



COMUNE DI CARGEGHE
(Provincia di Sassari)

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE**

2012

Approvata con Deliberazione G.C. n. 22 del 04/04/2013

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:

- **Lorenzo Mastino** (Vice Sindaco) con delega alla Programmazione, Bilancio, Finanze e Tributi, Personale, Politiche occupazionali, Turismo e Commercio;
- **Nando Tolu** con delega ai Lavori Pubblici, Ambiente, Agricoltura, Urbanistica, Edilizia privata;
- **Maria Agostina Spanu** con delega alla Pubblica Istruzione;
- **Marco Tilocca** (assessore tecnico) con delega allo Sport e Politiche giovanili.

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 31/12/2012 ammonta a n. 641 abitanti.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente n. 321 maschi e n. 322 femmine.

I nuclei familiari al 31.12.2012 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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2012

1		NOTIZIE VARIE
1.1	Popolazione residente (ab.)	642
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

2		ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
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

Le politiche gestionali intraprese nel corso dell'esercizio 2012 hanno determinato un rinnovo del personale dipendente, in particolare si sono acquisite delle nuove professionalità, tramite le procedure di mobilità, con un ricambio nell'ufficio amministrativo-tributi e nell'ufficio finanziario.

Nel corso dell'anno 2012 è stato necessario ricoprire anche il posto dell'addetto al servizio demografico. L'Amministrazione ha scelto di adibire a tale funzione il dipendente rientrato dal comando presso il Giudice di pace di Sassari, con modifica dell'inquadramento professionale. L'organizzazione degli uffici sarà completata con l'assunzione del vigile urbano prevista nel corso dell'anno 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 2012 si è proseguito il progetto di bonifica della banca dati TARSU che ha avuto inizio nel corso del 2011.

Il risultato dell'attività di accertamento TARSU compiuta nel corso del 2012 si può così sintetizzare:

Tipo contribuente	N. accertamenti emessi	Importo accertato	Importo incassato
Persone fisiche	45	€ 9.306,00	€ 3.404,00
Attività industriali e artigianali	62	€ 119.260,65	€ 21.485,50
Totali		€ 128.566,65	€ 24.889,50

Sulle somme accertate, vista l'entità degli importi, l'ufficio ha accordato dei piani di dilazione biennali, nel prospetto sopra riportato si indica la somma incassata nell'anno 2012.

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

Posto vacante

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 31/12/2012 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

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2010 AL 2012

Tipologia	Trend storico		
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Mezzi operativi (n°)	1	1	1
Veicoli (n°)	1	1	1
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	10	10	10
Monitor (n°)	10	10	10
Stampanti (n°)	12	12	12
Altre strutture			

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale 2012/2014 è stato approvato dalla Giunta con la Delibera n. 90 del 04.10.2012. Tale piano prevede le seguenti assunzioni:

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

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

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

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

DATI AL 31/12/2012

AREA TECNICA E DI VIGILANZA			AREA AMMINISTRATIVA-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	1	0	C	2	2
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	1	TOTALE	3	3

AREA SOCIO-ASSISTENZIALE			TOTALE AL 31/12/2012		
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	2
D	1	1	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	6	5

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

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

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2012
1	Sistema Turistico Locale Sardegna Nord ovest S.c.r.l.	D	0,09	98.373,02
2	Autoria d'Ambito Territoriale ottimale della Sardegna	D	0,03	2.607.874,79
3	Consorzio "Metanizzazione Bacino n. 7"	D	2,80	0,00
4	Gruppo di Azione locale Anglona - Romagia	D	5,01	152.650,00

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. Si precisa che a tutt'oggi il Comune di Cargeghe è capofila dell'associazione e pertanto questo determina un notevole impegno degli uffici preposti alla gestione del servizio.

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 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.

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, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2012**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2012**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	133.003,91
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	946.517,38
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	93.010,42
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	380.237,19
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	340.000,00
Avanzo applicato	166.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.058.768,90
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	1.101.544,09
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	546.237,19
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	70.987,62
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	340.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.058.768,90

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 15 del 31-05-2012

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2012

ENTRATA	Accertamenti 2012
Titolo 1°- TRIBUTARIE	143.814,61
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	960.537,86
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	59.602,87
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	372.679,04
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	192.111,66
TOTALE ENTRATE	1.728.746,04
SPESA	Impegni 2012
Titolo 1°- CORRENTI	1.038.287,18
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	560.919,23
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	70.987,62
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	192.111,66
TOTALE SPESE	1.862.305,69
Avanzo di amministrazione 2011 applicato al 2012	209.713,76

