

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2016

Comune di:
COMUNE DI COSSOINE

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, per i comuni aventi più di 5.000 abitanti, 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.

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

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI COSSOINE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - l'assetto organizzativo;
- 1.4 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.5 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed è composto da 12 consiglieri.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 4 Assessori.

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

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati al 31/12/2016 forniti dall'Ufficio Anagrafe ammonta a 850 abitanti.

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 38,83 Km².

ECONOMIA

Tra i vari settori anche nel corso del 2015 hanno prevalso quello agricolo, dell'allevamento e dell'artigianato.

Nell'ambito del mercato del lavoro il maggior numero di occupati lo si registra nel settore artigiano.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2016		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	850
1.2	Nuclei famigliari (n.)	408
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	38,83
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	80,00
	- di cui in territorio montano (Km)	80,00
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:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2015 ha portato ai seguenti mutamenti

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in n.3 aree: Amministrativo –Contabile, Tecnica e Area Personale, facente capo al Segretario Comunale pro-tempore quale Responsabile, nominato con Delibera di Giunta Comunale n.53 del 23.06.2015 “Regolamento uffici e servizi - modifica organigramma”.

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2015 è così strutturato:

- personal computer 11
- monitor 9
- stampanti 9

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

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2015 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale 2016/2018 è stato approvato con delibera di Giunta n.20 del 18.04.2016 in cui si prevedeva l'assunzione di una unità di personale a tempo determinato per sostituire una dipendente durante il periodo di astensione obbligatoria.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016
Posti previsti in pianta organica	9	9	18	9	9
Personale di ruolo in servizio	9	9	9	9	9
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	345.733,62	311.578,25	308.075,17	323.324,87	323.962,55

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	1	1	C.5	3	3
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	2	2	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	6	6

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	1	1	C.5	3	3
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	2	2	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	6	6

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	0	0	C	1	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	1	1
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	1
B	1	1	B	2	2
C	0	0	C	3	3
D	1	1	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	9	9

DATI AL 31/12/2016					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	0	0	C	1	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	1	1
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	1
B	1	1	B	2	2
C	0	0	C	3	3
D	1	1	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	9	9

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2012 AL 2016					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Mezzi operativi (n°.)	2	2	2	2	2
Veicoli (n°.)	1	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	11	11	11	11	11
Monitor (n°)	11	11	11	11	11
Stampanti (n°)	9	9	9	9	9
Altre strutture					

1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso
1	ABBANO S.P.A.	D	0,07
2	AUTORITA' D'AMBITO (CONSORZIO OBBLIGATORIO DEI COMUNI L.R.29/97)	D	0,07
3	GAL LOGUDORO GOCEANO SOC.CONSORTILE A R.L.	D	0,96

1.5 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente ha attualmente in piedi tre convenzioni:

- Servizio segreteria con i Comuni di Pozzomaggiore, capofila, e Bortigali;
- Servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti con i Comuni di Torralba, capofila, Borutta, Bonnanaro, Cheremule e Giave;
- Servizio di Assistenza domiciliare, educativa e scolastica con il PLUS, capofila Comune di Bonorva.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2016

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI COSSOINE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente rileva i fatti di gestione solo sotto l'aspetto finanziario.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI
 - immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
 - materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre

quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - crediti: 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

L'Ente non è tenuto alla redazione del Conto Economico.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2016**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2016**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	406.702,16
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	838.195,04
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	81.846,53
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	385.929,57
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	504.276,24
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	146.373,20
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	204.317,64
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.567.640,38
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	1.447.274,66
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	590.247,21
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	25.842,27
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	504.276,24
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.567.640,38

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 13 del 28.04.2016.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA		Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE		381.103,89
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		765.993,86
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		44.558,86
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		171.991,81
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		146.716,15
TOTALE ENTRATE		1.510.364,57
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI		1.071.075,02
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		199.606,04
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		26.357,34
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		146.716,15
TOTALE SPESE		1.443.754,55
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016		19.356,48
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		146.373,20
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		204.317,64

