

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

Comune di SENORBI'

ALLEGATO DELIBERA G.C. N.13 DEL 16.02.2015

# 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/ 2014**

<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
1.1	Popolazione residente (ab.)	4882
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1959
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)	32,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
2.1	Piano regolatore approvato:	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 2014 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 TARI 2014 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, TARES, TARI E IMU.

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 TASI - nuovo tributo per i servizi indivisibili –

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
<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>TOTALE</b>	<b>22</b>	<b>15</b>

**1.3.1.2 - Totale personale al 31-12-2014:**

di ruolo n.	20
fuori ruolo n.	2

<b>- AREA TECNICA</b>			<b>- AREA ECONOMICO - FINANZIARIA</b>		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . 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
<b>Dir</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Dir</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>- AREA DI VIGILANZA</b>			<b>- AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b>		
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
<b>- ALTRE AREE</b>			<b>TOTALE</b>		
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
			<b>TOTALE</b>	32	22
<b>- AREA TECNICA</b>			<b>- AREA ECONOMICO - FINANZIARIA</b>		
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
<b>- AREA DI VIGILANZA</b>			<b>- AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b>		
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
			<b>TOTALE</b>		

<b>ALTRE AREE</b>					
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . 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
			<b>TOTALE</b>	<b>33</b>	<b>22</b>

### 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 GRUPPO AZIONI LOCALI	I						

# RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014

## **SEZIONE 2**

### **TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**Comune di SENORBI'**

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

## - CRITERI DI FORMAZIONE

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;
- 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:

- disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

#### 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.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014**

**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.271.432,86
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.549.907,62
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	330.197,30
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	198.629,74
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	685.443,32
Avanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>6.035.610,84</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	4.945.212,69
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	198.629,74
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	206.325,09
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	685.443,32
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6.035.610,84</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 39 del 19.12.2013*

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

<b>ENTRATA</b>		<b>Accertamenti 2014</b>
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.389.156,29
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		2.887.371,91
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		280.063,72
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		375.720,41
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		255.296,80
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>5.187.609,13</b>
<b>SPESA</b>		<b>Impegni 2014</b>
Titolo 1° - CORRENTI		4.070.733,37
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		365.363,58
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		200.910,62
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		268.920,23
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.905.927,80</b>
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014		0,00

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>		1.318.297,60
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	1.022.672,10	
<i>in conto competenza</i>	3.037.735,32	
		4.060.407,42
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	1.464.949,80	
<i>in conto competenza</i>	3.218.380,39	
		4.683.330,19
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>		<b>695.374,83</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	2.149.873,81	
<i>in conto residui</i>	4.397.723,55	
		6.547.597,36
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.687.547,41	
<i>in conto residui</i>	4.787.800,24	
		6.475.347,65
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>		<b>767.624,54</b>

**GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	221.167,69
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	-486.916,48
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	751.692,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>485.943,21</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	5.187.609,13
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	4.905.927,80
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>281.681,33</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	4.556.591,92	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	4.271.643,99	-

<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>284.947,93</b>	
---	-------------------	--

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>284.947,93</b>	<b>=</b>
--	-------------------	----------

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	375.720,41	+
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 2013 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	365.363,58	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>10.356,83</b>	<b>=</b>
--	------------------	----------

### 2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

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

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

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,10	+
per economie di residui passivi	<u>751.692,00</u>	+
		751.692,10 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>486.916,58</u>	-
		486.916,58 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>264.775,52 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		549.997,88
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		129.822,74
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		41.744,76
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		30.126,62
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>751.692,00</b>

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

Fondi vincolati	448.279,36
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	208.819,97

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	114.372,28	67.655,71	48.723,92	92.144,33	281.681,33
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-73.595,73	-19.601,20	24.202,70	129.023,36	485.943,21
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	40.776,55	48.054,51	72.926,62	221.167,69	767.624,54
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	40.776,55	48.054,51	72.926,62	221.167,69	767.624,54

## **- PATTO DI STABILITÀ**

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

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

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

**PATTO DI STABILITÀ 2014**

<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>434.000,00</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>438.763,70</b>
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO</b>	<b>4.763,70</b>

## **- 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**

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2014</b>	<b>Impegni 2014</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	4.556.591,92	4.271.643,99	284.947,93
Conto Capitale	375.720,41	365.363,58	10.356,83
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	255.296,80	268.920,23	-13.623,43
<b>TOTALE</b>	<b>5.187.609,13</b>	<b>4.905.927,80</b>	<b>281.681,33</b>

**CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI**

<b>Titolo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>	<b>Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.271.432,86	1.407.608,86	136.176,00	10,71 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.549.907,62	3.604.120,62	54.213,00	1,53 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	330.197,30	345.986,15	15.788,85	4,78 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	198.629,74	413.767,17	215.137,43	108,31 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32	15.000,00	2,19 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>	<b>436.315,28</b>	<b>7,23 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	4.945.212,69	5.151.390,54	206.177,85	4,17 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	198.629,74	413.767,17	215.137,43	108,31 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	206.325,09	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32	15.000,00	2,19 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>	<b>436.315,28</b>	<b>7,23 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.271.432,86	1.389.156,29	117.723,43	9,26 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.549.907,62	2.887.371,91	-662.535,71	-18,66 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	330.197,30	280.063,72	-50.133,58	-15,18 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	198.629,74	375.720,41	177.090,67	89,16 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	255.296,80	-430.146,52	-62,75 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>5.187.609,13</b>	<b>-848.001,71</b>	<b>-14,05 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	4.945.212,69	4.070.733,37	-874.479,32	-17,68 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	198.629,74	365.363,58	166.733,84	83,94 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	200.910,62	-5.414,47	-2,62 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	268.920,23	-416.523,09	-60,77 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>4.905.927,80</b>	<b>-1.129.683,04</b>	<b>-18,72 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>			

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	1.407.608,86	1.389.156,29	-18.452,57	-1,31 %
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	3.604.120,62	2.887.371,91	-716.748,71	-19,89 %
III	Entrate Extratributarie	345.986,15	280.063,72	-65.922,43	-19,05 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	413.767,17	375.720,41	-38.046,76	-9,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	700.443,32	255.296,80	-445.146,52	-63,55 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>	<b>5.187.609,13</b>	<b>-1.284.316,99</b>	<b>-19,84 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	5.151.390,54	4.070.733,37	-1.080.657,17	-20,98 %
II	Spese in conto capitale	413.767,17	365.363,58	-48.403,59	-11,70 %
III	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	200.910,62	-5.414,47	-2,62 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	700.443,32	268.920,23	-431.523,09	-61,61 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>	<b>4.905.927,80</b>	<b>-1.565.998,32</b>	<b>-24,20 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>			

(\*) *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.

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014</b>			<b>1.318.297,60</b>
Riscossioni +	1.022.672,10	3.037.735,32	4.060.407,42
Pagamenti -	1.464.949,80	3.218.380,39	4.683.330,19
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>695.374,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014</b>			<b>695.374,83</b>

## **ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**

--

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	448.679,04	790.905,69	1.239.584,73
II	Contributi e trasferimenti	342.936,13	1.644.991,06	1.987.927,19
III	Extratributarie	142.104,93	107.768,55	249.873,48
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	55.995,62	267.792,07	323.787,69
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	32.956,38	226.277,95	259.234,33
<b>TOTALE</b>		<b>1.022.672,10</b>	<b>3.037.735,32</b>	<b>4.060.407,42</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	1.245.623,91	2.564.980,31	3.810.604,22
II	In conto capitale	215.779,31	187.603,23	403.382,54
III	Rimborso di prestiti	0,00	200.910,62	200.910,62
IV	Per servizi per conto di terzi	3.546,58	264.886,23	268.432,81
<b>TOTALE</b>		<b>1.464.949,80</b>	<b>3.218.380,39</b>	<b>4.683.330,19</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>695.374,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>				<b>695.374,83</b>

## **- IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

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

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

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

<b>ALIQUOTE IMU/ICI</b>		<b>ANNO 2014</b>
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**

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2014</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/ICI	100.000,00	20.000,00	-80.000,00	-80,00%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	59.252,25	59.252,25	0,00	0,00%
TARES/TARI	675.524,00	615.000,00	-60.524,00	-8,96%
TOSAP	34.410,27	20.000,00	-14.410,27	-41,88%

**TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2014 (Accertamenti)</b>
	<b>2010 (Accertamenti)</b>	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU	347.648,37	342.426,48	718.701,31	526.512,23	20.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	58.790,27	66.923,23	15.852,26	59.252,25	59.252,25
TARSU / TARES/TARI	345.697,00	345.697,00	345.697,00	675.524,00	615.000,00
TOSAP	25.050,90	34.410,27	34.410,27	34.410,27	20.000,00

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.389.156,29	30,51 %
2	Proventi da trasferimenti	2.887.371,91	63,43 %
3	Proventi da servizi pubblici	141.429,68	3,11 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	28.500,00	0,63 %
5	Proventi diversi	105.955,50	2,32 %
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 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.552.413,38</b>	<b>100,00 %</b>

