



# **COMUNE DI CARGEGHE**

*(Provincia di Sassari)*

---

## **RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**

### **2013**

Approvata con Deliberazione G.C. n. 21 del 10 aprile 2014

Approvato con Deliberazione C.C. n. \_\_\_\_ del \_\_/\_\_/\_\_\_\_

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

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

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

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

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

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

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

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

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

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

## **SEZIONE 2**

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

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

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

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

2.2.1 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.1.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.2 - 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**

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

#### **2.8 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

#### **2.9 – PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE CONDIZIONI DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

# 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 ed il conto del patrimonio.

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

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

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

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

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

# **SEZIONE 1**

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

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

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta unitariamente gli interessi della comunità, ne cura lo sviluppo e il progresso civile nel pieno rispetto delle compatibilità ambientali e delle caratteristiche etniche e culturali.

Il Comune promuove e tutela l'equilibrato assetto del territorio e concorre, insieme alle altre istituzioni nazionali e internazionali, alla riduzione dell'inquinamento, assicurando, nell'ambito di un uso sostenibile ed equo delle risorse, i diritti e le necessità delle persone di oggi e delle generazioni future. Tutela la salute dei cittadini e salvaguarda altresì la coesistenza delle diverse specie viventi e delle biodiversità.

### LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

In particolare, secondo quanto stabilito dall'art. 13, comma 1 T.U.E.L., al Comune spettano "... tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze".

### GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, è dotato di autonomia organizzativa e funzionale e rappresenta l'intera Comunità.

Il Consiglio comunale di Cargeghe è composto dal Sindaco Salvatore Oggiano (Presidente) e dai componenti i due gruppi consiliari:

#### **1) Gruppo consiliare di maggioranza, denominato "Cargeghe Protagonista" composto da:**

***Romolo Ibba (Capogruppo)***  
***Francesco Abis***  
***Franca Maria Ledda***  
***Lorenzo Mastino***  
***Daniele Porcheddu***

**Maria Agostina Spanu**  
**Massimo Tilocca**  
**Nando Tolu**

**2) Gruppo consiliare di opposizione, denominato "Insieme per Cargeghe" composto da:**

**Franco Spada (Capogruppo)**  
**Giuseppe Ruiu**  
**Salvatore Marras**  
**Vincenzo Tanca**

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, **Salvatore Oggiano**, e da 4 assessori di cui uno tecnico:

<b>Mastino Lorenzo</b>	<b>Vice Sindaco – Assessore ai Servizi sociali, Personale, Politiche occupazionali, Cultura e Spettacolo, Turismo e Commercio.</b>
<b>Tolu Nando</b>	<b>Assessore ai Lavori Pubblici, Ambiente, Agricoltura, Urbanistica, Edilizia privata.</b>
<b>Spanu Maria Agostina</b>	<b>Assessore alla Pubblica istruzione.</b>
<b>Tilocca Marco</b>	<b>Assessore allo Sport e Politiche giovanili</b>

Il Sindaco rappresenta il Comune ed è il Responsabile dell'Amministrazione Comunale. Tra i diversi compiti che egli svolge a livello locale: dirige e coordina l'attività politica e amministrativa del Comune; presiede e convoca il Consiglio Comunale e la Giunta; nomina il Segretario Comunale; nomina i Responsabili degli Servizi e sovrintende al funzionamento dei vari uffici comunali; coordina e riorganizza gli orari degli esercizi commerciali, dei pubblici esercizi e dei servizi pubblici.

Inoltre al Sindaco è attribuita la responsabilità di diversi servizi di competenza dello Stato, tra i quali: la tenuta dei registri dello stato civile e della popolazione ed gli adempimenti in materia elettorale e statistica; la vigilanza su tutto quanto possa interessare la sicurezza e l'ordine pubblico. Adotta, nella sua veste di Ufficiale del Governo, le ordinanze contingibili e urgenti per prevenire ed eliminare gravi pericoli che minacciano l'incolumità dei cittadini.

Il Sindaco di Cargeghe è **Rag. Salvatore Oggiano**.

## STATUTO

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con Deliberazione Consiglio n. 6 del 19.02.2007.

## **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.

### **POPOLAZIONE**

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31/12/2013 ammonta a n. 640 abitanti.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente n. 323 maschi e n. 317 femmine.

I nuclei familiari al 31.12.2013 sono n. 251.

### **TERRITORIO**

Il territorio del comune si estende per 12,07 kmq, confina con i comuni di Muros, Florinas, Codrongianos, Osilo e Ossi.

### **ECONOMIA**

Negli ultimi anni si è evidenziata nel territorio un'espansione dell'attività operanti nel settore delle aziende artigianali, presenti soprattutto nella Zona Industriale in Loc. Campo Mela. Anche se la recente crisi economica generale ed in particolare del Nord Sardegna ha determinato la chiusura di diverse aziende e la messa in Cassa integrazione degli operai.



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

<b>DATI GENERALI AL 31/12/ 2013</b>		
<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
1.1	Popolazione residente (ab.)	640
1.2	Nuclei famigliari (n.)	251
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	12,07
1.6	Superficie urbana (Kmq)	2,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	4,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	4,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	SI
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:	SI

## 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo 2011-2016  
Proposto dall'attuale amministrazione.

## 1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

L'organizzazione degli uffici è stata completata con l'assunzione del vigile urbano con decorrenza dal 1 giugno 2013..