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016

Fondo di cassa al 01/01/2016		461.671,17	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	701.814,56		
in conto competenza	1.296.859,01		
			1.998.673,57
- pagamenti effettuati			
in conto residui	290.919,68		
in conto competenza	1.036.580,58		
			1.327.500,26
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2016			1.132.844,48
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	213.505,56		
in conto residui	1.130.631,77		
			1.344.137,33
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	407.173,97		
in conto residui	952.976,00		
			1.360.149,97
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			102.211,45
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			136.201,72
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			878.418,67

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	663.008,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-59.192,42
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	95.714,62
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	699.530,98

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	350.690,84
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.510.364,57
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.443.754,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	102.211,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	136.201,72
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	178.887,69

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.191.656,61	+	
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>1.097.432,36</i>	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	94.224,25		
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 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	146.373,20	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>102.211,45</i>	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	138.386,00	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	171.991,81	+	
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 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	388.733,83	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	204.317,64	+	
<i>Spese Titolo II</i>	<i>199.606,04</i>	-	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	<i>136.201,72</i>	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	429.235,52	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	9.962,85 +	
per economie di residui passivi	<u>95.714,62 +</u>	
		105.677,47 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>46.120,35 -</u>	
		46.120,35 -
SALDO della gestione residui		59.557,12 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		20.025,92
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		75.688,70
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
Totale economie sui residui passivi		95.714,62

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

Fondi vincolati	250.336,38
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	343.339,22
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	284.743,07

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-92.045,97	-156.732,03	-48.976,16	-48.034,14	178.887,69
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	353.547,16	348.125,92	211.132,51	711.042,92	699.530,98
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	261.501,19	191.393,89	162.156,35	663.008,78	878.418,67
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	261.501,19	191.393,89	162.156,35	663.008,78	878.418,67

2.2.2 - 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 2016	Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.191.656,61	1.097.432,36	94.224,25
Conto Capitale	171.991,81	199.606,04	-27.614,23
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	146.716,15	146.716,15	0,00
TOTALE	1.510.364,57	1.443.754,55	66.610,02

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	406.702,16	414.699,16	7.997,00	1,97 %
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	838.195,04	831.139,71	-7.055,33	-0,84 %
III	Entrate Extratributarie	81.846,53	60.049,32	-21.797,21	-26,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	385.929,57	146.857,46	-239.072,11	-61,95 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	19.356,48	19.356,48	***** , ** %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20	146.373,20	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64	204.317,64	0,00	0,00 %
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21	-240.571,17	-9,37 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.447.274,66	1.438.079,53	-9.195,13	-0,64 %
II	Spese in conto capitale	590.247,21	358.356,10	-231.891,11	-39,29 %
III	Spese per rimborso di prestiti	25.842,27	26.357,34	515,07	1,99 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21	-240.571,17	-9,37 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	406.702,16	381.103,89	-25.598,27	-6,29 %
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	838.195,04	765.993,86	-72.201,18	-8,61 %
III	Entrate Extratributarie	81.846,53	44.558,86	-37.287,67	-45,56 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	385.929,57	171.991,81	-213.937,76	-55,43 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.216.949,54	1.510.364,57	-706.584,97	-31,87 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		146.373,20			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64			
TOTALE		2.567.640,38			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.447.274,66	1.071.075,02	-376.199,64	-25,99 %
II	Spese in conto capitale	590.247,21	199.606,04	-390.641,17	-66,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	25.842,27	26.357,34	515,07	1,99 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.567.640,38	1.443.754,55	-1.123.885,83	-43,77 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.567.640,38			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	414.699,16	381.103,89	-33.595,27	-8,10 %
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	831.139,71	765.993,86	-65.145,85	-7,84 %
III	Entrate Extratributarie	60.049,32	44.558,86	-15.490,46	-25,80 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	146.857,46	171.991,81	25.134,35	17,11 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		1.957.021,89	1.510.364,57	-446.657,32	-22,82 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		19.356,48			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64			
TOTALE		2.327.069,21			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.438.079,53	1.071.075,02	-367.004,51	-25,52 %
II	Spese in conto capitale	358.356,10	199.606,04	-158.750,06	-44,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	26.357,34	26.357,34	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.327.069,21	1.443.754,55	-883.314,66	-37,96 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.327.069,21			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	39.572,77
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1002/01	2015	10	SOMME 2015 DA INCASSARE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	14.312,07	
1025	2010	16	RUOLO TARSU ANNO 2010.	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	233,82	
1026	2013	14	TARES 2013 DA INCASSARE.	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	36,29	
1026/05	2015	28	SOMME 2015 DA INCASSARE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.637,00	
3014	2015	33	QUOTA MENSA DIPENDENTI	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	27,58	
3040	2014	28	PROVENTI GESTIONE ACQUEDOTTO RURALE ANCORA DA INCASSARE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	414,09	
4009	2015	27	SOMME 2015 DA INCASSARE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	18,34	
4033/01	2012	34	DELIB.G.R.N.20/27 DEL 15.05.2012. CANTIERE "INTERVENTI URGENTI ANTICRISI".	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	9.486,43	
4033/01	2012	34	DELIB.G.R.N.20/27 DEL 15.05.2012. CANTIERE "INTERVENTI URGENTI ANTICRISI".	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	11.417,32	
4044/01	2011	46	RAS INVESTIMENTI ANNO 2011 - RICONDIZIONAMENTO STRADA SU RIU.	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.000,00	
6005	2013	18	Elezioni Regionali del 16 febbraio 2014. Assunzione impegni di spesa vari e affidamento forniture.	Maggiore rimborso riconosciuto - nota Ras 20 maggio 2016 - Prot. ras n.0008792 del 20.05.2016	989,53	
6005	2015	6	SPESE POSTALI ELEZIONI 2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,30	