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2012

Fondo di cassa al 01/01/2012		1.287.697,06
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	642.248,58	
<i>in conto competenza</i>	910.808,63	
		1.553.057,21
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	808.212,37	
<i>in conto competenza</i>	1.174.064,58	
		1.982.276,95
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2012		858.477,32
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	817.937,41	
<i>in conto residui</i>	654.518,34	
		1.472.455,75
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	688.241,11	
<i>in conto residui</i>	1.506.679,71	
		2.194.920,82
Avanzo di amministrazione al 31/12/2012		136.012,25

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo +)	270.449,11
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-109.101,31
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	108.224,10
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	269.571,90

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.728.746,04
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.862.305,69
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-133.559,65

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.163.955,34	+
--------------------------------------	--------------	---

<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>1.109.274,80</i>	<i>-</i>
---	---------------------	----------

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	54.680,54	+
---	------------------	----------

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

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

Avanzo 2011 applicato a spese correnti	10.800,00	+
--	-----------	---

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	65.480,54	
--	------------------	--

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	372.679,04	+
--	------------	---

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 2011 applicato a investimenti	188.240,19	+
--------------------------------------	------------	---

<i>Spese Titolo II</i>	<i>560.919,23</i>	<i>-</i>
------------------------	-------------------	----------

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	0,00	
---	-------------	--

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
--------------------------------	------	---

<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
--	-------------	----------

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	
--	-------------	--

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti			
per maggiori accertamenti di residui attivi (*)	192,61	+	
per economie di residui passivi	<u>108.224,10</u>	+	108.416,71 +
Peggioramenti			
per eliminazione di residui attivi (*)	<u>109.293,92</u>	-	109.293,92 -
SALDO della gestione residui			-877,21 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1°- CORRENTI			19.837,56
Titolo 2°- CONTO CAPITALE			84.956,33
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI			0,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI			3.430,21
Totale economie sui residui passivi			108.224,10

(*) *Maggiori accertamenti e minori residui attivi sono compensati a livello di capitolo PEG*

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	136.012,25

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

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

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 passa 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 2012	Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.163.955,34	1.109.274,80	54.680,54
Conto Capitale	372.679,04	560.919,23	-188.240,19
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	192.111,66	192.111,66	0,00
TOTALE	1.728.746,04	1.862.305,69	-133.559,65

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	133.003,91	154.965,87	21.961,96	16,51 %
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	946.517,38	995.856,61	49.339,23	5,21 %
III	Entrate Extratributarie	93.010,42	96.070,85	3.060,43	3,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	380.237,19	396.965,51	16.728,32	4,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82	35.643,82	10,48 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	166.000,00	209.713,76	43.713,76	26,33 %
	TOTALE	2.058.768,90	2.229.216,42	170.447,52	8,28 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.101.544,09	1.186.705,71	85.161,62	7,73 %
II	Spese in conto capitale	546.237,19	595.879,27	49.642,08	9,09 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82	35.643,82	10,48 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	2.058.768,90	2.229.216,42	170.447,52	8,28 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni con stanzamenti iniziali (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	133.003,91	143.814,61	10.810,70	8,13 %
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	946.517,38	960.537,86	14.020,48	1,48 %
III	Entrate Extratributarie	93.010,42	59.602,87	33.407,55	-35,92 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	380.237,19	372.679,04	-7.558,15	-1,99 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	340.000,00	192.111,66	147.888,34	-43,50 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	166.000,00			
TOTALE		2.058.768,90	1.728.746,04	-164.022,86	-9,49 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.101.544,09	1.038.287,18	63.256,91	-5,74 %
II	Spese in conto capitale	546.237,19	560.919,23	14.682,04	2,69 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	340.000,00	192.111,66	147.888,34	-43,50 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		2.058.768,90	1.862.305,69	-846.709,75	-10,55 %

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	154.965,87	143.814,61	-11.151,26	-7,20 %
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	995.856,61	960.537,86	-35.318,75	-3,55 %
III	Entrate Extratributarie	96.070,85	59.602,87	-36.467,98	-37,96 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	396.965,51	372.679,04	-24.286,47	-6,12 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	375.643,82	192.111,66	-183.532,16	-48,86 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		209.713,76			
TOTALE		2.229.216,42	1.728.746,04	-290.756,62	-16,82 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.186.705,71	1.038.287,18	-148.418,53	-12,51 %
II	Spese in conto capitale	595.879,27	560.919,23	-34.960,04	-5,87 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	375.643,82	192.111,66	-183.532,16	-48,86 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.229.216,42	1.862.305,69	-386.748,29	-19,70 %

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

**CONTO DEL BILANCIO 2012
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MAGGIORI
RESIDUI ATTIVI** **192,61**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
307	2011	235	CONTRIBUTO RAS BIBLIOTECA ANNO 2011- DET. 20581/2117 DEL 07.12.2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	192,61

