

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2013

Comune di SENORBI'

Introduzione

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

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

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

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

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

IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

STATUTO

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato in data 06.02.2001 delibera c.c. n.3 modificato delibera Commissario Straordinario n.2 in data 19.04.2001.

DATI GENERALI AL 31/12/ 2013

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	4934
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1892
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	5435,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	137,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

LE POLITICHE FISCALI

Nel corso dell'anno 2013 il Comune ha adottato il regolamento della TARES ed approvato le tariffe con l'utilizzo dei coefficienti minimi stabiliti da disposizioni ministeriali.

Nel corso dell'anno tale politica fiscale è stata attuata per la parte riguardante la stampa, postalizzazione, imbustamento e recapito degli avvisi TARES 2013 contenenti i Mod. F24 precompilati con le relative scadenze stabilite dal Comune. L'Ufficio tributi ha proceduto e sta procedendo alla bonifica dei dati TARSU.

L'attuazione di tale politica fiscale ha avuto effetti positivi in termini di risorse finanziarie che hanno permesso il raggiungimento del pareggio del bilancio. Con lo scopo di ridurre le spese relative al servizio igiene ambientale il Comune ha deciso il recesso dalla convenzione per la gestione in forma associata con l'Unione dei Comuni Trexenta. Con la riduzione della spesa sarà alleggerito anche il carico tributario in favore dei contribuenti, già enormemente tassati.

Gli effetti previsti futuri sono invece i seguenti: intervenire in maniera seria e ragionata sui nuovi regolamenti del nuovo tributo (IUC) "imposta unica comunale", stabilita dalla manovra finanziaria 2014 – Legge 27.12.2013, n.147 - che comprende l'IMU gli immobili diversi dalle abitazioni principali, la TARI che sostituisce integralmente la TARES e la TARI - nuovo tributo per i servizi indivisibili – che andrà a sostituire la vecchia IMU per le abitazioni principali. Lo scenario si presenta alquanto complesso e soprattutto si prevede un ulteriore aumento della pressione tributaria ed è per questo che il Comune intende intervenire laddove può per apportare i dovuti correttivi ai fini di alleggerire detta pressione tributaria.

**SERVIZI
PERSONALE**

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero
A.1	3	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	1	1
A.4	1	1	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	8	6
B.1	0	0	D.1	2	1
B.2	0	0	D.2	2	2
B.3	0	0	D.3	2	0
B.4	0	0	D.4	1	1
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	4	4	D.6	5	3
B.7	2	2	Dirigente	0	0
TOTALE	10	7	TOTALE	22	15

1.3.1.2 - Totale personale al 31-12-2013:

di ruolo n.	20
fuori ruolo n.	2

- AREA TECNICA			- AREA ECONOMICO - FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	4	1	A	0	0
B	4	4	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	4	2	D	1	1
Dir	0	0	Dir	0	0

- AREA DI VIGILANZA			- AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	2	0	C	2	2
D	2	0	D	0	0
Dir	0	0	Dir	0	0
- ALTRE AREE			TOTALE		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	0	0	A	4	1
B	2	2	B	6	6
C	3	3	C	10	8
D	5	4	D	12	7
Dir	0	0	Dir	0	0
			TOTALE	32	22
- AREA TECNICA			- AREA ECONOMICO - FINANZIARIA		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
1° Ausiliario	4	1	1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0	2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0	3° Operatore	0	0
4° Esecutore	3	3	4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	2	2	5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	1	1	6° Istruttore	2	2
7° Istruttore direttivo	3	2	7° Istruttore direttivo	0	0
8° Funzionario	1	0	8° Funzionario	1	1
- AREA DI VIGILANZA			- AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
1° Ausiliario	0	0	1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0	2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0	3° Operatore	0	0
4° Esecutore	0	0	4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	0	0	5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	2	0	6° Istruttore	2	1
7° Istruttore direttivo	1	0	7° Istruttore direttivo	0	0
8° Funzionario	1	0	8° Funzionario	0	0
1.3.1.12 - ALTRE AREE			TOTALE		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio

