

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2016**

Comune di:  
Comune di Ossi

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

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

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

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

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

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

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

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

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

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

## **SEZIONE 2**

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

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

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

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

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

#### **2.3 - ASPETTI ECONOMICI**

**2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**

**2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**

**2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

**2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

**2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

**2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**

**2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

**2.11 - ANALISI PER INDICI**

**2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

# 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.

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 Ossi

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

## **1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE**

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 ha competenza limitatamente agli atti fondamentali di cui all'art. 42 del D. Lgs. N. 267/2000.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 5 Assessori .

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



## 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.)	5813
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2294
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	1
1.5	Superficie Comune (Kmq)	30,11
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

### 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	36	37	37	37	37
Personale di ruolo in servizio	0	37	37	37	37
Personale non di ruolo in servizio	0	8	8	8	8

Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	12.686,91	0,00	0,00	0,00	1.245.807,96

Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2015
A.1	4	C.1	4
A.2	0	C.2	2
A.3	0	C.3	0
A.4	0	C.4	5
A.5	0	C.5	3
B.1	10	D.1	4
B.2	1	D.2	0
B.3	0	D.3	0
B.4	1	D.4	2
B.5	1	D.5	0
B.6	0	D.6	0
B.7	0	Dirigenti	0
<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>TOTALE</b>	<b>20</b>

Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2016
A.1	4	C.1	4
A.2	0	C.2	2
A.3	0	C.3	0
A.4	0	C.4	5
A.5	0	C.5	3
B.1	10	D.1	4
B.2	1	D.2	0
B.3	0	D.3	0
B.4	1	D.4	2
B.5	1	D.5	0
B.6	0	D.6	0
B.7	0	Dirigenti	0
<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>TOTALE</b>	<b>20</b>

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	1	1	A	0	0
B	7	7	B	0	0
C	3	3	C	4	4
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	4	4	C	1	1
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	3	3	A	4	4
B	5	5	B	13	13
C	2	2	C	14	14
D	3	3	D	6	6
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>TOTALE</b>	<b>37</b>	<b>37</b>

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	1	1	A	0	0
B	7	7	B	0	0
C	3	3	C	4	4
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	4	4	C	1	1
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	3	3	A	4	4
B	5	5	B	13	13
C	2	2	C	14	14
D	3	3	D	6	6
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>TOTALE</b>	<b>37</b>	<b>37</b>

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Con deliberazione G.C. n. 29 del 16.03.2017 sono state rilevate le seguenti società partecipate e enti pubblici vigilati alla data del 31.12.2016:

Ragione sociale	Natura giuridica	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite
<b>Abbanoa SPA</b>	Società di capitali	Partecipazione: 0,05290090%  Azioni: 135.572	Gestore unico del sistema idrico integrato in Sardegna
<b>Sistema Turistico Locale Sardegna Nord Ovest - STL</b>	Società consortile a responsabilità limitata	Partecipazione: 0,72%	Promozione sviluppo turistico
<b>EGAS (ex Autorità d'ambito territoriale ottimale della</b>	Consorzio obbligatorio tra Comuni e Province della Sardegna	Rappresentanza: 0,28433%  Quota consortile: € 6.539,59	Programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato con esclusione di ogni

<b>Sardegna)</b>			attività di gestione del servizio
<b>Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7</b>	Consorzio volontario tra i comuni di Ittiri, Cargeghe, Muros, Ossi, Putifigari, Tissi, Uri e Usini	Rappresentanza: 21,93 % Quota consortile: € 2.631,20	Realizzazione e gestione del servizio di distribuzione del gas naturale nei comuni dell'organismo di bacino n° 7

Con deliberazione C.C. n. 16 del 31.03.2016 è stato disposto il recesso dalla Società Consortile STL Sardegna Nord Ovest;

Pertanto rientrano nel Gruppo amministrazione pubblica, cui partecipa il Comune di Ossi secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs.118/2011

e dal principio contabile 4/4, i seguenti soggetti;

Enti strumentali partecipati	<ul style="list-style-type: none"> <li>- EGAS (ex A.A.T.O. Sardegna)</li> <li>- Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7</li> </ul>
Società partecipate	Abbanoa Spa
Enti di diritto privato partecipati	STL Sardegna Nord Ovest s.coop. Consortile a r.l.