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	763.140,60	19,65 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.728,91	3,73 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.025.828,69	52,16 %
13	Utilizzo beni di terzi	48.946,00	1,26 %
14	Trasferimenti	890.932,07	22,94 %
15	Imposte e tasse	10.516,04	0,26 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.884.092,31</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		1.389.156,29	26,16 %
2	Proventi da trasferimenti		2.887.371,91	54,38 %
3	Proventi da servizi pubblici		141.429,68	2,66 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		28.500,00	0,54 %
5	Proventi diversi		105.955,50	2,00 %
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		4.178,54	0,08 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		753.342,00	14,19 %
23	Sopravvenienze attive		0,10	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>5.309.934,02</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	763.140,60	16,85 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.728,91	3,20 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.025.828,69	44,74 %
13	Utilizzo beni di terzi	48.946,00	1,08 %
14	Trasferimenti	890.932,07	19,68 %
15	Imposte e tasse	10.516,04	0,23 %
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	106.675,92	2,36 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	486.916,58	10,75 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	2.876,85	0,06 %
28	Oneri straordinari	47.465,14	1,05 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>4.528.026,80</b>	<b>100,00 %</b>

## **ASPETTI PATRIMONIALI**

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

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

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

**CONTO DEL PATRIMONIO 2014**

<b>ATTIVO</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALORE AL 31/12/2014</b>	<b>Percentuale sul totale</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.145.657,64	65,91 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	6.620.135,43	30,85 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	695.374,83	3,24 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>100,00 %</b>

<b>PASSIVO</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALORE AL 31/12/2014</b>	<b>Percentuale sul totale</b>
Patrimonio netto	11.816.768,75	55,06 %
Conferimenti	4.796.949,42	22,35 %
Debiti	4.847.449,73	22,59 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.145.657,64	14.145.657,64	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	5.979.850,20	6.620.135,43	640.285,23	10,71 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.318.297,60	695.374,83	-622.922,77	-47,25 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.443.805,44</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>17.362,46</b>	<b>0,08 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	11.558.177,61	11.816.768,75	258.591,14	2,24 %
Conferimenti	4.483.356,02	4.796.949,42	313.593,40	6,99 %
Debiti	5.402.271,81	4.847.449,73	-554.822,08	-10,27 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.443.805,44</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>17.362,46</b>	<b>0,08 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.145.657,64	65,97 %	14.145.657,64	65,91 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	5.979.850,20	27,89 %	6.620.135,43	30,85 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.318.297,60	6,14 %	695.374,83	3,24 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.443.805,44</b>	<b>100,00 %</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>100,00 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.558.177,61	53,90 %	11.816.768,75	55,06 %
Conferimenti	4.483.356,02	20,91 %	4.796.949,42	22,35 %
Debiti	5.402.271,81	25,19 %	4.847.449,73	22,59 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.443.805,44</b>	<b>100,00 %</b>	<b>21.461.167,90</b>	<b>100,00 %</b>

## **PIANO PROGRAMMATICO**

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

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

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2014  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	1.271.432,86	1.407.608,86
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	3.549.907,62	3.604.120,62
III	Entrate Extratributarie	330.197,30	345.986,15
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	198.629,74	413.767,17
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	4.945.212,69	5.151.390,54
II	Spese in conto capitale	198.629,74	413.767,17
III	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	206.325,09
IV	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>

## **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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.271.432,86	1.407.608,86	136.176,00	10,71 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.549.907,62	3.604.120,62	54.213,00	1,53 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	330.197,30	345.986,15	15.788,85	4,78 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	198.629,74	413.767,17	215.137,43	108,31 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32	15.000,00	2,19 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>	<b>436.315,28</b>	<b>7,23 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	4.945.212,69	5.151.390,54	206.177,85	4,17 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	198.629,74	413.767,17	215.137,43	108,31 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	206.325,09	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	700.443,32	15.000,00	2,19 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.035.610,84</b>	<b>6.471.926,12</b>	<b>436.315,28</b>	<b>7,23 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.407.608,86	1.389.156,29	-18.452,57	-1,31 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.604.120,62	2.887.371,91	-716.748,71	-19,89 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	345.986,15	280.063,72	-65.922,43	-19,05 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	413.767,17	375.720,41	-38.046,76	-9,20 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	700.443,32	255.296,80	-445.146,52	-63,55 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>	<b>5.187.609,13</b>	<b>-1.284.316,99</b>	<b>-19,84 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.151.390,54	4.070.733,37	-1.080.657,17	-20,98 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	413.767,17	365.363,58	-48.403,59	-11,70 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	200.910,62	-5.414,47	-2,62 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	700.443,32	268.920,23	-431.523,09	-61,61 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>	<b>4.905.927,80</b>	<b>-1.565.998,32</b>	<b>-24,20 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.471.926,12</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.271.432,86	1.389.156,29	117.723,43	9,26 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.549.907,62	2.887.371,91	-662.535,71	-18,66 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	330.197,30	280.063,72	-50.133,58	-15,18 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	198.629,74	375.720,41	177.090,67	89,16 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	685.443,32	255.296,80	-430.146,52	-62,75 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>5.187.609,13</b>	<b>-848.001,71</b>	<b>-14,05 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	4.945.212,69	4.070.733,37	-874.479,32	-17,68 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	198.629,74	365.363,58	166.733,84	83,94 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	206.325,09	200.910,62	-5.414,47	-2,62 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	685.443,32	268.920,23	-416.523,09	-60,77 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>	<b>4.905.927,80</b>	<b>-1.129.683,04</b>	<b>-18,72 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.035.610,84</b>			