La gestione del patrimonio ha mirato prevalentemente alla manutenzione del patrimonio esistente.

La gestione dei servizi è stata garantita nel corso dell'intero anno, seppur con le difficoltà derivanti dalla mancanza del personale sopra indicato.

## 1.5 - LE POLITICHE FISCALI

Nel corso dell'anno 2013 si è proseguito il progetto di bonifica della banca dati TARSU che avuto inizio nel corso del 2011.

Il risultato dell'attività di accertamento ICI/IMU E TARSU compiuta nel corso del 2013 si può così sintetizzare:

TRIBUTO	N. accertamenti emessi	Importo accertato
TARSU	10	€ 1.991,00
ICI/IMU	52	€ 230.614,91
<b>Totali</b>		<b>€ 232.605,91</b>

## 1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

La Giunta, con deliberazione n. 54 del 24 maggio 2012, ha modificato l'assetto organizzativo dell'Ente, che viene distinto in n. 3 Aree,

### Area Amministrativa Finanziaria

Servizi di competenza: Amministrativo e AA.GG - Finanziario – Tributi – Demografici – Archivio e protocollo

Responsabile del Servizio

**Dr.ssa Orsola Sanna**

Istruttore Amministrativo Ufficio Amministrativo e Tributi

**Dr.ssa Donatella Manca**

Istruttore Amministrativo Ufficio Demografico e Protocollo

**Sig. Alessandro Ugone**

### Area Tecnica Manutentiva Commercio e Vigilanza

Servizi di competenza: Tecnico- Manutenzioni – Commercio - SUAP e Vigilanza

Responsabile del Servizio

**Geom. Manuela Senes**

Istruttore di Vigilanza

**Dr.ssa Antonella Ledda**

### Area Socio Assistenziale e scolastica

Servizi di competenza: Socio-assistenziale – Scolastico – Sportivo-ricreativo - Culturale

Responsabile del Servizio

**Dr.ssa Paoletta Erre**

## SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2013 è così strutturato:

- server n. 1
- personal computer n. 10
- monitor 10
- stampanti 12

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

L'Ente è dotato di posta elettronica certificata.

Il comune ha un proprio sito istituzionale [www.comune.cargeghe.ss.it](http://www.comune.cargeghe.ss.it)

<b>DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL' ENTE DAL 2010 AL 2013</b>				
<b>Tipologia</b>	<b>Trend storico</b>			
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	10	10	10	10
Monitor (n°)	10	10	10	10
Stampanti (n°)	12	12	12	12

## FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale 2013/2015 è stato approvato dalla Giunta con la Delibera n. 36 del 13.06.2013 .

Tale piano da atto della seguente assunzione:

- n. 1 Istruttore di vigilanza a tempo indeterminato e part-time (18 ore settimanali) inserito nell'area nell'Area tecnico manutentiva e di vigilanza.

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

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2009	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013
Posti previsti in pianta organica	6	6	6	6	6
Personale di ruolo in servizio	5	5	5	5	6
Personale non di ruolo in servizio	2	2	2	0	0

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	0	0	B	0	0
C	0	0	C	1	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	1	1
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	3	3
D	1	1	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

## 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Le partecipazioni dell'Ente al 31.12.2013 sono riportate nell'elenco che segue:

### **Sistema turistico locale Sardegna Nord ovest S.C.R.L..**

- la quota di partecipazione: 0,09 %
- la forma giuridica: Società consortile a responsabilità limitata
- la descrizione della tipologia dell'attività: Sistema turistico locale nella Sardegna Nord Ovest

### **Abbonoa Spa**

- la quota di partecipazione: 0,01735376 %
- la forma giuridica: Società per Azioni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Gestione del servizio idrico integrato in Sardegna

### **Autorità d'ambito territoriale ottimale della Sardegna.**

- la quota di partecipazione: 0,037519304 %
- la forma giuridica: Consorzio obbligatorio fra Comuni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Gestione del servizio idrico integrato

### **Consorzio "Metanizzazione Bacino n. 7"**

- la quota di partecipazione: 2,80 %
- la forma giuridica: Consorzio fra Comuni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Realizzazione impianto di distruzione gas metano

### **Gruppo di azione locale Anglona – Romangia**

- la quota di partecipazione: 5,01 %
- la forma giuridica: Associazione Riconosciuta
- la descrizione della tipologia dell'attività: Promozione e sviluppo del territorio

## 1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

La convenzione più rilevante stipulata dall'Ente è quella con i Comuni di Muros, Tissi e Usini e riguarda la gestione dei rifiuti che è cessata il 30.06.2013. Tale servizio a decorrere dal 1 luglio 2014 è gestito dall'Unione dei Comuni del Coros.

# **SEZIONE 2**

## **TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

## **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, mentre sotto l'aspetto patrimoniale si ha una rilevazione solo a fine esercizio.

### **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:
    - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

#### ATTIVO CIRCOLANTE:

- 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 RISCOINTI: 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.