Per nessuno dei seguenti soggetti, di cui al “Gruppo amministrazione pubblica” il Comune di Ossi ha una partecipazione pari o superiore all’1%, per cui nessuno di tali enti rientra nel “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ossi:

- EGAS, Abbanoa s.p.a., STL Sardegna Nord Ovest

Invece per la partecipazione al Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7, essendo la partecipazione superiore all’1%, si impone al fine di stabilire il “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ossi, il calcolo della soglia di “irrilevanza”, che viene così determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell’anno 2015, in quanto ultimo rendiconto disponibile:

Parametro	Comune	%	Importo soglia	Consorzio Metanizzazione Bacino n. 7
1) Totale attivo	3.194.124,34	10	€ 319.412,53	€ 23414,87
2) Patrimonio netto	796.225,22	10	€ 79.622,52	€ 8.23,67
3) Ricavi caratteristici (componenti della gestione)	5.673.391,31	10	€ 567.339,13	€ 17.993,16
	2.717.094,75		271.709,47	€ 7.614,75
	(esclusi i trasferimenti)			(esclusi i trasferimenti)



Si accerta pertanto la “irrilevanza” anche della partecipazione al Consorzio di metanizzazione per il Bacino n. 7, alla luce dei tre suindicati parametri e pertanto tutti i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica di Ossi sono esclusi dal perimetro di consolidamento anche per l’anno 2017, in quanto “irrilevanti”, per effetto dell’analisi condotta;

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2016

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
Comune di Ossi

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.

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

### **2.1.1 - 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;

### **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:**
    - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
    - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
    - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
    - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
  - **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
    - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
    - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **PASSIVO**

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di

competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

## **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**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.028.435,77
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.049.510,29
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	730.468,12
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.415.269,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.000.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.217.089,05
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	505.028,72
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	443.046,84
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>12.388.847,79</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	5.998.737,70
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.858.315,84
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	3.314.705,20
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.217.089,05
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>12.388.847,79</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 0 del*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA		Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE		2.077.193,70
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		2.710.998,52
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		534.560,02
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		465.757,19
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		3.473.520,65
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		815.266,33
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>10.077.296,41</b>
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI		4.912.900,46
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		406.373,87
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		4.282.351,38
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		815.266,33
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>10.416.892,04</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016		85.370,76
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		505.028,72
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		443.046,84

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016

<b>Fondo di cassa al 01/01/2016</b>		0,00	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
in conto residui	1.703.125,73		
in conto competenza	8.706.332,55		
		10.409.458,28	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
in conto residui	621.722,59		
in conto competenza	9.710.136,32		
		10.331.858,91	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>			77.599,37
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
in conto competenza	1.370.963,86		
in conto residui	999.168,43		
			2.370.132,29
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
in conto competenza	706.755,72		
in conto residui	236.851,82		
			943.607,54
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			351.872,88
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			325.238,70
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>			827.012,54

## **GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>1.340.604,48</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)</b> Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	<b>0,00</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-488.412,50</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>43.452,21</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>895.644,19</b>

## **GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)</b>	<b>948.075,56</b>
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>10.077.296,41</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>10.416.892,04</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)</b>	<b>351.872,88</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)</b>	<b>325.238,70</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-68.631,65</b>

GESTIONE DI COMPETENZA			
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	5.322.752,24	+	
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	5.227.605,66	-	
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>95.146,58</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 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	505.028,72	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	351.872,88	-	
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>248.302,42</b>	=	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	585.757,19	+	
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)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	443.046,84	+	
<i>Spese Titolo II</i>	406.373,87	-	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	325.238,70	-	
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>297.191,46</b>	=	
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	3.353.520,65	+	
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	3.967.646,18	-	
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>-614.125,53</b>	=	

GESTIONE RESIDUI		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	27.834,05 +	
per economie di residui passivi	<u>43.452,21 +</u>	
		71.286,26 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>516.246,55 -</u>	
		516.246,55 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>-444.960,29 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		17.624,42
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		25.827,08
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,71
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>43.452,21</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	827.012,54

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	522.541,22	461.206,63	966.749,76	543.975,44	-68.631,65
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	452.922,77	911.784,91	945.920,41	796.629,04	895.644,19
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	975.463,99	1.372.991,54	1.912.670,17	1.340.604,48	827.012,54
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	975.463,99	1.372.991,54	1.912.670,17	1.340.604,48	827.012,54

### **2.2.1 – PAREGGIO DI BILANCIO**

L'obiettivo relativo al pareggio di bilancio è stato raggiunto.