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-99.382,49
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
1002/01	2014	4	approvazione ruolo ici anno 2008	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-4.349,22	
1003	2015	11	SOMME 2015 DA INCASSARE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-13.845,73	
1003	2015	11	SOMME 2015 DA INCASSARE		-15.388,14	
1022	2014	15	ACCERTAMENTO TOSAP ANNO 2014	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-108,00	
1025	2008	136	RUOLO TARSU 2008	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-1.394,60	
1025	2009	166	RUOLO TARSU ANNO 2009	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-789,49	
1025	2011	30	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI E TRIBUTO PROVINCIALE - APPROVAZIONE RUOLO ANNO 2010.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-4.230,64	
1025	2012	22	RUOLO TARSU 2012.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-8.185,63	
1026/01	2013	15	ADDIZIONALE TARES 2013 DA INCASSARE.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-28,38	
1026/05	2014	35	ACCERTAMENTI TARES ANNO 2013 NOTIFICATI NEL 2014	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-1.807,00	
1027	2014	17	GETTITO ORDINARIO TARI ANNO 2014	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-5.953,85	
1027	2015	32	TARI 2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-4.765,22	
1027/01	2014	16	ACCERTAMENTO ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-236,26	
1027/01	2015	25	ACCERTAMENTO ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI 2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-280,74	
1403	2015	12	SOMME 2015 DA INCASSARE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-45,00	
2035	2015	36	Trasf . R.A.S Legge 162/1998 - assist. domic. e servizi tutelari - annualità 2013 gestione 2014, con decorrenza luglio 2014 - DGR nr. 23/14 del 25/06/2014.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-1.620,87	
2038/01	2014	20	CTR RA SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-1.518,73	
2038/01	2015	14	SOMME 2015 DA INCASSARE		-11.560,00	
2059/03	2013	11	L.R.N.21/2013 ART.1,COMMI 1 E 2. AZIONI DI CONTRASTO ALLE POVERTA'.APPROVAZIONE BANDO E IMPEGNO DI SPESA.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-5.891,00	
3014	2012	40	QUOTE MENSA DIPENDENTI A.S.2011/2012 DA INCASSARE.		-54,40	
3014	2013	8	QUOTE MENSA DIPENDENTI A.S.2012/2013 DA INCASSARE.		-63,92	
3014	2014	26	QUOTA MENSA A CARICO DEI DIPENDENTI ANCORA DA INCASSARE		-210,53	
3020/01	2015	17	SOMME 2015 DA INCASSARE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-2.165,00	