**CONTO DEL BILANCIO 2012
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MINORI
RESIDUI ATTIVI** **-
109.293,92**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
130/01	2011	232	TRASFERIMENTO RAS PER LOTTA AL RANDAGISMO ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-86,00
155/01	2007	72	DETERMINAZIONE RAS 143 DEL 11/05/2007 NS PROT 1575 DEL 16/05/2007	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-86,27
248/03	2006	61	NS PROT 583/2006 COMUNICAZIONE FINANZIAMENTO CONCESSO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-143,00
311	2011	236	FINANZIAMENTO RAS L.R. 162/98 - PIANI SOSTEGNO DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-776,24
660/05	2007	68	RUOLO SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE STRADA ANNO 2002	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-328,35
660/05	2008	101	APPROVAZIONE RUOLO SANZIONI AMMINISTRATIVE ANNO 2003	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-142,80
660/05	2009	135	APPROVAZIONE RUOLO SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE STRADA ANNO 2004	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-108,79
890/01	2006	52	RIMBORSO SPESE PER ACQUISTO BUSTE INDIFFERENZIATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-432,00
890/01	2006	53	RIMBORSO SPESE PER ACQUISTO BUSTE UMIDO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-25,73
890/01	2006	54	TOSSILO RGM DICEMBRE 2006	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-93,43
1010	2010	337	CANONE LOCAZIONE VIA ROMA 14	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-24,00
1225/01	2010	361	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLTA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-13.529,81
1241	2010	402	PROVENTI RIVENDITA AREE PdZ S'ADDE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-34.335,00
1321/01	2007	64	DETERMINAZIONE RAS N. 938/G DEL 6/MAGGIO 2008	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012 - SOMMA NON DOVUTA ELIMINATA ANCHE IN SPESA TITOLO ii	-50.045,34
1460/01	1996	1	SOMMINISTRAZIONE MUTUO EDILIZI A SCOLASTICA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012. MUTUI RINEGOZIATI	-641,39
1470/01	1996	3	MUTUO OPERE ACQUEDOTTISTICHE, FOGNARIE IDRAULICHE CON ONERE A CARICO DELLO STATO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012. MUTUI RINEGOZIATI	-7.715,18
1550/01	2011	24	ADDIZIONALE REG IRPEF VERSATA 2 VOLTE- DA RIMBORSARE AG. ENTRATE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-54,00
1560/01	2011	178	TRATTENUTE BUONI PASTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-26,59
1565/01	2011	170	CAUZIONI PROVVISORIE PER ASSEGNAZIONE AREE CIMITERIALI PER EDIFICAZIONE CAPPELLE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-350,00
1565/01	2011	171	CAUZIONI PROVVISORIA ASSEGNAZIONE AREA CIMITERIALE PER EDIFICAZIONE CAPPELLE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ANNO 2012	-350,00

CONTO DEL BILANCIO 2012
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-
					108.224,10
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
1111	2011	223	FORNITURA MATERIALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - CIG 21119303C4	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-11,40
1206/01	2010	884	ABBONAMENTO ALLA RIVISTA DE AGOSTINI ANNO 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-311,40
1206/01	2010	1055	ACQUISTO MATERIALE PER UFFICIO DEMOGRAFICO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-326,40
1206/01	2010	1143	ACQUISTO TONER STAMPANTI LASER	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-70,80
1206/01	2011	34	ACQUISTO CANCELLERIA VARIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-25,20
1206/01	2011	48	FORNITURA REGISTRI E STAMPATI UFFICIO ANAGRAFE - STATO CIVILE - CIG. 1452128DEB	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-21,00
1206/01	2011	77	FORNITURA TESTI LEGISLATIVI SUL PERSONALE E FINANZIARIE - CIG 1790121693	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-84,92
1206/01	2011	120	FORNITURA KIT BANDIERE PER ESTERNO - CIG 234047905F -	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-11,80
1207/04	2011	214	SPESE TELEFONICHE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-40,40
1209/01	2007	271	10% SU ROGITO DI DICEMBRE 2007	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-83,54
1209/03	2008	364	FONDO MOBILITA SU ARRETRATI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-251,88
1226/02	2011	509	ONERI PREV.LI 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-10,12
1226/06	2011	594	CONTRIBUTO CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-16,56
1230/01	2005	162	VERSAMENTO DIRITTI DI SEGRETERIA SU ROGITO COFOSAR	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-19,47
1237	2011	266	IRAP LAVORO SOMMINISTRATO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-72,46
1305	2011	328	RIMBORSO SPESE VIAGGIO COLL. UFF. ANAGRAFE DAL. 01.10.2011 AL 31.12.2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-12,00
1307/02	2010	1346	FORNITURA PRATICA FINANZIARIA 2011 CIG 1092707257	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-49,00
1308/02	2008	664	PARTECIPAZIONE CORSO AD ABBASANTA SEGRETARIA E BUDA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-360,00
1312/01	2010	895	IRAP SERVIZIO FINANZIARIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-35,68
1312/01	2011	519	IRAP 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-43,81
1327/01	2010	903	ONERI SERVIZIO FINANZIARIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-6,89
1408/01	2008	357	ACQUISTO BANCA DATI TRIBUTI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-258,00
1409/01	2010	1053	INFORMATIZZAZIONE UFFICIO FINANZIARIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-540,00
1610/01	2010	1270	ACQUISTO MATERIALI DI CANCELLERIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-90,00
1610/01	2011	471	ACQUISTO STAMPATI PER L'UFFICIO TECNICO E DI VIGILANZA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-19,08
1615/01	2009	549	ONERI PER ACQUISIZIONE AREA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-1.313,43
4310/01	2009	465	ACQUISTO GASOLIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-167,00
4311/01	2010	1212	MANUTENZIONE ORDINARIA CALDAIE SCUOLA MEDIA E CENTRO SOCIALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-750,82
4313/02	2000	42	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA ULTERIORE 20% DA DESTINARSI DOPO RENDICONTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-769,52
4513/01	2011	613	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2011-2012 - ATTIVAZIONE IN FORMA ASSOCIATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	-0,58
4514	2009	476	AFFIDAMENTO SERVIZIO MENSA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-985,84
4514/01	2011	74	AFFIDAMENTO INCARICO MENSA SCOLASTICA ANNO SC. 2010/2011 - CIG 0820777E97	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-9,78