### **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**

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2016</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	5.322.752,24	5.227.605,66	95.146,58
Conto Capitale	585.757,19	406.373,87	179.383,32
Movimento fondi	3.353.520,65	3.967.646,18	-614.125,53
Servizi conto terzi	815.266,33	815.266,33	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.077.296,41</b>	<b>10.416.892,04</b>	<b>-339.595,63</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.028.435,77	2.046.969,77	18.534,00	0,91 %
<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	3.049.510,29	3.069.672,86	20.162,57	0,66 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	730.468,12	702.657,58	-27.810,54	-3,81 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.269,00	1.522.769,00	107.500,00	7,60 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	4.120.000,00	1.120.000,00	37,33 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05	500.000,00	41,08 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	85.370,76	85.370,76	***** , ** %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		505.028,72	505.028,72	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84	443.046,84	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>	<b>1.823.756,79</b>	<b>14,72 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.998.737,70	6.094.994,49	96.256,79	1,60 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.858.315,84	2.085.815,84	227.500,00	12,24 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	3.314.705,20	4.314.705,20	1.000.000,00	30,17 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05	500.000,00	41,08 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>	<b>1.823.756,79</b>	<b>14,72 %</b>

## 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	2.028.435,77	2.077.193,70	48.757,93	2,40 %
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	3.049.510,29	2.710.998,52	-338.511,77	-11,10 %
III	Entrate Extratributarie	730.468,12	534.560,02	-195.908,10	-26,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.269,00	465.757,19	-949.511,81	-67,09 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	3.473.520,65	473.520,65	15,78 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.217.089,05	815.266,33	-401.822,72	-33,02 %
TOTALE		11.440.772,23	10.077.296,41	-1.363.475,82	-11,92 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		505.028,72			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84			
TOTALE		12.388.847,79			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.998.737,70	4.912.900,46	-1.085.837,24	-18,10 %
II	Spese in conto capitale	1.858.315,84	406.373,87	-1.451.941,97	-78,13 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.314.705,20	4.282.351,38	967.646,18	29,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.217.089,05	815.266,33	-401.822,72	-33,02 %
TOTALE		12.388.847,79	10.416.892,04	-1.971.955,75	-15,92 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		12.388.847,79			

(\*) *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	2.046.969,77	2.077.193,70	30.223,93	1,48 %
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	3.069.672,86	2.710.998,52	-358.674,34	-11,68 %
III	Entrate Extratributarie	702.657,58	534.560,02	-168.097,56	-23,92 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.522.769,00	465.757,19	-1.057.011,81	-69,41 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.120.000,00	3.473.520,65	-646.479,35	-15,69 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.717.089,05	815.266,33	-901.822,72	-52,52 %
TOTALE		13.179.158,26	10.077.296,41	-3.101.861,85	-23,54 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		85.370,76			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		505.028,72			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84			
TOTALE		14.212.604,58			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	6.094.994,49	4.912.900,46	-1.182.094,03	-19,39 %
II	Spese in conto capitale	2.085.815,84	406.373,87	-1.679.441,97	-80,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.314.705,20	4.282.351,38	-32.353,82	-0,75 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.717.089,05	815.266,33	-901.822,72	-52,52 %
TOTALE		14.212.604,58	10.416.892,04	-3.795.712,54	-26,71 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		14.212.604,58			

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

**CONTO DEL BILANCIO 2016**  
**VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

				<b>TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>27.834,05</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione maggior residuo attivo</b>	<b>Importo aumentato</b>
104/00001	2015	1	FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	5.737,40
201/00006	2014	30	WE'LL BE COMMUNITY	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.022,38
221/00001	2014	31	TRASFERIMENTI REGIONE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	5.000,00
221/00001	2015	3	FONDO UNICO	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	16.074,27