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

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	372.775,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	715.351,11
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	45.911,92
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	352.633,98
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	344.500,00
Avanzo applicato	60.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>1.891.172,01</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	1.059.249,07
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	412.633,98
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	74.788,96
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	344.500,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.891.172,01</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 47 del 10-10-2013*

**RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013**

<b>ENTRATA</b>		<b>Accertamenti 2013</b>
Titolo 1° - TRIBUTARIE		340.152,06
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		677.759,90
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		30.351,71
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		307.986,45
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		180.745,72
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.536.995,84</b>
<b>SPESA</b>		<b>Impegni 2013</b>
Titolo 1° - CORRENTI		857.125,27
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		347.684,82
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		74.788,96
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		180.745,72
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>1.460.344,77</b>
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013		60.000,00

**RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013**

<b>Fondo di cassa al 01/01/2013</b>		858.477,32
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	792.079,86	
<i>in conto competenza</i>	<u>1.040.889,63</u>	
		1.832.969,49
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	598.794,90	
<i>in conto competenza</i>	<u>909.410,17</u>	
		1.508.205,07
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2013</b>		<b>1.183.241,74</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	496.106,21	
<i>in conto residui</i>	<u>668.015,46</u>	
		1.164.121,67
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	550.934,60	
<i>in conto residui</i>	<u>1.564.072,21</u>	
		2.115.006,81
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2013</b>		<b>232.356,60</b>

**GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	136.012,25
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	-12.360,43
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	32.053,71
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>155.705,53</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	1.536.995,84
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	1.460.344,77
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>76.651,07</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.048.263,67	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>931.914,23</i>	<i>-</i>

<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>116.349,44</b>	<b>+</b>
---	-------------------	----------

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
--	------	---

Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
---	------	---

Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+
--	------	---

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>116.349,44</b>	
--	-------------------	--

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	307.986,45	+
--	------------	---

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
--	------	---

Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
---	------	---

Avanzo 2012 applicato a investimenti	53.083,64	+
--------------------------------------	-----------	---

<i>Spese Titolo II</i>	<i>347.684,82</i>	<i>-</i>
------------------------	-------------------	----------

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>13.385,27</b>	
--	------------------	--

### 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>
--	-------------	----------

<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	
--	-------------	--

## GESTIONE RESIDUI

<b>Miglioramenti</b>			
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,01	+	
per economie di residui passivi	<u>32.053,71</u>	+	
			32.053,72 +
<b>Peggioramenti</b>			
per eliminazione di residui attivi	<u>12.360,43</u>	-	
			12.360,43 -
<b>SALDO della gestione residui</b>			<b>19.693,29 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI			23.622,32
Titolo 2° - CONTO CAPITALE			8.431,39
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI			0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI			0,00
<b>Totale economie sui residui passivi</b>			<b>32.053,71</b>

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

Fondi vincolati	18.528,14
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	213.828,46

## TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-95.571,62	-152.984,06	-133.559,65	76.651,07
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	478.205,22	423.433,17	269.571,90	155.705,53
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	382.633,60	270.449,11	136.012,25	232.356,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	382.633,60	270.449,11	136.012,25	232.356,60



## **2.2.1 - SINTESI FINANZIARIA**

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

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

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

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

## CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.048.263,67	931.914,23	116.349,44
Conto Capitale	307.986,45	347.684,82	-39.698,37
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	180.745,72	180.745,72	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.536.995,84</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>76.651,07</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziammenti iniziali	Stanziammenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	372.775,00	407.638,49	34.863,49	9,35 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	715.351,11	705.031,16	-10.319,95	-1,44 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	45.911,92	61.051,92	15.140,00	32,98 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	352.633,98	328.086,96	-24.547,02	-6,96 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00	5.000,00	1,45 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>	<b>20.136,52</b>	<b>1,06 %</b>

## SPESE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Spese correnti	1.059.249,07	1.098.932,61	39.683,54	3,75 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	412.633,98	388.086,96	-24.547,02	-5,95 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00	5.000,00	1,45 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>	<b>20.136,52</b>	<b>1,06 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	372.775,00	340.152,06	-32.622,94	-8,75 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	715.351,11	677.759,90	-37.591,21	-5,25 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	45.911,92	30.351,71	-15.560,21	-33,89 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	352.633,98	307.986,45	-44.647,53	-12,66 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-47,53 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.831.172,01</b>	<b>1.536.995,84</b>	<b>-294.176,17</b>	<b>-16,06 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		60.000,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>			

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	1.059.249,07	857.125,27	-202.123,80	-19,08 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	412.633,98	347.684,82	-64.949,16	-15,74 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-47,53 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>-430.827,24</b>	<b>-22,78 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>			

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	407.638,49	340.152,06	-67.486,43	-16,56 %
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	705.031,16	677.759,90	-27.271,26	-3,87 %
III	Entrate Extratributarie	61.051,92	30.351,71	-30.700,21	-50,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	328.086,96	307.986,45	-20.100,51	-6,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	349.500,00	180.745,72	-168.754,28	-48,28 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.851.308,53</b>	<b>1.536.995,84</b>	<b>-314.312,69</b>	<b>-16,98 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		60.000,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.098.932,61	857.125,27	-241.807,34	-22,00 %
II	Spese in conto capitale	388.086,96	347.684,82	-40.402,14	-10,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	349.500,00	180.745,72	-168.754,28	-48,28 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>-450.963,76</b>	<b>-23,59 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>			