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
4515/01	2010	1166	L.R.31/1984 RIMBORSO SPESE VIAGGIO STUDENTI PENDOLARI ANNO SCOLASTICO 2009/2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 3,84
4515/01	2011	363	RIMBORSO SPESE VIAGGIO STUDENTI ANNO SCOLASTICO 2010/2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 6,00
5108/01	2007	230	AGGIUDICAZIONE PER COTTIMO FIDUCIARIO PROGETTO SADEL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 108,46
5109/01	2010	1218	ACQUISTO CANCELLERIA VARIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 1,01
5109/04	2009	699	SOMME DA UTILIZZARE PER LA BIBLIOTECA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 320,84
6212/03	2008	368	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2008	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 0,35
8112/01	2009	698	SOMME VINCOLATE ALLA RISCOSSIONE DA UTILIZZARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. NON REALIZZATE IN ENTRATA	- 258,59
8112/01	2011	616	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA PROVENTI DA SANZIONI CODICE STRADA ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. SOMME NON REALIZZATE IN ENTRATA	- 288,96
8113/01	2009	697	SOMME DERIVANTI DAI PROVENTI AL CODICE DELLA STRADA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. SOMME NON REALIZZATE IN ENTRATA	- 700,00
9114/01	2011	272	INCARICO PER REDAZIONE CERTIFICATO COLLAUDO STATICO - CIG 324558122B	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 0,01
9114/01	2011	278	INCARICO PER REDAZIONE RELAZIONE STATICA STRUTTURE SCUOLE ELEM. - CIG 3245824AB0	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 0,08
9114/01	2011	355	BANDO RAS L.R.14/2006 ART.4 LETT.F E ART.21 LETT. C - PROGETTAZIONE PRELIMINARE - CIG 3379211521	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 45,98
9515	2011	488	BONIFICA DISCARICA ABUSIVA AREA PIP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 255,00
9516	2011	651	SOMME VINCOLATE DA PROVENTI PREMIALITA' RACCOLTA DIFFERENZIATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 8,94
9517	2011	622	IMPEGNO TECNICO SOMME VINCOLATE - TRASFERIMENTO RAS PER ACQUISTO BUSTE IN MATERIALE BIODEGRADABILE ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 7,96
9518/01	2010	839	COSTO PRESUNTO DISCARICA (RIDUZIONE APPORTATA CON DT. UFF. TECNICO N.148 DEL 06.08.2010)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 224,39
9518/01	2010	1357	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI 2012	- 1.073,67
9618/01	2010	1391	ACQUISTO BENI ARREDO URBANO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 796,00
10117/01	2008	311	CONCORSO SPESE MANTENIMENTO INFANTI ILLEGITTIMI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 130,00
10117/01	2009	452	QUOTA DA TRASFERIRE ALLA PROVINCIA PER FANC.ILL.	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 150,00
10117/01	2011	645	QUOTA ANNO 2011 A FAVORE PROVINCIA PER CONTRIBUTI A FAVORE DI FANCIULLI ILLEGITTIMI, ABBANDONATI O RICONOSCIUTI DALLA SOLA MADRE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 140,00
10417	2010	1415	ACQUISTO PITTURE E PENNELLI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 300,00
10417	2011	420	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER LABORATORI CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012. ARROTONDAMENTI	- 1,62
10417/04	2010	1423	ACQUISTO MATERIALE CAS - CIG 1801716712	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 32,00
10418/02	2011	288	SERVIZIO TRASPORTO ESTIVO - CIG X150020090	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 143,00
10418/04	2011	583	SPESA PER MANIFESTAZIONI DI AGGREGAZIONE SOCIALE (FESTA S. ANTONIO)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 16,75
10418/04	2011	589	SPESA PER MANIFESTAZIONI DI AGGREGAZIONE SOCIALE (FESTA S. ANTONIO)	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 19,50
10418/04	2011	602	AFFIDAMENTO INCARICO ATTIVAZIONE CORSO BREVE DI GINNASTICA DOLCE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 180,00
10418/07	2010	959	LABORATORIO DI ATTIVITA' PSICOMOTORIA 2' MODULO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 252,00