**CONTO DEL BILANCIO 2016**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

					<b>TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-516.246,55</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
100/00003	2015	8	ACCERTAMENTI		-80.000,00	
102/00002	2015	16	irpef		-57.889,90	
251/00001	2011	160	688 ACCERT-. ATTIVITA' SC. CIVICA A.S. 2010/2011		-1.286,52	
265/00013	2015	4	RAG265 ACCERTAMENTO DECRETO N. 456 DEL 4/06/2007		-6.069,63	
310/00005	2015	6	Azioni di integrazione sociosanitaria. Compartecipazione utenza anno 2015. Anticipazione anno 2015. Impegno di spesa		-332,33	
350/00003	2014	15	ABBANOA		-71.181,34	
430/00003	2012	25	"RICHIESTA CONCESSIONE DEI CONTRIBUTI DESTINATI AL RECUPERO DI ALLOGGI DI CIVILE ABITAZIONE - LEGGE N. 179 DEL 17.02.92 PROGRAMMA QUADRIENNALE 1992 - 1995 III BANDO" - Impegno somme finanziamento RAS		-3.387,13	
430/00003	2015	25	"RICHIESTA CONCESSIONE DEI CONTRIBUTI DESTINATI AL RECUPERO DI ALLOGGI DI CIVILE ABITAZIONE - LEGGE N. 179 DEL 17.02.92 PROGRAMMA QUADRIENNALE 1992 - 1995 III BANDO" - Impegno somme finanziamento RAS		-213.076,09	
430/00010	2015	19	ACCERTAMENTO		-22.000,00	
430/00021	2015	177	ACCERTAMENTO E IMPEGNO DI SPESA FINANZIAMENTO EROGATO DALLA REGIONE		-61.023,61	

**CONTO DEL BILANCIO 2016**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					<b>TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-43.452,21</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Impegno</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
10113/0001	2012	310	Causa Demartis/ Comune di Ossi - Assunzione impegno di spesa e contestuale liquidazione acconto su saldo onorari Patrocinatore legale .		-54,06	
10122/0000	2012	157	Impegno di spesa per fornitura materiale di cancelleria per uffici Comunali Anno 2012 .Affidamento ditta CARTARIA SA.PI srl		-393,67	
10122/0000	2015	570	Acquisto mediante procedura di O.D.A. di toner in uso agli uffici comunali sul mercato elettronico MEPA. Impegno di spesa.		-36,00	
10123/0000	2015	629	Fornitura in noleggio quinquennale di n. 2 fotocopiatori -Affidamento alla Ditta FATICONI SpA- Assunzione impegno di spesa integrativo per l'Anno 2015-liquidazione fattura .		-0,10	
10123/0000	2015	362	Servizio di messaggistica - Acquisto pacchetto Smash		-503,86	
10123/0001	2015	343	Rilegatura Deliberazioni di Giunta e di Consiglio comunale- Assunzione impegno di spesa		-207,29	
10123/0002	2015	622	IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE IN FAVORE DEL BANCO DI SARDEGNA SPA PER L'ARCHIAVIAZIONE DI N. 145 DISPOSIZIONI INERENTI ORDINATIVI INFORMATICI - PERIODO QUARTO TRIMESTRE 2014		-111,96	
10125/0000	2015	231	Riparto e liquidazione dei diritti di segreteria ANNO 2014 I° TRIMESTRE Impegno di spesa e contestuale liquidazione.		-138,98	
10125/0000	2015	381	Riparto e liquidazione dei diritti di segreteria ANNO 2012 I° e II° TRIMESTRE Impegno di spesa e contestuale liquidazione.		-165,86	
10125/0000	2015	427	Riparto e liquidazione dei diritti di segreteria ANNO 2014 II° TRIMESTRE periodo 01.03.2014-24.06.2014. Impegno di spesa e contestuale liquidazione		-27,95	
10125/0000	2015	532	Riparto e liquidazione dei diritti di segreteria ANNO 2012 III° TRIMESTRE Impegno di spesa e contestuale liquidazione.		-127,54	
10163/0000	2015	568	"PIANO STRAORDINARIO DI EDILIZIA SCOLASTICA ISCOL@. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA TEVERE - 1° LOTTO FUNZIONALE". Autorizzazione a contrarre, indizione gara, approvazione lettera d'invito e d		-139,02	
10313/0000	2015	619	Impegno di spesa per la revisione del veicolo in dotazione all'Ufficio di Polizia Locale		-67,00	
10423/0000	2013	303	programma regionale per la realizzazione di interventi di contrasto delle povertà estreme (comma 2, art. 35, L.R. 2/2007). Annualità 2012. Impegno di spesa quota Comune.		-40,63	
10452/0000	2015	387	FORNITURA DI CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE. IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO TAMOIL ITALIA S.P.A.		-1.600,00	
10453/0000	2015	90	RIPARAZIONE PEDANA TRASPORTO DISABILI SCUOLABUS. AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA DITTA CORVEDDU UCCIO DI SASSARI		-0,01	
10453/0000	2015	618	Interventi di supporto organizzativo del servizio istruzione alunni disabili, anno scolastico 2014/2015.Impegno di spesa dell'80% dell'assegnazione RAS		-1.894,04	
10523/0000	2015	96	Revoca Determinazione N. 1350 del 21.12.2012 avente per oggetto		-183,78	