3020/01	2015	17	SOMME 2015 DA INCASSARE						-10.182,96
3040	2015	18	SOMME 2015 DA INCASSARE				RIACCERTAMENTO ORDINARIO		-1.022,53
							RESIDUI.		
4044/01	2012	28	DETERMINAZIONE SERVIZIO TERRITORIALE SASSARESE ARGEA N.3826/2012 DEL 28.08.2012. MAGGIORE ASSEGNAZIONE FONDI.	riaccertamento straordinario residui 2016					-1.000,00
4054	2006	183	CONTR. RAS L.R. 37/98 ANNO 2006	riaccertamento straordinario residui 2016					-314,45
6005	2013	23	AUTORIZZAZIONE LAVORO STRAORDINARIO ELEZIONI POLITICHE 2013.	Economia - comunicazione Prefettura					-931,40
6005	2013	24	ELEZIONI POLITICHE DEL 24/25 FEBBRAIO 2013. ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA VARI E AFFIDAMENTO FORNITURE.						-500,00
6005	2013	25	Votazioni Politiche del 24-25 febbraio 2013. Impegno e liquidazione delle competenze ai componenti del Seggio Elettorale.						-912,00
6005	2015	9	INTERVENTO SOSTITUTIVO DOPPIATO DA CHIEDERE A RIMBORSO ALL'INPS.	A RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.					-26,80

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-95.714,62
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
1002	2015	283	LIQUIDAZIONE GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI, DAL 22/05/2015 AL 31/12/2015.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-618,68	
1043	2015	104	O.D.A. SUL MEPA PER LA FORNITURA DI STAMPATI - AFFIDAMENTO GRAFICHE E. GASPARI. IMPEGNO DI SPESA	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-0,40	
1043/01	2012	7	Ordinativo informatico. Impegno di spesa.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-339,75	
1043/05	2015	310	Affidamento ed impegno di spesa servizio di verifica periodica dell'ascensore installato presso l'edificio sede del Municipio. CIG ZAO17FFCCD	riaccertamento straordinario residui 2016	-91,50	
1045/01	2015	139	Adesione alla Convenzione CONSIP "Apparecchiature multifunzione 24" lotto 2. Noleggio di una multifunzione. CIG Z68150C437	riaccertamento straordinario residui 2016	-0,02	
1054/01	2015	5	AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO TESORERIA COMUNALE, CONTO DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI ANNO 2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-1.051,80	
1056	2015	209	Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria acquisto dotazioni diverse per gli automezzi CIG Z8612D8243 - CIG Z3412D83B1 - CIG ZD012D848F - PRENOTAZ. DI IMPEGNO ACQUISTO DOTAZIONI DIVERSE AUTOMEZZI	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-330,01	
1069/01	2015	13	INSERIMENTO IN STRUTTURA - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2015	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-257,21	
1069/05	2015	237	MANIFESTAZIONE NATALE E GIORNATA DELL'ANZIANO 2015 E CARNEVALE 2016. APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE CON LA PRO LOCO PER LA GESTIONE DELLE MANIFESTAZIONI. LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-600,00	
1155/01	2015	379	Adeguamento strutture pubbliche per manifestazioni. Impegno di spesa	riaccertamento straordinario residui 2016	-6.000,00	
1156/01	2015	115	Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio comunale. Impegno di spesa CIG ZA112D8A85	riaccertamento straordinario residui 2016	-0,01	
1156/01	2015	250	FORNITURA PICCOLA ATTREZZATURA PER LUMINARIE NATALIZIE	riaccertamento straordinario residui 2016	-302,00	
1157/01	2015	327	Manutenzione periodica impianti antincendio immobili comunali. Impegno di spesa.	riaccertamento straordinario residui 2016	-97,74	
1160	2015	208	Servizio di conduzione e manutenzione centrali termiche immobili comunali. - Determina a contrarre. CIG ZF616EB493	riaccertamento straordinario residui 2016	-1.098,00	
1368	2015	166	SERVIZIO di TRASPORTO SCOLASTICO ed ASSISTENZA NEI PERCORSI - PERIODO A.S. 2015/2016. PRESA D'ATTO GARA DESERTA PROCEDURA NEGOZIATA. AFFIDAMENTO SERVIZIO IN ATTESA DI NUOVA GARA.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-113,50	
1368	2015	167	SERVIZIO di TRASPORTO SCOLASTICO ed ASSISTENZA NEI PERCORSI - PERIODO A.S. 2015/2016. PRESA D'ATTO GARA PULIZIA STRADE CARNEVALE DESERTA PROCEDURA NEGOZIATA. AFFIDAMENTO SERVIZIO IN ATTESA DI NUOVA GARA.	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-25,50	
1482/01	2015	277	LEGGE N.448/98 ART.27. FONDI STATALI PER LA FORNITURA LIBRI DI TESTO. ANNO 2015/2016 - IMPEGNO DI SPESA	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-951,41	
1484	2015	172	LEGGE 162/98 ANNUALITA' 2014/GESTIONE 2015 - PROROGA	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.	-198,11	