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
10418/09	2011	375	AMPLIAMENTO S.E.T. SERVIZIO CONSULENZA FAMILIARE ANNO 2011 - CIG X8E01C1F9E	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-11,20
10418/12	2006	175	SOMME VINCOLATE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO OBIETTIVO NATURA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-715,00
10419/01	2007	228	PROROGA APRILE MAGGIO GIUGNO 2007	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-791,74
10419/01	2007	233	DA PAGARE LUGLIO OTTOBRE DICEMBRE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-410,90
10419/01	2009	374	AGOSTO SETT ASSISTENZA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-45,58
10419/01	2009	679	ASSISTENZA GIUGNO LUGLIO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-58,48
10419/01	2009	689	LUGLIO AGOSTO ASSISTENZA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-141,90
10419/01	2009	695	SETTEMBRE ASSISTENZA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-125,84
10419/02	2007	229	PROROGA APRILE MAGGIO GIUGNO 2007	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
10419/02	2007	232	AFFIDAMENTO SERVIZIO PERIODO GIUGNO DICEMBRE 2007	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	1.990,83
10419/02	2008	286	AFFIDAMENTO INCARICO FINO AD ESPLETAMENTO GARA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	2.468,20
21282/01	2010	1299	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-844,16
21818/52	1996	6	SISTEMAZIONE EDIFICI CULTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-257,48
24210	2009	603	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA COMPLETAMENTO BANDO CIVIS	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
24310/52	1996	8	RESTITUZIONE FONDI ALLA REGIONE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	10.229,35
26211/01	2011	388	CIG 3521922DF6 - REALIZZAZIONE TRATTO DI RECINZIONE E CANCELLO PEDONALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-506,27
28112/61	1996	13	OPERE VIABILITA' SOMME MONITORATE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-2,77
28112/61	1996	14	OPERE VIABILITA' SOMME MONITORATE ALLA REGIONE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-522,65
28116	2011	486	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-192,10
29213/03	2009	591	CESSIONE AREA FOGLIO 9 MAPPALE 553	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-167,91
29213/03	2009	607	SPESE PER REGISTRAZIONE ATTI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-222,63
29214/01	2010	1290	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-609,50
29215/01	2007	250	INCARICO ASSOCIAZIONE TEMPORANEA GAVINI, ROGGIO, FIORI LEONARDO FIORI ANTONIO,	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	15.700,00
29215/01	2007	252	SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-497,47
29215/01	2007	317	ECONOMIE ART 18	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
29215/01	2007	318	CPDEL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	30.376,07
29215/01	2007	319	IRAP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
29215/01	2007	320	INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	6.557,39
29215/01	2007	334	PROGETTO DI COMPLETAMENTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-0,44
29215/01	2007	349	AGGIUDICAZIONE LAVORI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-0,68
29215/01	2007	522	IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DI PERIZIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-20,41
29215/01	2007	613	ECONOMIE ART 18 L 109/94	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
29215/01	2007	614	CPDEL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	2.983,12
29215/01	2007	615	IRAP	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
29215/01	2007	616	INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	5.603,10
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	2.515,34
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-849,09
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-0,53
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-0,54
				RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-1,71