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

**CONTO DEL BILANCIO 2013  
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,01
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
302	2012	42	CONTRIBUTO RAS L. 62/2000 BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO FAMIGLIE ANNO 2012 - A.S. 2011/2012 - DEL. G.R. 32/69 DEL 24.07.2012	ADEGUAMENTO ENTRATA PER MAGGIORI IMPORTI INCASSATI	0,01

**CONTO DEL BILANCIO 2013  
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-12.360,44
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
251/02	2004	38	PROGETTO OBIETTIVO 4/88 ACCER. ULTERIORE 20% NS.PROT.194 22/01/2004 3532 DEL 15/12/2003	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2013. INSUSSISTENZA	-9.000,00
532	2011	116	PROGETTO TETRA PAK CARGEGHE-MUROS-TISSI-USINI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3.000,00
534	2012	25	SERVIZIO RACCOLTA, SMALTIMENTO R.S.U. CONFERIMENTO UMIDO GEN/MAG 2012 - QUOTA FATT. 180 / 31.07.2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI 2013 - ARROTONDAMENTI	-0,01
1190/03	2008	cen	COSTI DI SMALTIMENTO PLASTICA COREPLA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-111,65
1190/03	2008	98	ADDEBITO COSTI DI SMALTIMENTO PLASTICA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-72,60
1190/03	2008	99	COSTI DI SMALTIMENTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-47,44
1190/03	2008	100	SMALTIMENTO PLASTICA COREPLA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-128,74

**CONTO DEL BILANCIO 2013**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

				TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-32.053,71
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
1207/04	2011	87	IMPEGNO ANNUO TELEFONIA CELLULARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-164,34
1211/03	2012	652	IRAP SU STIPENDI NOV. DIC. UFFICIO DI SEGRETERIA CONVENZIONATO (MARA PADRIA CARGEGHE)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-291,50
1225/02	2012	653	STIPENDI NOV. DIC. 2012 UFFICIO DI SEGRETERIA CONVENZIONATO (MARA PADRIA CARGEGHE)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3.369,40
1226/04	2012	654	CONTRIBUTI SU STIPENDI NOV. DIC 2012 UFFICIO DI SEGRETERIA CONVENZIONATO (MARA PADRIA CARGEGHE)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1.788,45
1307/02	2012	363	FATT. 2326040323 / 29.08.2012 ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZ. PUBBLICA S.M. DE CONTRA CONGUAGLIO GEN/SET 2010 - UT 951 415 383	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-18,57
1611/04	2011	565	ACQUISTO GASOLIO E OLIO PER AUTOMEZZO COMUNALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-2,68
1630/03	2011	640	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2011 - RESPONSABILE UFFICIO TECNICO CON CPDEL E IRAP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-38,15
1712/02	2011	650	SPESE COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE RIPARTO SPESE 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1,02
1813/01	2010	1211	CAUSA TECNOSERVICE SRL / COMUNE DI CARGEGHE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-701,72
1814/01	2012	417	SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA AZIENDALE ACQUISTO DI N. 600 BUONI PASTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-54,41
4110/01	2011	246	ACQUISTO MATERIALE PER SCUOLA MATERNA - CIG X7F00200B3	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-32,70
4514	2010	1192	MENSA SCOLASTICA ( - QUOTA UTENZA ,VEDI S.S. 72/2010)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3.020,23
4515/03	2009	451	BORSE DI STUDIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-0,35
4515/03	2010	1343	L.62/00 BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLE SPESE SOSTENUTE DALLE FAMIGLIE ANNO SC. 2009/2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1,30
4515/03	2012	9	ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO FAMIGLIE SVANTAGGIATE A.S. 2010-2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-2,11
4515/03	2012	632	IMPEGNO TECNICO - L. 62/2000 BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DALLE FAMIGLIE A.S. 2011/2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-2,44
4515/04	2009	449	BORSE DI STUDIO DA ASSEGNARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1,31
4515/04	2011	439	BORSE DI STUDIO FAMIGLIE SVANTAGGIATE ANNO SC. 2010/2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-0,04
5109/01	2010	1219	ACQUISTO SOFTWARE E TESTI BIBLIOTECA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-492,15
5109/02	2009	443	TRASFERIMENTO RAS VINCOLATO BIBLIOTECA 2009	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-4,06
5109/02	2010	1432	CTR BIBLIOTECA ANNO 2010 ACQUISTO TESTI, COMPUTER, CARTUCCE, GIORNALI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1,04
5210	2011	611	PROGRAMMA DENOMINATO "PAROLE E MUSICA A VALERE SUL FONDO PER LA MONTAGNA ANNO 2009	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3,68