PIANI PERSONALIZZATI - PARZIALE RETTIFICA IN SEGUITO A RESIDUI.
DELIBERA G.R.40/40 DEL 07/08/2015

1484	2015	219	LEGGE N.162/98 - PROROGA PIANI PERSONALIZZATI E AVVIO RIACCERTAMENTO ORDINARIO NUOVI PIANI - IMPEGNO DI SPESA RESIDUI.	-350,00
1484	2015	219	LEGGE N.162/98 - PROROGA PIANI PERSONALIZZATI E AVVIO RIACCERTAMENTO ORDINARIO NUOVI PIANI - IMPEGNO DI SPESA RESIDUI.	-164,34
1736	2015	196	Servizio di raccolta differenziata rifiuti solidi urbani in forma associata. riaccertamento straordinario residui Impegno di spesa quota smaltimento. 2016	-751,12
1736	2015	324	Servizio di raccolta differenziata rifiuti solidi urbani in forma associata - riaccertamento straordinario residui redazione MUD.- Impegno di spesa 2016	-108,17
1736	2015	329	Noleggio cassone scarrabile, trasporto e smaltimento in discarica rifiuti riaccertamento straordinario residui inerti non pericolosi. Impegno di spesa. CIG Z561803C32 2016	-670,00
1736/01	2015	21	Raccolta differenziata dei rifiuti speciali di ufficio. Impegno di spesa. riaccertamento straordinario residui CIG Z1612D8C46 2016	-157,38
1736/02	2015	137	Ritiro dall'Ecocentro dei pneumatici auto fuori uso. Impegno di spesa. riaccertamento straordinario residui CIG Z461500996 2016	-176,90
1832/01	2015	213	Integrazione impegno di spesa consumo energia elettrica presso utenza riaccertamento straordinario residui municipio e impianti sportivi. CIG ZC812D9508 2016	-0,04
1894	2013	318	L.R.N.21/2013 ART.1,COMMI 1 E 2. AZIONI DI CONTRASTO ALLE RIACCERTAMENTO ORDINARIO POVERTA'.APPROVAZIONE BANDO E IMPEGNO DI SPESA. LINEA 2. RESIDUI.	-0,02
1894	2014	345	CTR RAS + COMPARTICIPAZIONE COMUNE - SUSSIDI POVERTA' RIACCERTAMENTO ORDINARIO ESTREME ANNO 2014 RESIDUI.	-0,01
1932/01	2015	9	PROCEDURA NEGOZIATA - SENZA PREVIA PUBBLICAZIONE DI UN RIACCERTAMENTO ORDINARIO BANDO DI GARA - PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO BIBLIOTECARIO PER LA RESIDUI.	-2,60
1937/01	2015	110	Consumi di energia elettrica presso utenze di illuminazione pubblica del riaccertamento straordinario residui comune di Cossoine. impegno di spesa CIG ZCC12D9135 2016	-23,80
2163	2015	301	COSTITUZIONE FONDO DI PRODUTTIVITA' 2015	-5.545,90
3011/01	2015	235	EX IMP.695/2007 - CANTIERE COMUNALE FINALIZZATO riaccertamento straordinario residui ALL'OCCUPAZIONE 2016	-18.245,81
3011/01	2015	236	EX IMP.734/2008 - RAS PIANO COMUNALE FINALIZZATO O riaccertamento straordinario residui CCUPAZIONE ANNUALITA'2008-LAVORI DI PAVIMENTAZIONE 2016 CIMITERO COMUNALE	-51.039,10
3014	2012	171	Determinazione a contrarre per l'affidamento dei lavori "opere di riaccertamento straordinario residui infrastrutturazione rurale - sistemazione strada Peiganu" - importo 2016 complessivo dell'appalto euro 45.100,00 - CIG 57719560C6	-451,00
3014	2014	361	DESTINAZIONE FONDO UNICO INVESTIMENTI riaccertamento straordinario residui 2016	-5.189,51
3014	2015	347	Lavori di "Sistemazione di Piazza della Quercia - Realizzazione area riaccertamento straordinario residui ludica". - Variazioni - Impegno di spesa Cig Z8813721BD 2016	-213,28
3014/07	2015	483	Impianti solari integrati comune – aggiudicazione definitiva lavori. riaccertamento straordinario residui 2016	-50,00
3014/11	2011	312	CANTIERE OCCUPAZIONE ANNO 2011. riaccertamento straordinario residui 2016	-500,00