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
29215/01	2007	617	AFFIDAEMNTTO LAVORI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-9,04
29615/01	2008	336	ASSUNZIONE OPERAI PALA VINCENZO E SEDDA SALVATORE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 136,09
29618/04	2001	50	ACQUISTO LASTRA VECCHI LOCULI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-61,97
29618/04	2011	481	MANUTENZIONE CIMITERO - LAVORI DI PARZIALE RIFACIMENTO INTONACO	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-27,02
30426/01	2010	853	GESTIONE AMMINISTRATIVA	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-5,50
30426/01	2010	854	ONERI CPDEL IRAP INAIL	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-9,22
50027/01	2011	523	RITENUTE INADEL TFS DICEMBRE 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	-0,03
50035/01	1996	18	RESTITUZIONE DEPOSITI	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 554,91
50035/01	2011	625	RIMBORSO CAUZIONI PROV. PER ASSEGNAZIONE AREE CIMITERIALI PER EDIFICAZIONE CAPPELLE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 350,00
50035/01	2011	626	RIMBORSO CAUZIONI PROV. PER ASSEGNAZIONE AREE CIMITERIALI PER EDIFICAZIONE CAPPELLE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 350,00
50037/01	2000	43	SOMME DA RIPORTARE	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 1.295,27
50037/01	2008	304	SOMME PER RICOVERO CALVISI G.B.	RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI 2012	- 880,00

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.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	*****	*****	1.287.697,06
RISCOSSIONI	642.248,58	910.808,63	1.553.057,21
PAGAMENTI	808.212,37	1.174.064,58	1.982.276,95
DIFFERENZA			858.477,32
PAGAMENTI per azioni esecutive			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012			858.477,32

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012				
				1.287.697,06
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	91.270,69	85.620,60	176.891,29
II	Contributi e trasferimenti	240.092,51	613.078,00	853.170,51
III	Extratributarie	55.604,02	24.099,98	79.704,00
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	200.829,87	33.635,41	234.465,28
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	54.451,49	154.374,64	208.826,13
TOTALE		642.248,58	910.808,63	1.553.057,21
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	365.309,42	778.138,34	1.143.447,76
II	In conto capitale	364.629,95	167.515,44	532.145,39
III	Rimborso di prestiti	0,00	70.987,62	70.987,62
IV	Per servizi per conto di terzi	78.273,00	157.423,18	235.696,18
TOTALE		808.212,37	1.174.064,58	1.982.276,95
FONDO DI CASSA risultante				858.477,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012				858.477,32

Il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria, nonostante le importanti poste creditorie nei confronti della Regione Sardegna.

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 2012
Aliquota IMU/ICI 1^ casa (4 x mille)	15.834,00
Aliquota IMU/ICI 2^ casa (7,6 x mille)	34.540,00
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (7,6 x mille)	26.588,00
Aliquota IMU/ICI altro (7,6 x mille)	6.416,18

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2012	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	73.000,00	86.506,78	13.506,78	18,50%
Addizionale energia elettrica	5.000,00	3.015,51	-1.984,49	-39,69%
TARSU	53.500,00	53.500,00	0,00	0,00%

Per valutare correttamente lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti dell'imposta municipale propria (IMU) deve essere valutata l'alternanza delle stime di gettito effettuata dal Ministero delle finanze durante l'anno 2012.

Si ricorda inoltre che l'addizionale comunale sull'energia elettrica nel corso del 2012 è stata soppressa, pertanto lo scostamento risulta irrilevante.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (Accertamenti)
	2008 (Accertamenti)	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	
ICI/IMU	105.323,11	86.530,04	82.000,00	58.068,11	86.506,78
Addizionale energia elettrica	10.205,71	11.507,64	10.058,94	8.113,57	3.015,51
TARSU	55.332,33	49.296,70	49.296,70	53.238,60	53.500,00

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.

CONTO DEL PATRIMONIO 2012

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2012	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	9.023,18	0,11 %
Immobilizzazioni materiali	6.118.456,22	72,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.472.455,75	17,40 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	858.477,32	10,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	2.352,41	0,02 %
TOTALE ATTIVO	8.460.764,88	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2012	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.565.728,72	65,78 %
Conferimenti	1.911.913,42	22,60 %
Debiti	983.122,74	11,62 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	8.460.764,88	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2012

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	5.830,87	9.023,18	3.192,31	54,75 %
Immobilizzazioni materiali	5.694.741,61	6.118.456,22	423.714,61	7,44 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.100,00	0,00	-2.100,00	-100,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.403.768,23	1.472.455,75	68.687,52	4,89 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.287.697,06	858.477,32	-429.219,74	-33,33 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.651,68	2.352,41	-1.299,27	-35,58 %
TOTALE ATTIVO	8.397.789,45	8.460.764,88	62.975,43	0,75 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	5.340.953,31	5.565.728,72	224.775,41	4,21 %
Conferimenti	1.830.712,91	1.911.913,42	81.200,51	4,44 %
Debiti	1.226.123,23	983.122,74	-243.000,49	-19,82 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	8.397.789,45	8.460.764,88	62.975,43	0,75 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2012