1° Ausiliario	0	0	1° Ausiliario	4	1
2° Ausiliario	0	0	2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0	3° Operatore	0	0
4° Esecutore	2	2	4° Esecutore	5	5
5° Collaboratore	0	0	5° Collaboratore	2	2
6° Istruttore	3	3	6° Istruttore	10	7
7° Istruttore direttivo	4	4	7° Istruttore direttivo	8	6
8° Funzionario	1	0	8° Funzionario	4	1
9° Dirigente	0	0	9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0	10° Dirigente	0	0
			TOTALE	33	22

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2013	Valore patrimonio netto al 31/12/2013	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ATO – Gestione Servizio Idrico Integrato	I	0.21%	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	GAL	I						

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

- ASPETTI GENERALI

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione;

- CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

- ASPETTI FINANZIARI

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.184.916,70
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.445.991,47
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	383.192,31
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	550.480,16
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	685.443,32
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	6.250.023,96
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	4.828.074,65
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	550.480,16
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	186.025,83
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	685.443,32
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.250.023,96

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n.05 del 16.07.2013

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA		Accertamenti 2013
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.325.432,86
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		3.095.251,24
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		348.657,12
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		630.843,97
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		250.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		340.915,96
	TOTALE ENTRATE	5.991.101,15
SPESA		Impegni 2013
Titolo 1° - CORRENTI		4.499.006,47
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		881.977,53
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		177.056,86
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		340.915,96
	TOTALE SPESE	5.898.956,82
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013

Fondo di cassa al 01/01/2013		471.425,12
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	2.289.396,42	
<i>in conto competenza</i>	4.026.434,72	
		6.315.831,14
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	1.683.821,15	
<i>in conto competenza</i>	3.785.137,51	
		5.468.958,66
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2013		1.318.297,60
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.964.666,43	
<i>in conto residui</i>	3.942.645,70	
		5.907.312,13
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	2.113.819,31	
<i>in conto residui</i>	4.890.622,01	
		7.004.442,04
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013		221.167,69

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	72.926,62
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-496.312,86
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	552.409,60
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	129.023,36

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	5.991.101,15
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	5.898.956,82
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	92.144,33

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	4.769.341,22	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	4.676.063,33	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	93.277,89	+
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	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	93.277,89	

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	880.843,97	+
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	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	881.977,53	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-1.133,56	

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	663,33	+
per economie di residui passivi	<u>552.409,60</u>	+
		553.072,93 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>496.976,19</u>	-
		496.976,19 -
SALDO della gestione residui		56.096,74 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		106.277,10
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		446.132,50
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
Totale economie sui residui passivi		552.409,60

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

Fondi vincolati	162.879,23
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	58.288,46

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-60.689,92	114.372,28	67.655,71	48.723,92	92.144,33
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	180.672,99	-73.595,73	-19.601,20	24.202,70	129.023,36
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	119.983,07	40.776,55	48.054,51	72.926,62	221.167,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	119.983,07	40.776,55	48.054,51	72.926,62	221.167,69

- PATTO DI STABILITÀ

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

PATTO DI STABILITÀ 2013	
Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.245
Spese finali (al netto delle esclusioni prevista dalla norma)	4.714
Saldo finanziario	531
Saldo obiettivo 2013	278
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	253
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO	

- 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	4.769.341,22	4.676.063,33	93.277,89
Conto Capitale	880.843,97	881.977,53	-1.133,56
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	340.915,96	340.915,96	0,00
TOTALE	5.991.101,15	5.898.956,82	92.144,33

