738,49

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00
2	AFFARI GENERALI	1.500,00	700,00
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00
4	SERVIZI TECNICI	86.000,00	199.050,00
7	SERVIZIO ENTRATE	0,00	0,00
8	ECOCENTRO	0,00	0,00
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	314.738,49	314.738,49
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00
16	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	0,00	0,00
18	INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	0,00	0,00
21	POLITICHE SOCIALI	0,00	0,00
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	500.000,00	500.000,00
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00
TOTALI		902.238,49	1.014.488,49

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	359.268,00	366.474,71	7.206,71	2,01 %
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	941.267,19	1.077.666,89	136.399,70	14,49 %
III	Entrate Extratributarie	69.903,32	74.205,50	4.302,18	6,15 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	883.738,49	963.738,49	80.000,00	9,05 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.144,90	253.162,30	224.017,40	768,63 %
	TOTALE	2.520.486,47	2.972.412,46	451.925,99	17,93 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.270.105,94	1.369.695,31	99.589,37	7,84 %
II	Spese in conto capitale	902.238,49	1.254.575,11	352.336,62	39,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	237.164,57	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	2.520.486,47	2.972.412,46	451.925,99	17,93 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	366.474,71	349.224,14	-17.250,57	-4,71 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.077.666,89	1.040.135,96	-37.530,93	-3,48 %
III	Entrate Extratributarie	74.205,50	52.944,84	-21.260,66	-28,65 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	963.738,49	374.136,90	-589.601,59	-61,18 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.719.250,16	1.907.840,45	-811.409,71	-29,84 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		253.162,30			
TOTALE		2.972.412,46			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.369.695,31	1.152.060,40	-217.634,91	-15,89 %
II	Spese in conto capitale	1.254.575,11	565.290,76	-689.284,35	-54,94 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.972.412,46	1.919.727,24	-1.052.685,22	-35,42 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.972.412,46			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	359.268,00	349.224,14	-10.043,86	-2,80 %
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	941.267,19	1.040.135,96	98.868,77	10,50 %
III	Entrate Extratributarie	69.903,32	52.944,84	-16.958,48	-24,26 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	883.738,49	374.136,90	-509.601,59	-57,66 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.491.341,57	1.907.840,45	-583.501,12	-23,42 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		29.144,90			
TOTALE		2.520.486,47			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.270.105,94	1.152.060,40	-118.045,54	-9,29 %
II	Spese in conto capitale	902.238,49	565.290,76	-336.947,73	-37,35 %
III	Spese per rimborso di prestiti	110.977,47	110.977,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57	91.398,61	-145.765,96	-61,46 %
TOTALE		2.520.486,47	1.919.727,24	-600.759,23	-23,84 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.520.486,47			

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	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	AFFARI GENERALI	45.928,10	31.051,68	67,61 %
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI TECNICI	152.261,89	146.689,62	96,34 %
7	SERVIZIO ENTRATE	1.105.012,44	1.083.058,88	98,01 %
8	ECOCENTRO	0,00	0,00	0,00 %
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	0,00	0,00	0,00 %
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00	0,00 %
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	805,00	805,00	100,00 %
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00	0,00 %
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00	0,00 %
16	DIRITTO ALLO STUDIO	21.148,17	21.148,17	100,00 %
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	1.800,00	1.800,00	100,00 %
18	INTERVENTI CULTURALI	2.500,00	0,00	0,00 %
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	9.300,00	6.058,75	65,15 %
21	POLITICHE SOCIALI	128.075,92	100.205,32	78,24 %
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	0,00	0,00	0,00 %
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00	0,00 %
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00	0,00 %
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00	0,00 %
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.466.831,52	1.390.817,42	94,82 %

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	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	AFFARI GENERALI	148.274,40	114.732,42	77,38 %
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI TECNICI	214.836,14	170.937,85	79,57 %
7	SERVIZIO ENTRATE	38.517,34	11.000,75	28,56 %
8	ECOCENTRO	0,00	0,00	0,00 %
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	4.000,00	3.987,78	99,69 %
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00	0,00 %
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	10.805,00	9.805,00	90,75 %
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00	0,00 %
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00	0,00 %
16	DIRITTO ALLO STUDIO	23.393,17	19.301,04	82,51 %
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	13.324,52	13.324,52	100,00 %
18	INTERVENTI CULTURALI	8.548,35	5.848,35	68,41 %
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	52.000,00	49.179,80	94,58 %
21	POLITICHE SOCIALI	188.664,10	157.555,99	83,51 %
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	0,00	0,00	0,00 %
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	91.200,00	90.000,00	98,68 %
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	166.960,89	162.865,57	97,55 %
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00	0,00 %
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00	0,00 %
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	239.613,19	217.884,03	90,93 %
TOTALI		1.200.137,10	1.026.423,10	85,53 %