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
5211/01	2010	1358	CARNEVALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-222,76
5211/01	2010	1360	SPESE PER MANIFESTAZIONI VARIE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-112,19
5211/01	2010	1380	SIAE SPETTACOLO SERATA CARNEVALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-40,12
6900/01	2008	321	ADESIONE AL SISTEMA TURISTICO LOCALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-324,74
9114/01	2011	354	BANDO PO FESR 2007-2013 ASSE III LINEE DI ATTIVITA' 3.1.1.B E 3.1.2.A - PROGETTAZIONE PRELIMINARE - CIG 337833523C	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-70,18
9116/02	2011	619	IMPEGNO TECNICO SOMME VINCOLATE - CONTRIBUTO RAS PER SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONI ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-0,91
9417/01	2012	573	SPESE PER TRASPORTO ACQUA AD USO ACQUEDOTTISTICO PER AZIENDA DELL'AREA PIP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-89,00
9518/01	2012	140	SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - FRAZIONE INDIFERENZIATA - PERIODO APRILE-DICEMBRE 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-0,35
9519	2011	648	SOMME DESTINAZIONE VINCOLATA - ADESIONE PROGETTO TETRA PAK ITALIA ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-915,60
9523	2011	310	ADESIONE PROGETTO TETRAPAK ITALIA - CIG 3339922ECF	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3.000,00
9619/01	2011	467	ARREDO E MANUTENZIONE VERDE URBANO. Fornitura e installazione pompa sommersa. Croce.	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1.452,00
10417	2012	282	PREMI PER II EDIZIONE DI "CARGEGHE IN FIORE" E OMAGGI FLOREALI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-32,00
10417/04	2012	580	FORNITURA GASOLIO DA RISCALDAMENTO PER SCUOLE MEDIE E CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3,55
10418/10	2004	88	ASSISTENZA EDUCATIVA PROT NS 3532 DEL 15/12/2003	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1.050,42
10418/16	2012	377	SERVIZIO DI CATERING PER MANIFESTAZIONE "TRA TERRA E CIELO - LE VOCI DELLE PIETRO PER VALENTINO" - CARGEGHE 15.09.2012 - RISTORANTE MARRAS GIOVANNI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-24,00
10419/02	2009	464	ASSISTENZA DOMICILIARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-3.000,00
10419/02	2009	468	PROROGA ASSISTENZA DOMICILIARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2013 - INSUSSISTENZA	-1.487,50
10419/11	2008	316	PAGAMENTO INTEGRAZIONE RETTA DI RICOVERO PER CALVISI G.B.	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-920,00
10419/11	2010	1152	INSERIMENTO IN RESIDENZA SANITARIA ASSISTITA UTENTE GB22M	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-76,70
10419/12	2007	240	UTILIZZO ECONOMIE 2007 PER INTEGRAZIONE PROGRAMMA POVERTA' ESTREME 2012 LINEA 1 2 3	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-0,52
10419/14	2011	394	LINEA 2 ANNUALITA' 2011 - RIDETERMINAZIONE GRADUATORIA CON DET. 6/17.02.2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-4,21
10420/02	2008	366	SOMME VINCOLATE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-0,50
10420/05	2010	782	PROGRAMMA 2009 DA REALIZZARSI NEL 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,01

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
10420/05	2010	784	PROGRAMMA 2009 DA REALIZZARSI NEL 2010 PER OGGIANO LUDOVICA (INTEGRAZ. CON DT. S.S. 83 DEL 07.09.2010)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,01
10420/05	2010	797	PIANO 2009 DA REALIZZARSI NEL 2010 (INTEGRAZ. CON DT. S.S. 83 DEL 07.09.2010)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,01
10420/05	2010	1175	PROGRAMMA 2009 DA REALIZZARE NEL 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,02
10420/05	2010	1176	PROGRAMMA 2009 DA REALIZZARE NEL 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,02
10420/14	2011	96	AVVIO PROGRAMMA RITORNARE A CASA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,10
10422/01	2012	665	IRAP INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,10
10437/01	2012	666	CONTRIBUTI SU INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-91,90
12520/01	2007	251	ADESIONE AL CONSORZIO PER LA METANIZZAZIONE DEL BACINO 7	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-380,00
12520/01	2008	350	TRASFERIMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE CONSOIRZIO PER LA METANIZZAZIONE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-112,35
12520/01	2009	542	QUOTA CONSORZIO PER LA METANIZZAZIONE DEL BACINO N.7	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-120,08
12520/01	2010	845	TRASFERIMENTO QUOTA DI COFINANZIAMENTO 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-98,82
21206/01	2012	80	MANUTENZIONE IMPIANTO ANTINCENDIO EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-95,59
21206/04	2012	500	SPESA PER IMPERMEABILIZZAZIONE SOLAIO DI COPERTURA MULINO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-0,90
21206/05	2011	473	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI RISCALDAMENTO SCUOLE MEDIE.	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-726,00
21206/05	2012	236	FORNITURA E POSA IN OPERA DI SISTEMA DI UNA ULTERIORE TELECAMERA DI VIDEOSORVEGLIANZA PER POTENZIAMENTO IMPIANTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-0,17
28110	2012	571	LAVORI PER COLLEGAMENTO IDRICO PER AREA DEL PIP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-1.275,57
28112/01	2010	1409	ACUISTO CORDONATE STRADALI,MARMETTE,CEMENTO,ECC. - CIG 1787524776	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-1.127,06
28112/01	2011	182	TAGLIO ERBA STRADA COMUNALE BINZA E PIRAS - CIG 2696535313	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-720,00
28112/01	2011	257	REALIZZAZIONE SCAVO PER POSA CAVIDOTTO - CIG 31758076D6	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-360,00
28112/01	2011	609	SPESA PER ACQUISTO CORDONATE STRADALI, MARMETTE, CEMENTO, SABBIA ECC	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-2.500,00
28112/07	2009	416	SOMME DA UTILIZZARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTI	-0,01



Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
28212/11	2012	557	REALIZZAZIONE VIA FERRATA LOC. GIORRE' - SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA	-1.610,50
29618/05	2000	53	INCARICO DEFINITIVO OPER LAVORI DI COMPLETAMENTO PIP II LOTTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTO	-0,01
29619/02	2009	508	CPDEL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTO	-0,31
29619/02	2009	509	INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTO	-0,92
29619/02	2009	529	ONERI CPDEL IRAP INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI - ANNO 2013 - INSUSSISTENZA DA ARROTONDAMENTO	-2,45
30426/02	2010	1317	0,90% DEL 2% PER RESPONSABILITA' DEL PROCEDIMENTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI - ANNO 2013 - ARROTONDAMENTO	-0,35
31419/01	2006	216	INCARICO PER NUOVO FRAZIONAMENTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI - ANNO 2013 - ARROTONDAMENTI	-0,22
31419/01	2007	246	CPDEL	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI - ANNO 2013 - ARROTONDAMENTI	-0,49
31419/01	2007	247	INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI - ANNO 2013 - ARROTONDAMENTI	-10,84

### 2.2.1.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

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

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>			
	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	*****	*****	<b>858.477,32</b>
RISCOSSIONI	792.079,86	1.040.889,63	1.832.969,49
PAGAMENTI	598.794,90	909.410,17	1.508.205,07
		<b>DIFFERENZA</b>	<b>1.183.241,74</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive			-
	<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013</b>		<b>1.183.241,74</b>

**ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**

<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013</b>					<b>858.477,32</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>	
I	Tributarie	105.595,58	263.389,55	368.985,13	
II	Contributi e trasferimenti	319.061,58	561.586,10	880.647,68	
III	Extratributarie	72.203,77	19.083,49	91.287,26	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	264.754,01	20.750,13	285.504,14	
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
VI	Da servizi per conto di terzi	30.464,92	176.080,36	206.545,28	
<b>TOTALE</b>		<b>792.079,86</b>	<b>1.040.889,63</b>	<b>1.832.969,49</b>	
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>	
I	Correnti	230.270,74	621.108,18	851.378,92	
II	In conto capitale	337.708,05	36.166,85	373.874,90	
III	Rimborso di prestiti	0,00	74.788,96	74.788,96	
IV	Per servizi per conto di terzi	30.816,11	177.346,18	208.162,29	
<b>TOTALE</b>		<b>598.794,90</b>	<b>909.410,17</b>	<b>1.508.205,07</b>	
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>					<b>1.183.241,74</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate					0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013</b>					<b>1.183.241,74</b>

Il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## 2.2.2 - 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.

ALIQUOTE IMU/ICI		ANNO 2013
Aliquota IMU/ICI 1^ casa (x mille)		4,000
Aliquota IMU/ICI 2^ casa (x mille)		7,600
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (x mille)		7,600
Aliquota IMU/ICI altro (x mille)		7,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2013	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	94.430,00	51.648,45	-42.781,55	-45,31%
Addizionale energia elettrica	2.441,38	2.441,38	0,00	0,00%
TARES	107.592,42	80.702,02	-26.890,40	-24,99%

Per valutare correttamente lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti dell'imposta municipale propria (IMU) è necessario considerare che l'importo dell'IMU è stato contabilizzato, come previsto dall'art. 6 D.L. 6.03.2014, n. 16, al netto delle somme trattenute dalla Stato in riduzione del fondo di solidarietà comunale.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (Accertamenti)
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	
ICI/IMU	86.530,04	82.000,00	58.068,11	86.506,78	51.648,45
Addizionale energia elettrica	11.507,64	10.058,94	8.113,57	3.015,51	2.441,38
TARSU / TARES	49.296,70	49.296,70	53.238,60	53.500,00	80.702,02

## 2.3 - 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

<b>CONTO DEL PATRIMONIO 2013</b>		
<b>ATTIVO</b>		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	29.401,49	0,34 %
Immobilizzazioni materiali	6.341.092,16	72,72 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.164.121,67	13,35 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.183.241,74	13,57 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	2.342,68	0,02 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>100,00 %</b>
<b>PASSIVO</b>		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.851.410,59	67,10 %
Conferimenti	2.005.747,91	23,00 %
Debiti	863.041,24	9,90 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	9.023,18	29.401,49	20.378,31	225,84 %
Immobilizzazioni materiali	6.118.456,22	6.341.092,16	222.635,94	3,64 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.472.455,75	1.164.121,67	-308.334,08	-20,94 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	858.477,32	1.183.241,74	324.764,42	37,83 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	2.352,41	2.342,68	-9,73	-0,41 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>259.434,86</b>	<b>3,07 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	5.565.728,72	5.851.410,59	285.681,87	5,13 %
Conferimenti	1.911.913,42	2.005.747,91	93.834,49	4,91 %
Debiti	983.122,74	863.041,24	-120.081,50	-12,21 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>259.434,86</b>	<b>3,07 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	9.023,18	0,11 %	29.401,49	0,34 %
Immobilizzazioni materiali	6.118.456,22	72,32 %	6.341.092,16	72,72 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.472.455,75	17,40 %	1.164.121,67	13,35 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	858.477,32	10,15 %	1.183.241,74	13,57 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	2.352,41	0,02 %	2.342,68	0,02 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>100,00 %</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.565.728,72	65,78 %	5.851.410,59	67,10 %
Conferimenti	1.911.913,42	22,60 %	2.005.747,91	23,00 %
Debiti	983.122,74	11,62 %	863.041,24	9,90 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>100,00 %</b>	<b>8.720.199,74</b>	<b>100,00 %</b>