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.184.916,70	1.325.432,86	140.516,16	11,86 %
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	3.445.991,47	3.760.214,37	314.222,90	9,12 %
III	Entrate Extratributarie	383.192,31	410.016,29	26.823,98	7,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	550.480,16	650.480,16	100.000,00	18,17 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	250.000,00	250.000,00	***** , ** %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	6.250.023,96	7.081.587,00	831.563,04	13,30 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.828.074,65	5.297.618,69	469.544,04	9,73 %
II	Spese in conto capitale	550.480,16	900.480,16	350.000,00	63,58 %
III	Spese per rimborso di prestiti	186.025,83	198.044,83	12.019,00	6,46 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	6.250.023,96	7.081.587,00	831.563,04	13,30 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.184.916,70	1.325.432,86	140.516,16	11,86 %
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	3.445.991,47	3.095.251,24	-350.740,23	-10,18 %
III	Entrate Extratributarie	383.192,31	348.657,12	-34.535,19	-9,01 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	550.480,16	630.843,97	80.363,81	14,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	250.000,00	250.000,00	*****,** %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		6.250.023,96	5.991.101,15	-258.922,81	-4,14 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.250.023,96			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.828.074,65	4.499.006,47	-329.068,18	-6,82 %
II	Spese in conto capitale	550.480,16	881.977,53	331.497,37	60,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	186.025,83	177.056,86	-8.968,97	-4,82 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		6.250.023,96	5.898.956,82	-351.067,14	-5,62 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.250.023,96			

(*) *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
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.325.432,86	1.325.432,86	0,00	0,00 %
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	3.760.214,37	3.095.251,24	-664.963,13	-17,68 %
III	Entrate Extratributarie	410.016,29	348.657,12	-61.359,17	-14,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	650.480,16	630.843,97	-19.636,19	-3,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		7.081.587,00	5.991.101,15	-1.090.485,85	-15,40 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		7.081.587,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.297.618,69	4.499.006,47	-798.612,22	-15,07 %
II	Spese in conto capitale	900.480,16	881.977,53	-18.502,63	-2,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	198.044,83	177.056,86	-20.987,97	-10,60 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		7.081.587,00	5.898.956,82	-1.182.630,18	-16,70 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		7.081.587,00			

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

- GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una

corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013			471.425,12
Riscossioni +	2.289.396,42	4.026.434,72	6.315.831,14
Pagamenti -	1.683.821,15	3.785.137,51	5.468.958,66
FONDO DI CASSA risultante			1.318.297,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013			1.318.297,60

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013				471.425,12
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	755.103,35	391.375,63	1.146.478,98
II	Contributi e trasferimenti	967.214,97	2.792.353,91	3.759.568,88
III	Extratributarie	200.840,70	129.768,39	330.609,09
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	357.498,76	169.073,42	526.572,18
V	Accensione di prestiti	0,00	250.000,00	250.000,00
VI	Da servizi per conto di terzi	8.738,64	293.863,37	302.602,01
TOTALE		2.289.396,42	4.026.434,72	6.315.831,14
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.642.932,50	3.089.156,72	4.732.089,22
II	In conto capitale	32.760,41	190.249,16	223.009,57
III	Rimborso di prestiti	0,00	177.056,86	177.056,86
IV	Per servizi per conto di terzi	8.128,24	328.674,77	336.803,01
TOTALE		1.683.821,15	3.785.137,51	5.468.958,66
FONDO DI CASSA risultante				1.318.297,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				1.318.297,60

- IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

ALIQUOTE IMU/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	612.725,72	526.512,23	-86.213,49	-14,07%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	15.000,60	59.252,25	44.251,65	295,00%
TARES	493.046,00	675.524,00	182.478,00	37,01%
TOSAP	34.410,27	34.410,27	0,00	0,00%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (Accertamenti)
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	
ICI/IMU	304.567,94	347.648,37	342.426,48	718.701,31	526.512,23
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	58.737,18	58.790,27	66.923,23	15.852,26	59.252,25
TARSU / TARES	345.697,00	345.697,00	345.697,00	345.697,00	675.524,00
TOSAP	34.410,27	25.050,90	34.410,27	34.410,27	34.410,27

- ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		1.325.432,86	27,30 %
2	Proventi da trasferimenti		3.185.449,55	65,60 %
3	Proventi da servizi pubblici		82.367,93	1,70 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		40.934,59	0,84 %
5	Proventi diversi		221.473,17	4,56 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)			4.855.658,10	100,00 %

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		1.024.129,70	23,51 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		102.924,08	2,36 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.626.163,48	37,33 %
13	Utilizzo beni di terzi		48.946,00	1,12 %
14	Trasferimenti		1.489.644,48	34,19 %
15	Imposte e tasse		64.608,81	1,49 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		0,00	0,00 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)			4.356.416,55	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		3.881,43	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	3.881,43	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		125.815,07	100,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	125.815,07	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E		PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo		106.277,10	100,00 %
23	Sopravvenienze attive		0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	106.277,10	100,00 %