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016			461.671,17
Riscossioni +	701.814,56	1.296.859,01	1.998.673,57
Pagamenti -	290.919,68	1.036.580,58	1.327.500,26
FONDO DI CASSA risultante			1.132.844,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016			1.132.844,48

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016				461.671,17
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	47.126,94	321.120,16	368.247,10
II	Contributi e trasferimenti	266.948,15	723.272,38	990.220,53
III	Extratributarie	23.871,08	31.550,42	55.421,50
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	360.426,95	77.579,01	438.005,96
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	3.441,44	143.337,04	146.778,48
TOTALE		701.814,56	1.296.859,01	1.998.673,57
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	218.858,38	830.185,26	1.049.043,64
II	In conto capitale	49.184,00	36.373,56	85.557,56
III	Rimborso di prestiti	0,00	26.357,34	26.357,34
IV	Per servizi per conto di terzi	22.877,30	143.664,42	166.541,72
TOTALE		290.919,68	1.036.580,58	1.327.500,26
FONDO DI CASSA risultante				1.132.844,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				1.132.844,48

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2016
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	4,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2016	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	14.362,68	14.362,68	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF		0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	7.793,00	7.793,00	***** **%
TARES/TARI	141.384,56	140.486,69	-897,87	-0,64%
TOSAP	4.000,00	3.773,90	-226,10	-5,65%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2016 (Accertamenti)
	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	85.699,86	150.302,04	180.598,81	181.291,98	14.362,68
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	1.702,87	0,00	4.155,55	0,00	7.793,00
TARSU/TARES/TARI	102.466,00	0,00	144.334,11	141.639,63	140.486,69
TOSAP	2.966,63	3.000,00	6.166,22	3.386,48	3.773,90