## **2.4 - 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 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	372.775,00	407.638,49
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	715.351,11	705.031,16
III	Entrate Extratributarie	45.911,92	61.051,92
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	352.633,98	328.086,96
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00	60.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	1.059.249,07	1.098.932,61
II	Spese in conto capitale	412.633,98	388.086,96
III	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96
IV	Spese per servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>

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

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	Dr.ssa ORSOLA SANNA
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	Geom. SENES MANUELA
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	Dr.ssa PAOLETTA S.F. ERRE

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER  
PROGRAMMA  
(Titoli I, II e III)**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	965.326,10	1.008.933,83
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	10.987,52	11.688,40
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	157.724,41	153.099,34
<b>TOTALI</b>		<b>1.134.038,03</b>	<b>1.173.721,57</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER  
PROGRAMMA  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	812.649,69	840.477,13
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	23.599,59	24.160,47
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	297.788,75	309.083,97
<b>TOTALI</b>		<b>1.134.038,03</b>	<b>1.173.721,57</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER  
PROGRAMMA  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	0,00	0,00
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	352.633,98	328.086,96
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>352.633,98</b>	<b>328.086,96</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER  
PROGRAMMA  
(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	0,00	0,00
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	412.633,98	388.086,96
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>412.633,98</b>	<b>388.086,96</b>

## **2.5 - 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

<b>I</b>	Entrate Tributarie	372.775,00	407.638,49	34.863,49	9,35 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	715.351,11	705.031,16	-10.319,95	-1,44 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	45.911,92	61.051,92	15.140,00	32,98 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	352.633,98	328.086,96	-24.547,02	-6,96 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00	5.000,00	1,45 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>	<b>20.136,52</b>	<b>1,06 %</b>

### SPESE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Spese correnti	1.059.249,07	1.098.932,61	39.683,54	3,75 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	412.633,98	388.086,96	-24.547,02	-5,95 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	344.500,00	349.500,00	5.000,00	1,45 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.911.308,53</b>	<b>20.136,52</b>	<b>1,06 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
--------	-------------	------------------------	----------------------	--	----------------------------

### ENTRATE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Entrate Tributarie	407.638,49	340.152,06	-67.486,43	-16,56 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	705.031,16	677.759,90	-27.271,26	-3,87 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	61.051,92	30.351,71	-30.700,21	-50,29 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	328.086,96	307.986,45	-20.100,51	-6,13 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	349.500,00	180.745,72	-168.754,28	-48,28 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.851.308,53</b>	<b>1.536.995,84</b>	<b>-314.312,69</b>	<b>-16,98 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		60.000,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>			

### SPESE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Spese correnti	1.098.932,61	857.125,27	-241.807,34	-22,00 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	388.086,96	347.684,82	-40.402,14	-10,41 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	349.500,00	180.745,72	-168.754,28	-48,28 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>-450.963,76</b>	<b>-23,59 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.911.308,53</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
--------	-------------	--------------------------	-------------------------	--	-------------------------------

### ENTRATE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Entrate Tributarie	372.775,00	340.152,06	-32.622,94	-8,75 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	715.351,11	677.759,90	-37.591,21	-5,25 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	45.911,92	30.351,71	-15.560,21	-33,89 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	352.633,98	307.986,45	-44.647,53	-12,66 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-47,53 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.831.172,01</b>	<b>1.536.995,84</b>	<b>-294.176,17</b>	<b>-16,06 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		60.000,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>			

### SPESE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Spese correnti	1.059.249,07	857.125,27	-202.123,80	-19,08 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	412.633,98	347.684,82	-64.949,16	-15,74 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-47,53 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>-430.827,24</b>	<b>-22,78 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>1.891.172,01</b>			

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI**  
**SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titoli I, II e III)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	1.008.933,83	932.745,29	92,45 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	11.688,40	6.579,97	56,29 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	153.099,34	108.938,41	71,16 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.173.721,57</b>	<b>1.048.263,67</b>	<b>89,31 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE**  
**PER PROGRAMMA**  
**(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	840.477,13	697.574,55	83,00 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	24.160,47	22.660,23	93,79 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	309.083,97	211.679,45	68,49 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.173.721,57</b>	<b>931.914,23</b>	<b>79,40 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE**  
**SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	328.086,96	307.986,45	93,87 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>328.086,96</b>	<b>307.986,45</b>	<b>93,87 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE**  
**PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	388.086,96	347.684,82	89,59 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>388.086,96</b>	<b>347.684,82</b>	<b>89,59 %</b>

## 2.6 - 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.

### SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	27.701,76	7,97 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	6.584,50	1,89 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	33.157,05	9,54 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	37.536,00	10,80 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	240.071,56	69,05 %
Funzione 10 - Settore sociale	2.633,95	0,75 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>347.684,82</b>	<b>100,00 %</b>



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.