E		ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo		496.976,19	94,12 %
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti		14.292,34	2,71 %
28	Oneri straordinari		16.774,85	3,17 %
		TOTALE ONERI STRAORDINARI	528.043,38	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.325.432,86	26,69 %
2	Proventi da trasferimenti	3.185.449,55	64,15 %
3	Proventi da servizi pubblici	82.367,93	1,66 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	40.934,59	0,82 %
5	Proventi diversi	221.473,17	4,46 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	3.881,43	0,08 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	106.277,10	2,14 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		4.965.816,63	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.024.129,70	20,44 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.924,08	2,05 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.626.163,48	32,46 %
13	Utilizzo beni di terzi	48.946,00	0,98 %
14	Trasferimenti	1.489.644,48	29,73 %
15	Imposte e tasse	64.608,81	1,29 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	125.815,07	2,51 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	496.976,19	9,92 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	14.292,34	0,29 %
28	Oneri straordinari	16.774,85	0,33 %
TOTALE COSTI		5.010.275,00	100,00 %

- 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 2013**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.145.657,64	65,97 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	5.979.850,20	27,89 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.318.297,60	6,14 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	21.443.805,44	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.558.177,61	53,90 %
Conferimenti	4.483.356,02	20,91 %
Debiti	5.402.271,81	25,19 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	21.443.805,44	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.142.046,54	14.145.657,64	3.611,10	0,03 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	6.717.877,49	5.979.850,20	-738.027,29	-10,99 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	471.425,12	1.318.297,60	846.872,48	179,64 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	21.331.349,15	21.443.805,44	112.456,29	0,53 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	11.325.491,86	11.558.177,61	232.685,75	2,05 %
Conferimenti	4.334.859,61	4.483.356,02	148.496,41	3,43 %
Debiti	5.670.997,68	5.402.271,81	-268.725,87	-4,74 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	21.331.349,15	21.443.805,44	112.456,29	0,53 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.142.046,54	66,30 %	14.145.657,64	65,97 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	6.717.877,49	31,49 %	5.979.850,20	27,89 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	471.425,12	2,21 %	1.318.297,60	6,14 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	21.331.349,15	100,00 %	21.443.805,44	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.325.491,86	53,09 %	11.558.177,61	53,90 %
Conferimenti	4.334.859,61	20,32 %	4.483.356,02	20,91 %
Debiti	5.670.997,68	26,59 %	5.402.271,81	25,19 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	21.331.349,15	100,00 %	21.443.805,44	100,00 %

- 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	1.184.916,70	1.325.432,86
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	3.445.991,47	3.760.214,37
III	Entrate Extratributarie	383.192,31	410.016,29
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	550.480,16	650.480,16
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	250.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		6.250.023,96	7.081.587,00

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	4.828.074,65	5.297.618,69
II	Spese in conto capitale	550.480,16	900.480,16
III	Spese per rimborso di prestiti	186.025,83	198.044,83
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		6.250.023,96	7.081.587,00

- ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.184.916,70	1.325.432,86	140.516,16	11,86 %
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	3.445.991,47	3.760.214,37	314.222,90	9,12 %
III	Entrate Extratributarie	383.192,31	410.016,29	26.823,98	7,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	550.480,16	650.480,16	100.000,00	18,17 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	6.250.023,96	7.081.587,00	831.563,04	13,30 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.828.074,65	5.297.618,69	469.544,04	9,73 %
II	Spese in conto capitale	550.480,16	900.480,16	350.000,00	63,58 %
III	Spese per rimborso di prestiti	186.025,83	198.044,83	12.019,00	6,46 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	685.443,32	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	6.250.023,96	7.081.587,00	831.563,04	13,30 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.325.432,86	1.325.432,86	0,00	0,00 %
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	3.760.214,37	3.095.251,24	-664.963,13	-17,68 %
III	Entrate Extratributarie	410.016,29	348.657,12	-61.359,17	-14,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	650.480,16	630.843,97	-19.636,19	-3,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		7.081.587,00	5.991.101,15	-1.090.485,85	-15,40 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		7.081.587,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.297.618,69	4.499.006,47	-798.612,22	-15,07 %
II	Spese in conto capitale	900.480,16	881.977,53	-18.502,63	-2,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	198.044,83	177.056,86	-20.987,97	-10,60 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		7.081.587,00	5.898.956,82	-1.182.630,18	-16,70 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		7.081.587,00			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.184.916,70	1.325.432,86	140.516,16	11,86 %
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	3.445.991,47	3.095.251,24	-350.740,23	-10,18 %
III	Entrate Extratributarie	383.192,31	348.657,12	-34.535,19	-9,01 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	550.480,16	630.843,97	80.363,81	14,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		6.250.023,96	5.991.101,15	-258.922,81	-4,14 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.250.023,96			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.828.074,65	4.499.006,47	-329.068,18	-6,82 %
II	Spese in conto capitale	550.480,16	881.977,53	331.497,37	60,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	186.025,83	177.056,86	-8.968,97	-4,82 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	340.915,96	-344.527,36	-50,26 %
TOTALE		6.250.023,96	5.898.956,82	-351.067,14	-5,62 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		6.250.023,96			

- POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	184.494,15	20,92 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	141.000,00	15,99 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	225.356,11	25,55 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	273.586,96	31,02 %
Funzione 10 - Settore sociale	57.540,31	6,52 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	881.977,53	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	15.493,71	1,76 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	615.350,26	69,86 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	250.000,00	28,38 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	880.843,97	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCO DI SARDEGNA SPA	250.000,00	70.461,16	179.538,84
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	115.564,67	-115.564,67
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	0,00
TOTALI	250.000,00	186.025,83	63.974,17

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2012	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2013
BANCO DI SARDEGNA SPA	1.004.757,71	250.000,00	70.461,16	1.184.296,55
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.296.266,07	0,00	115.564,67	1.180.701,40
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	-18.187,64	0,00	0,00	-18.187,64
TOTALI	2.282.836,14	250.000,00	186.025,83	2.346.810,31

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	792.266,31	812.259,23	816.075,07	1.144.394,95	1.325.432,86
2	Proventi da trasferimenti	3.220.200,99	3.473.007,52	3.321.932,04	3.285.962,74	3.185.449,55
3	Proventi da servizi pubblici	28.447,76	34.594,92	30.902,32	50.812,13	82.367,93
4	Proventi da gestione patrimoniale	43.574,59	40.574,59	46.774,59	40.574,59	40.934,59
5	Proventi diversi	226.884,01	273.648,88	304.035,05	172.414,31	221.473,17
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	14.063,84	13.512,25	35.461,05	20.804,11	3.881,43
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	5.399.024,61	144.186,22	632.904,68	2.000.857,58	106.277,10
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		9.724.462,11	4.791.783,67	5.188.084,80	6.715.820,41	4.965.816,63

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	1.158.703,42	1.124.854,61	1.061.083,15	967.437,76	1.024.129,70
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.995,07	78.737,50	71.494,91	79.647,95	102.924,08
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	2.005.781,50	2.120.488,59	2.165.412,80	2.303.069,88	1.626.163,48
13	Utilizzo beni di terzi	48.946,00	45.524,45	48.946,00	47.658,05	48.946,00
14	Trasferimenti	598.833,64	711.942,58	739.480,98	918.575,79	1.489.644,48
15	Imposte e tasse	62.224,70	57.668,42	59.447,64	55.319,26	64.608,81
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	5.697,01	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	126.660,64	110.359,29	124.693,92	117.851,62	125.815,07
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	5.403.139,06	337.765,08	693.282,43	2.024.709,39	496.976,19
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	14.292,34
28	Oneri straordinari	0,00	0,00	11.747,92	0,00	16.774,85
TOTALE COSTI		9.507.981,04	4.587.340,52	4.975.589,75	6.514.269,70	5.010.275,00

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	34,450
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	27,275
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	98,622
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	118,740
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	31,130
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	27,307
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	68,663
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,000
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	27,074	30,308	34,450
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	17,915	24,272	27,275
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	148,486	127,227	98,622
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	157,300	136,016	118,740
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	32,436	57,849	31,130
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	30,090	26,765	27,307
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	64,634	61,625	68,663
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000

- EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

– Valutazioni finali del rendiconto della gestione 2013.