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

La 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 2016

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	31.872,56	0,30 %
Immobilizzazioni materiali	7.465.072,58	71,31 %
Immobilizzazioni finanziarie	79.420,92	0,76 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.745.244,77	16,67 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.146.703,61	10,95 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	683,05	0,01 %
TOTALE ATTIVO	10.468.997,49	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.796.054,35	17,16 %
Conferimenti	5.524.416,96	52,77 %
Debiti	3.148.526,18	30,07 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.468.997,49	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	152.164,19	31.872,56	-120.291,63	-79,05 %
Immobilizzazioni materiali	7.444.890,58	7.465.072,58	20.182,00	0,27 %
Immobilizzazioni finanziarie	79.420,92	79.420,92	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	2.290.346,43	1.745.244,77	-545.101,66	-23,80 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	466.830,81	1.146.703,61	679.872,80	145,64 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	683,05	683,05	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	10.434.335,98	10.468.997,49	34.661,51	0,33 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	2.099.259,91	1.796.054,35	-303.205,56	-14,44 %
Conferimenti	5.360.494,78	5.524.416,96	163.922,18	3,06 %
Debiti	2.974.581,29	3.148.526,18	173.944,89	5,85 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.434.335,98	10.468.997,49	34.661,51	0,33 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	152.164,19	1,46 %	31.872,56	0,30 %
Immobilizzazioni materiali	7.444.890,58	71,35 %	7.465.072,58	71,31 %
Immobilizzazioni finanziarie	79.420,92	0,76 %	79.420,92	0,76 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	2.290.346,43	21,95 %	1.745.244,77	16,67 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	466.830,81	4,47 %	1.146.703,61	10,95 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	683,05	0,01 %	683,05	0,01 %
TOTALE ATTIVO	10.434.335,98	100,00 %	10.468.997,49	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	2.099.259,91	20,12 %	1.796.054,35	17,16 %
Conferimenti	5.360.494,78	51,37 %	5.524.416,96	52,77 %
Debiti	2.974.581,29	28,51 %	3.148.526,18	30,07 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.434.335,98	100,00 %	10.468.997,49	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

.

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

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

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

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	406.702,16	414.699,16
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	838.195,04	831.139,71
III	Entrate Extratributarie	81.846,53	60.049,32
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	385.929,57	146.857,46
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	19.356,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20	146.373,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64	204.317,64
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	1.447.274,66	1.438.079,53
II	Spese in conto capitale	590.247,21	358.356,10
III	Spese per rimborso di prestiti	25.842,27	26.357,34
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE				
N.	PROGRAMMA			RESPONSABILE
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	DOTT.SSA NURRA MARIA GRAZIA
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			GEOM. GIANLUCA LUPINO

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
 (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	1.281.501,23	1.261.908,69
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			44.942,50	43.679,50
TOTALI				1.326.443,73	1.305.588,19

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA			Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	954.356,80	955.180,36
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			518.760,13	509.256,51
TOTALI				1.473.116,93	1.464.436,87

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	975,61	975,61
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			384.953,96	145.881,85
TOTALI				385.929,57	146.857,46

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	975,61	975,61
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			589.271,60	357.380,49
TOTALI				590.247,21	358.356,10

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
 (Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	0,00	0,00
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			0,00	0,00
TOTALI				0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA			Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE PERSONALE	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO ASSISTENZ	0,00	0,00
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			0,00	0,00
TOTALI				0,00	0,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	406.702,16	414.699,16	7.997,00	1,97 %
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	838.195,04	831.139,71	-7.055,33	-0,84 %
III	Entrate Extratributarie	81.846,53	60.049,32	-21.797,21	-26,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	385.929,57	146.857,46	-239.072,11	-61,95 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	19.356,48	19.356,48	***** %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20	146.373,20	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64	204.317,64	0,00	0,00 %
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21	-240.571,17	-9,37 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.447.274,66	1.438.079,53	-9.195,13	-0,64 %
II	Spese in conto capitale	590.247,21	358.356,10	-231.891,11	-39,29 %
III	Spese per rimborso di prestiti	25.842,27	26.357,34	515,07	1,99 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	504.276,24	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		2.567.640,38	2.327.069,21	-240.571,17	-9,37 %

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	414.699,16	381.103,89	-33.595,27	-8,10 %
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	831.139,71	765.993,86	-65.145,85	-7,84 %
III	Entrate Extratributarie	60.049,32	44.558,86	-15.490,46	-25,80 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	146.857,46	171.991,81	25.134,35	17,11 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		1.957.021,89	1.510.364,57	-446.657,32	-22,82 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		19.356,48			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64			
TOTALE		2.327.069,21			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.438.079,53	1.071.075,02	-367.004,51	-25,52 %
II	Spese in conto capitale	358.356,10	199.606,04	-158.750,06	-44,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	26.357,34	26.357,34	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.327.069,21	1.443.754,55	-883.314,66	-37,96 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.327.069,21			