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO ACCERTATO</b>	<b>PERCENTUALE</b>
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	21.489,50	5,95%
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	286.496,95	79,35%
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00%
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00%
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00%
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	53.083,64	14,70%
<b>TOTALE</b>	<b>361.070,09</b>	<b>100,00%</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013</b>						
	<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Altre variazioni positive</b>	<b>Altre variazioni negative</b>	<b>Variazione complessiva</b>
1	BANCO DI SARDEGNA	0,00	5.536,52	0,00	0,00	-5.536,52
2	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	53.651,84	0,00	0,00	-53.651,84
3	ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	15.600,60	0,00	0,00	-15.600,60
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>74.788,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-74.788,96</b>

<b>CONSISTENZA INDEBITAMENTO</b>							
	<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2012</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Altre variazioni positive</b>	<b>Altre variazioni negative</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2013</b>
1	BANCO DI SARDEGNA	87.050,76	0,00	5.536,52	0,00	0,00	81.514,24
2	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	353.686,59	0	53.651,84	0	0	300.034,75
3	ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	62.899,49	0,00	15.600,60	0,00	0	47.298,89
	<b>TOTALE</b>	<b>503.636,84</b>	<b>0</b>	<b>74.788,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>428.847,88</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE  
- ANNO 2013**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 100,29
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00469	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 602,13
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,96875	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 93,65
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 54,22
5	Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
6	Servizi connessi con la giustizia		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
7	Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 25,17
8	Servizio della leva militare		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,06250	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 107,22
	- Scuola Materna	$\frac{\text{n. bambini iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00000	
	- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. alunni iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00000	
	- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 16,00000	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 1,79
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00000	
13	Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 0,00
14	Nettezza urbana	$\frac{\text{frequenza media settimanale di raccolta}}{7}$ 0,85714	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 40,02
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,99417	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,50000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 14.959,37

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE  
- ANNO 2013**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	80,85	88,46	100,29
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00467	0,00468	0,00469	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	645,71	602,55	602,13
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,93548	0,95238	0,96875	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	142,00	104,45	93,65
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00156	0,00156	0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	53,04	65,65	54,22
5	Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00156	0,00156	0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	112,99	74,77	25,17
8	Servizio della leva militare					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,06667	0,06383	0,06250	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	198,70	205,70	107,22
	- Scuola Materna	$\frac{\text{n.bambini iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. alunni iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	15,00000	15,66667	16,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	8,05	9,64	1,79
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,85714	0,85714	0,85714	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	45,47	43,74	40,02
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	1,00294	0,99417	0,99417				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{tot. kmstrade comunali}}$	0,50000	0,50000	0,50000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	13.621,57	15.089,97	14.959,37

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	35,345
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	32,449
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	578,91
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	531,49
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	75,60
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	981,40
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	75,740
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	144,829
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	670,07
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	76,240
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	33,627
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	72,464
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,137
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.824,07
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	4.942,86
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,938

## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2013

<b>Congruità dell'IMU/ICI</b>	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI}}{\text{n. unità immobiliari}}$	192,14	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	243,19	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI prima abitazione}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,00064	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI altri fabbricati}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,87211	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI terreni agricoli}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,00458	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI aree edificabili}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,12267	
	<b>Congruità I.C.I.A.P.</b>	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00
	<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00
		$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	0,00
	<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	120,28

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	17,962	17,476	35,345
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	11,028	12,356	32,449
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	306,60	317,34	578,91
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	188,24	224,36	531,49
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	344,23	319,22	75,60
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	1.053,31	1.175,53	981,40
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	89,764	85,175	75,740
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	140,947	117,860	144,829
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	895,05	785,70	670,07
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	33,105	53,939	76,240
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	39,764	33,527	33,627
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	67,432	74,944	72,464
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,149	0,116	0,137
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.743,84	1.788,83	1.824,07
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	4.240,74	4.572,69	4.942,86
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,779	0,780	0,938

## INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2011	2012	2013
<b>Congruità dell'ICI/IMU</b>	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	170,79	243,08	192,14
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	214,27	307,67	243,19
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,18992	0,00064
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,76180	0,87211
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,01158	0,00458
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,03670	0,12267
	<b>Congruità dell'I.C.I.A.P.</b>	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	119,93	120,28



## 2.8 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

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

Le partecipazioni dell'Ente al 31.12.2013 sono riportate nell'elenco che segue:

### **Sistema turistico locale Sardegna Nord ovest S.C.R.L..**

- la quota di partecipazione: 0,09 %
- la forma giuridica: Società consortile a responsabilità limitata
- la descrizione della tipologia dell'attività: Sistema turistico locale nella Sardegna Nord Ovest

### **Abbonoa Spa**

- la quota di partecipazione: 0,01735376 %
- la forma giuridica: Società per Azioni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Gestione del servizio idrico integrato in Sardegna

### **Autorità d'ambito territoriale ottimale della Sardegna.**

- la quota di partecipazione: 0,037519304 %
- la forma giuridica: Consorzio obbligatorio fra Comuni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Gestione del servizio idrico integrato

### **Consorzio "Metanizzazione Bacino n. 7"**

- la quota di partecipazione: 2,80 %
- la forma giuridica: Consorzio fra Comuni
- la descrizione della tipologia dell'attività: Realizzazione impianto di distruzione gas metano

### **Gruppo di azione locale Anglona – Romangia**

- la quota di partecipazione: 5,01 %
- la forma giuridica: Associazione Riconosciuta
- la descrizione della tipologia dell'attività: Promozione e sviluppo del territorio

## 2.9 – PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE CONDIZIONI DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

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.

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

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