## **POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

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

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

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

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

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

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

### SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	77.677,88	21,26 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	120.000,00	32,84 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	45.000,00	12,32 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	40.137,43	10,99 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	41.548,27	11,37 %
Funzione 10 - Settore sociale	41.000,00	11,22 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>365.363,58</b>	<b>100,00 %</b>

### FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	21.000,00	5,59 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	354.720,41	94,41 %
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	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>375.720,41</b>	<b>100,00 %</b>

**EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014**

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCO DI SARDEGNA SPA	0,00	83.636,80	-83.636,80
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	117.273,82	-117.273,82
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>200.910,62</b>	<b>-200.910,62</b>

**CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2013	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2014
BANCO DI SARDEGNA SPA	1.184.296,55	0,00	83.636,80	1.100.659,75
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.180.701,40	0,00	117.273,62	1.063.420,78
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	-18.187,64	0,00	0,00	-18.187,64
<b>TOTALI</b>	<b>2.346.810,31</b>	<b>0,00</b>	<b>200.910,62</b>	<b>2.145.899,69</b>

## **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.

## **- ANALISI PER INDICI**

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

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

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

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI  
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE  
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

**di cui al decreto ministeriale del 18 febbraio 2013**

(Per aspetti di dettaglio si rinvia alle istruzioni riportate nelle circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010 già diramate in occasione del decreto concernente la deficitarietà del precedente triennio alla luce delle minime modifiche intervenute)

CODICE ENTE

| 5 | 2 | 0 | 0 | 1 | 7 | 0 | 7 | 0 | 0 |

COMUNE DI

COMUNE DI SENORBI'

PROVINCIA DI

CAGLIARI

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2014  
delibera n° 0 del

Si

No

50005

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
		<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
• 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);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
• Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
• 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 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
• Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli	50040	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

impegni della medesima spesa corrente;			
● 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;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
● 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 al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
● 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 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
● 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;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
● Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
● 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 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 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 di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

(1) Indicare SI se il valore del parametro supera la soglia e NO se si rientra nella soglia

Gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari ( la voce "SI" identifica il parametro deficitario ) si trovano in condizione di deficitarietà strutturale, secondo quanto previsto dall'articolo 242 del tuoeI

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente:

**DEFICITARIO**

**SI**

**NO**

codice 50110



## - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

### COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

#### – Valutazioni finali del rendiconto della gestione 2014

Nella gestione 2014, l'amministrazione ha realizzato i seguenti interventi:

- ISCOLA Scuole elementari posizionamento tende parasole e impianto di condizionamento mensa importo €60.000,00 (progetto preliminare Ufficio Tecnico);
- BANDO ISCOLA Scuole Medie rifacimento impermeabilizzazione della copertura – importo €60.000,00 (progetto preliminare Ufficio Tecnico);
- Lavori di manutenzione strada “Sunda de Zia Natzisa” €14.766,64 + €13.133,02 (progetto Ufficio Tecnico);
- Lavori di restauro Piazza Santa Barbara – panchine, copertura gazebo €21.594,00 (progetto Ufficio Tecnico)
- Lavori per adeguamento caldaia casa di riposo importo lavori €19.888,20;
- Lavori per “Senorbì crede in un futuro sostenibile” €50.000,00 – Bike Sharing –rifacimento cappostabile comunale;
- Lavori di manutenzione straordinaria Via Brigata Sassari €21.610,47 (progetto ufficio tecnico);
- Pannelli solari casa di riposo comunale importo €12.133,00.

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 2014, 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 della IUC (IMU- TARI- TASI) 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. 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.

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.