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2012	Percentual e sul totale	VALORE AL 31/12/2012	Percentual e sul totale
Immobilizzazioni immateriali	5.830,87	0,07 %	9.023,18	0,11 %
Immobilizzazioni materiali	5.694.741,61	67,81 %	6.118.456,22	72,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.100,00	0,03 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.403.768,23	16,72 %	1.472.455,75	17,40 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.287.697,06	15,33 %	858.477,32	10,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.651,68	0,04 %	2.352,41	0,02 %
TOTALE ATTIVO	8.397.789,45	100,00 %	8.460.764,88	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2012	Percentual e sul totale	VALORE AL 31/12/2012	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.340.953,31	63,60 %	5.565.728,72	65,78 %
Conferimenti	1.830.712,91	21,80 %	1.911.913,42	22,60 %
Debiti	1.226.123,23	14,60 %	983.122,74	11,62 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	8.397.789,45	100,00 %	8.460.764,88	100,00 %

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 2012
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziameti iniziali	Stanziameti defintivi
I	Entrate Tributarie	133.003,91	154.965,87
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	946.517,38	995.856,61
III	Entrate Extratributarie	93.010,42	96.070,85
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	380.237,19	396.965,51
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	166.000,00	209.713,76
	TOTALE	2.058.768,90	2.229.216,42

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziameti iniziali	Stanziameti defintivi
I	Spese correnti	1.101.544,09	1.186.705,71
II	Spese in conto capitale	546.237,19	595.879,27
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62
IV	Spese per servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	2.058.768,90	2.229.216,42

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 2012
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	922.945,57	931.804,55
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	56.091,42	57.646,45
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	193.494,72	257.442,33
TOTALI		1.172.531,71	1.246.893,33

**PROGRAMMAZIONE 2012
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	711.326,61	732.192,88
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	46.705,74	46.105,74
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	414.499,36	479.394,71
TOTALI		1.172.531,71	1.257.693,33

**PROGRAMMAZIONE 2012
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	380.237,19	396.965,51
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00
TOTALI		380.237,19	396.965,51

**PROGRAMMAZIONE 2012
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	546.237,19	595.879,27
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00
TOTALI		546.237,19	595.879,27

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	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra Stanziameti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-------------------------	---------------------------	--	-------------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	133.003,91	154.965,87	21.961,96	16,51 %
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	946.517,38	995.856,61	49.339,23	5,21 %
III	Entrate Extratributarie	93.010,42	96.070,85	3.060,43	3,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	380.237,19	396.965,51	16.728,32	4,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82	35.643,82	10,48 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		166.000,00	209.713,76	43.713,76	26,33 %
TOTALE		2.058.768,90	2.229.216,42	170.447,52	8,28 %

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	1.101.544,09	1.186.705,71	85.161,62	7,73 %
II	Spese in conto capitale	546.237,19	595.879,27	49.642,08	9,09 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	340.000,00	375.643,82	35.643,82	10,48 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		2.058.768,90	2.229.216,42	170.447,52	8,28 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	154.965,87	143.814,61	-11.151,26	-7,20 %
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	995.856,61	960.537,86	-35.318,75	-3,55 %
III	Entrate Extratributarie	96.070,85	59.602,87	-36.467,98	-37,96 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	396.965,51	372.679,04	-24.286,47	-6,12 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	375.643,82	192.111,66	-183.532,16	-48,86 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		209.713,76			
TOTALE		2.229.216,42	1.728.746,04	-290.756,62	-16,82 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.186.705,71	1.038.287,18	-148.418,53	-12,51 %
II	Spese in conto capitale	595.879,27	560.919,23	-34.960,04	-5,87 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	375.643,82	192.111,66	-183.532,16	-48,86 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.229.216,42	1.862.305,69	-232.666,20	-19,70 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziammenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	133.003,91	143.814,61	10.810,70	8,13 %
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	946.517,38	960.537,86	14.020,48	1,48 %
III	Entrate Extratributarie	93.010,42	59.602,87	-33.407,55	-35,92 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	380.237,19	372.679,04	-7.558,15	-1,99 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	340.000,00	192.111,66	-147.888,34	-43,50 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		166.000,00			
TOTALE		2.058.768,90	1.728.746,04	-164.022,86	-9,49 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.101.544,09	1.038.287,18	-63.256,91	-5,74 %
II	Spese in conto capitale	546.237,19	560.919,23	14.682,04	2,69 %
III	Spese per rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	340.000,00	192.111,66	-147.888,34	-43,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.058.768,90	1.862.305,69	-210.637,21	-10,55 %

PROGRAMMAZIONE 2012
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	931.804,55	913.949,48	98,08 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	57.646,45	37.572,14	65,18 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	257.442,33	212.433,72	82,52 %
TOTALI		1.246.893,33	1.163.955,34	93,35 %

PROGRAMMAZIONE 2012
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	732.192,88	643.561,13	87,90 %
2	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E ALTRI INVESTIMENTI	46.105,74	44.057,21	95,56 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	479.394,71	421.656,46	87,96 %
TOTALI		1.257.693,33	1.109.274,80	88,20 %