L'attuale Amministrazione è in carica da giugno 2013. Per i primi cinque mesi dell'anno la gestione dell'Ente è stata affidata al Commissario Straordinario Dott. Cadau.

Tra i primi adempimenti a cui questa amministrazione ha provveduto vi è l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2013, che ancora non risultava approvato.

Durante i sei mesi di gestione, poi, l'amministrazione ha realizzato la mensa della Scuola elementare e ha completato la struttura della Scuola materna, interventi indispensabili per permettere lo svolgimento dell'anno scolastico in maniera confortevole ed efficiente per famiglie, insegnanti ed operatori scolastici. I progetti sono stati redatti dall'Ufficio Tecnico Comunale, i lavori sono stati eseguiti quasi completamente in economia, attraverso il personale in carico ai cantieri comunali. Per la parte rimanente la spesa ha trovato copertura con la contrazione di un mutuo con il Banco di Sardegna. Il mutuo si è reso necessario anche per il sostenimento della spesa relativa a debiti pregressi ed è stato destinato, in parte, anche alla viabilità.

Nel corso dell'anno si è provveduto, inoltre, alle esigenze relative alla manutenzione del verde pubblico e dell'arredo urbano.

L'amministrazione ha avviato, durante il 2013, un piano di contenimento della spesa, per eliminare gli sprechi ed i consumi eccessivi, principalmente nelle utenze comunali. In questo senso si è provveduto ad un taglio dei contratti telefonici in essere a favore dei componenti dell'amministrazione stessa e di alcuni dipendenti comunali, limitando l'uso della telefonia mobile a carico del comune ai soli dipendenti che, per il servizio svolto, hanno la necessità di essere reperibili anche fuori dal posto di lavoro. Il contenimento della spesa ha riguardato poi il consumo di energia elettrica e si è realizzato attraverso la riduzione dell'accensione dei lampioni pubblici in orari e strade a bassa densità di percorrenza.

In ottemperanza alle disposizioni di legge, l'Amministrazione ha anche provveduto all'approvazione del regolamento TARES e delle relative tariffe, applicando i coefficienti minimi stabiliti dalle disposizioni ministeriali. In questo settore si sono realizzati, poi, una serie di accertamenti tributari che hanno portato alla identificazione di numerosi evasori totali e parziali, per Tarsu e Tares e al recupero dei tributi comunali relativi a diversi esercizi. Si è deciso, inoltre, di recedere dalla convenzione per la gestione in forma associata con l'Unione dei Comuni Trexenta del servizio di raccolta, smaltimento e avvio in discarica dei rifiuti solidi urbani e del servizio di manutenzione dell'illuminazione pubblica. Nel corso del secondo semestre 2013 il Comune di Senorbì è risultato beneficiario di un contributo RAS di € 100.000 per la realizzazione di un ecocentro che consentirà un'ulteriore razionalizzazione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Tutti questi interventi porteranno ad una riduzione della spesa di questi servizi, e di conseguenza anche ad una diminuzione del carico tributario in favore dei contribuenti, che ha raggiunto livelli elevatissimi.

Nel corso dell'anno si è provveduto anche alla riapprovazione del regolamento per l'alienazione delle aree comprese nel Piano per gli Insediamenti Produttivi. Si sono previste condizioni agevolate e favorevoli per venire incontro alle necessità delle piccole e medie aziende di poter affrontare la grave crisi economica attuale.

A causa di questa profonda crisi, inoltre, il Comune vede impegnate sempre maggiori risorse finanziarie e umane nella gestione dei problemi sociali che da essa derivano. I servizi sociali ricevono continuamente ed in modo crescente, infatti, richieste di sostegno economico e sociale, non solo da parte dei vecchi cittadini del Comune che necessitano di assistenza, ma anche da parte di nuovi cittadini che vi trasferiscono la propria residenza anche in prospettiva di un miglioramento della propria condizione economico-sociale.