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	406.702,16	381.103,89	-25.598,27	-6,29 %
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	838.195,04	765.993,86	-72.201,18	-8,61 %
III	Entrate Extratributarie	81.846,53	44.558,86	-37.287,67	-45,56 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	385.929,57	171.991,81	-213.937,76	-55,43 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.216.949,54	1.510.364,57	-706.584,97	-31,87 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		146.373,20			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		204.317,64			
TOTALE		2.567.640,38			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.447.274,66	1.071.075,02	-376.199,64	-25,99 %
II	Spese in conto capitale	590.247,21	199.606,04	-390.641,17	-66,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	25.842,27	26.357,34	515,07	1,99 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	504.276,24	146.716,15	-357.560,09	-70,91 %
TOTALE		2.567.640,38	1.443.754,55	-1.123.885,83	-43,77 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.567.640,38			

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	1.261.908,69	1.160.547,89	91,97 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE	43.679,50	31.108,72	71,22 %
TOTALI		1.305.588,19	1.191.656,61	91,27 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA			Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO	955.180,36	740.699,89	77,55 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			509.256,51	356.732,47	70,05 %
TOTALI				1.464.436,87	1.097.432,36	74,94 %

PROGRAMMAZIONE 2016 CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)					
---	--	--	--	--	--

N.	PROGRAMMA			Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO	975,61	782,51	80,21 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			145.881,85	171.209,30	117,36 %
TOTALI				146.857,46	171.991,81	117,11 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	975,61	782,51	80,21 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE	357.380,49	198.823,53	55,63 %
TOTALI		358.356,10	199.606,04	55,70 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA			Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			0,00	0,00	0,00 %
TOTALI				0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2016 CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo III Intervento 1)					
---	--	--	--	--	--

N.	PROGRAMMA			Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE PERSONALE ASSISTENZ	RISORSE UMANE - TRIBUTI	SERV.SOCIO	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZIO TECNICO-PATRIMONIALE			0,00	0,00	0,00 %
TOTALI				0,00	0,00	0,00 %

2.7 - INDEBITAMENTO

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI		
FUNZIONI	IMPEGNI 2016	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	166.175,95	83,25 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	782,51	0,39 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	31.915,58	15,99 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	732,00	0,37 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	199.606,04	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	6.144,95	0,80 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	165.846,86	21,68 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)		0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		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 (previsione definitiva)	388.733,83	50,81 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	204.317,64	26,71 %
TOTALE	765.043,28	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2016

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI		15.406,27	-15.406,27
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO		3.631,66	-3.631,66
TOTALI	0,00	19.037,93	-19.037,93

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2015	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2016
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	25.959,17		15.406,27	10.552,90
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	44.203,92		3.631,66	40.572,26
TOTALI	70.163,09	0,00	19.037,93	51.125,16

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso
1	ABBANO S.P.A.	D	0,07
2	AUTORITA' D'AMBITO (CONSORZIO OBBLIGATORIO DEI COMUNI L.R.29/97)	D	0,07
3	GAL LOGUDORO GOCEANO SOC.CONSORTILE A R.L.	D	0,96

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

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

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	☐	☒
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 della 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;	☐	☒
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 risoese 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 della 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;	☐	☒
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	☐	☒
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;	☐	☒
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;	☐	☒
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;	☐	☒
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;	☐	☒
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	☐	☒
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;	☐	☒

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2016

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	35,720
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	31,981
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	88,994
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	94,209
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	82,852
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	29,916
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	77,510
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	42,246	33,796	35,720
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	32,300	29,276	31,981
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	105,146	89,758	88,994
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	153,368	71,562	94,209
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	84,368	82,305	82,852
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	26,357	25,387	29,916
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	61,441	78,900	77,510