PROGRAMMAZIONE 2012
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	396.965,51	372.679,04	93,88 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		396.965,51	372.679,04	93,88 %

PROGRAMMAZIONE 2012
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	595.879,27	560.919,23	94,13 %
3	SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE, SCOLASTICO E CULTURALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		595.879,27	560.919,23	94,13 %

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 2012	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	56.519,42	10,08 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	11.659,59	2,08 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	48.483,21	8,64 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	274.365,79	48,91 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	134.929,02	24,05 %
Funzione 10 - Settore sociale	34.962,20	6,24 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	560.919,23	100,00 %

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.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	9.962,20	1,78 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	362.716,84	64,66 %
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	188.240,19	33,56 %
TOTALE	560.919,23	100,00 %

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.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2012

	ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1	BANCO DI SARDEGNA	0,00	5.328,74	0,00	0,00	-5.328,74
2	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	50.441,10	0,00	0,00	-50.441,10
3	ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	15.217,78	0,00	0,00	-15.217,78
	TOTALE	0,00	70.987,62	0,00	0,00	-70.987,62

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

	ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2011	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2012
1	BANCO DI SARDEGNA	92.379,50	0,00	5.328,74	0,00	0,00	87.050,76
2	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	404.127,69	0	50.441,10	0	0	353.686,59
3	ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	78.117,27	0,00	15.217,78	0,00	0	62.899,49
	TOTALE	574.624,46	0	70.987,62	0,00	0,00	503.636,84

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 2012**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 88,46
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00468	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 602,55
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,95238	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 104,45
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 65,65
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 74,77
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	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,06383	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 205,70
	- 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	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 15,66667	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 9,64
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00000	mc acqua erogata
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 43,74
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,99417	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,50000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 15.089,97

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI
DELL'ENTE - ANNO 2012**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2010	2011	2012	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2010	2011	2012
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	77,63	80,85	88,46
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00636	0,00467	0,00468	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	678,05	645,71	602,55
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,90323	0,93548	0,95238	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	131,48	142,00	104,45
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00159	0,00156	0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	51,67	53,04	65,65
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	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00159	0,00156	0,00156	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	111,12	112,99	74,77
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	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,09091	0,06667	0,06383	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studen.ti frequentanti}}$	419,45	198,70	205,70
	- 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	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	11,00000	15,00000	15,66667				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	8,68	8,05	9,64
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	$\frac{\text{frequenza media settimanale di raccolta}}{7}$	0,85714	0,85714	0,85714	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	113,64	45,47	43,74
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,97059	1,00294	0,99417				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{tot. kmstrade comunali}}$	0,50000	0,50000	0,50000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	11.582,40	13.621,57	15.089,97

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2012

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	17,476
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	12,356
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	317,34
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	224,36
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	319,22
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	1.175,53
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	85,175
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	117,860
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	785,70
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	53,939
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	33,527
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	74,944
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,116
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.788,83
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	4.572,69
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,780

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2012

Congruità dell'IMU/ICI	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI}}{\text{n. unità immobiliari}}$	243,08	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	307,67	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI prima abitazione}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,18992	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI altri fabbricati}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,76180	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI terreni agricoli}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,01158	
	$\frac{\text{Proventi IMU/ICI aree edificabili}}{\text{Totale proventi IMU/ICI}}$	0,03670	
	Congruità I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00
	Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00
		$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	0,00
	Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n.iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	119,93

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2010	2011	2012
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	19,824	17,962	17,476
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	12,305	11,028	12,356
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	368,09	306,60	317,34
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	228,48	188,24	224,36
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	373,22	344,23	319,22
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	1.106,90	1.053,31	1.175,53
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	83,666	89,764	85,175
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	123,782	140,947	117,860
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.020,71	895,05	785,70
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	53,981	33,105	53,939
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	36,312	39,764	33,527
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	67,798	67,432	74,944
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,152	0,149	0,116
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.915,82	1.743,84	1.788,83
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	3.771,47	4.240,74	4.572,69
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,954	0,779	0,780

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2010	2011	2012
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	241,18	170,79	243,08
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	314,18	214,27	307,67
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,18992
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,76180
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,01158
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,03670
	Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00

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

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2012
1	Sistema Turistico Locale Sardegna Nord ovest S.c.r.l.	D	0,09	98.373,02
2	Autoria d'Ambito Territoriale ottimale della Sardegna	D	0,03	2.607.874,79
3	Consorzio "Metanizzazione Bacino n. 7"	D	2,80	0,00
4	Gruppo di Azione locale Anglona - Romagia	D	5,01	152.650,00

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

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

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 tuel;	<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 tuel 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 tuel 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"/>