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	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00 %
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI TECNICI	99.000,00	9.398,41	9,49 %
7	SERVIZIO ENTRATE	0,00	0,00	0,00 %
8	ECOCENTRO	0,00	0,00	0,00 %
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	314.738,49	314.738,49	100,00 %
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00	0,00 %
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00 %
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00	0,00 %
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00	0,00 %
16	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00 %
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	0,00	0,00	0,00 %
18	INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	0,00	0,00	0,00 %
21	POLITICHE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	500.000,00	0,00	0,00 %
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00	0,00 %
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00	0,00 %
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00	0,00 %
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		913.738,49	324.136,90	35,47 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	FINANZE-RAGIONERIA	0,00	0,00	0,00 %
2	AFFARI GENERALI	700,00	700,00	100,00 %
3	SVILUPPO AGRICOLO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI TECNICI	199.050,00	103.516,27	52,01 %
7	SERVIZIO ENTRATE	0,00	0,00	0,00 %
8	ECOCENTRO	0,00	0,00	0,00 %
9	COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	314.738,49	314.738,49	100,00 %
10	REALIZZAZIONE PALESTRA COMUNALE	0,00	0,00	0,00 %
11	CHIESA PARROCCHIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00 %
14	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI	0,00	0,00	0,00 %
15	REALIZZAZIONE IMPIANTO AUDIO/VIDEO	0,00	0,00	0,00 %
16	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00 %
17	POLITICHE OCCUPAZIONALI	0,00	0,00	0,00 %
18	INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
19	ATTIVITA' DI SOCIALIZZAZIONE E SPORTIVE	0,00	0,00	0,00 %
21	POLITICHE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
22	SPAZI VERDE E VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
23	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
24	PROMOZIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
25	INCUBATORE D'IMPRESA/CENTRO COMMERCIALE NATURALE	500.000,00	0,00	0,00 %
26	URBANISTICA / GESTIONE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
27	ASSOCIAZIONISMO FRA COMUNI	0,00	0,00	0,00 %
28	SVINCOLO ACCESSO ZONA P.I.P - SS 128	0,00	0,00	0,00 %
29	SOSTITUZIONE TELO PALATENDA	0,00	0,00	0,00 %
30	SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.014.488,49	418.954,76	41,30 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	14.717,08	2,60 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	51.897,08	9,18 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	13.274,25	2,35 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	15.172,00	2,68 %
Funzione 10 - Settore sociale	461.932,85	81,72 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	8.297,50	1,47 %
TOTALE	565.290,76	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	8.297,50	1,44 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	365.839,40	63,55 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	9.044,56	1,57 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	192.467,97	33,44 %
TOTALE	575.649,43	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	44.244,00	-44.244,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0,00	44.244,00	-44.244,00

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
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	328.841,11	0,00	44.244,00	284.597,11
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	-10.080,68	0,00	0,00	-10.080,68
TOTALI	318.760,43	0,00	44.244,00	274.516,43

2.8 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-50.918,06	77.936,90	94.262,62	116.754,84	146.456,36
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-1.451,80	-1.451,80	-1.451,80	-1.516,46	-1.337,43
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-49.695,77	-51.522,77	-45.082,57	-40.733,99	-35.626,30
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	44.656,54	9.153,91	4.288,40	543,63	9.475,77
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-57.409,09	34.116,24	52.016,65	75.048,02	118.968,40

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	155.040,50	155.797,38	253.206,74	435.775,66	349.224,14
2	Proventi da trasferimenti	1.059.863,16	1.100.178,62	1.168.433,09	1.000.868,06	1.040.135,96
3	Proventi da servizi pubblici	61.959,12	69.824,80	19.354,70	17.697,84	25.771,29
4	Proventi da gestione patrimoniale	13.417,86	13.888,25	19.815,84	16.431,41	16.315,16
5	Proventi diversi	7.459,81	7.605,79	13.701,07	9.268,58	10.807,26
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	4.646,44	2.651,13	3.000,00	1.126,51	51,13
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	70.337,41	14.784,32	13.016,93	237.470,12	38.661,77
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		1.372.724,30	1.364.730,29	1.490.528,37	1.718.638,18	1.480.966,71

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	333.389,81	328.413,26	353.410,09	277.908,34	275.433,88
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.715,81	34.178,09	43.706,18	33.957,01	37.329,78
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	304.522,95	348.069,53	327.907,02	365.289,94	283.044,26
13	Utilizzo beni di terzi	1.853,68	2.503,17	1.911,62	2.051,51	1.997,96
14	Trasferimenti	348.681,86	361.765,67	449.971,58	488.257,39	506.686,04
15	Imposte e tasse	23.999,84	25.661,57	25.468,06	14.469,76	6.622,88
16	Quote di ammortamento di esercizio	283.494,56	168.766,65	177.874,27	181.352,76	184.682,65
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.451,80	1.451,80	1.451,80	1.516,46	1.337,43
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	54.342,21	54.173,90	48.082,57	41.860,50	35.677,43
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	25.530,44	5.630,41	0,00	211.086,33	0,00
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	25.031,93	25.255,26
28	Oneri straordinari	150,43	0,00	8.728,53	808,23	3.930,74
TOTALE COSTI		1.430.133,39	1.330.614,05	1.438.511,72	1.643.590,16	1.361.998,31

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	ABBANO S.P.A.	D	0,07	0,00	0,00	0,00	2012	-12.474.727,00
2	AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA SARDEGNA	D	0,05	0,00	0,00	0,00	2012	1.540.038,74

2.9 - ANALISI PER INDICI

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

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

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	27,884
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	24,213
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	59,558
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	84,575
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	89,735
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	29,265
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	68,201
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,000
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	20,919	32,427	27,884
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	17,137	29,421	24,213
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	78,596	49,887	59,558
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	92,420	88,737	84,575
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	57,865	76,902	89,735
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	34,378	28,664	29,265
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	66,940	65,945	68,201
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000