"Scuola Civica di Musica Ischelios. Impegno di spesa quota a carico Comuni aderenti 20% del contributo- Anno Scolastico 2012-2013" - Impegno di spesa			
10523/0000	2015	561	Scuola Civica di musica Ischelios, anno scolastico 2015/2016. Nomina docente ed impegno di spesa -170,65
10812/0000	2015	627	Lavori di "Manutenzione straordinaria per la sistemazione di alcuni tratti della viabilità rurale". Approvazione procedura di cottimo fiduciario, schema lettera di invito e allegati. 0,00
10826/0000	2015	254	Contratto di locazione finanziaria leasing A1/139960. Liquidazione corrispettivi fattura n. 02/16327/2015 - 02/16370/2015-02/16697/2015-02/16743/2015 alla Sardaleasing S.p.A. CANONE 41-42-43-44 0,00
10826/0000	2015	599	LEASING DICEMBRE -13,10
11043/0000	2015	403	Indizione procedura di gara per l'affidamento dei servizi di assistenza scolastica a favore degli alunni diversamente abili e di assistenza, vigilanza e accompagnamento alunni sullo scuolabus. Approvazione determinazione di autorizzazione a contrarre -5.116,21
11043/0000	2015	22	Centri di aggregazione sociale e attività psicomotoria. Affidamento Polizza infortuni, impegno di spesa e liquidazione premio. -187,63
11045/0000	2015	418	Interventi economici a carattere straordinario a favore di famiglie con reddito inferiore al minimo vitale. Impegno di spesa. -177,18
11045/0000	2015	420	Interventi economici a carattere continuativo finalizzati alla integrazione del reddito. Impegno di spesa per i mesi compresi fra settembre e dicembre. -40,77
11045/0000	2015	589	Interventi economici a carattere straordinario a favore di famiglie con reddito inferiore al minimo vitale. Impegno di spesa. -390,69
11045/0000	2015	343	L.R. n° 12/85. Assegnazione fondi RAS per l'anno 2015. Acconto 2/12. Impegno di spesa -618,29
11045/0001	2014	110	progetti "Ritornare a casa". Attivazione piano a favore di ZM28121936F. Impegno di spesa terza annualità. -2.083,84
11045/0001	2014	346	Programma regionale "Ritornare a casa". Attivazione piano a favore di SP21031946M. Impegno di spesa 3. -1.480,54
11045/0001	2015	299	Programma regionale "Ritornare a casa". Attivazione piano a favore di MM03051932F. Impegno di spesa contributo integrativo. -828,46
11045/0001	2015	654	Programma regionale "Ritornare a casa". Attivazione piano a favore di SM29031936M. Impegno di spesa. -0,03
11045/0001	2010	292	1084 IMP. DI SPESA PER PROGEMMA REG. RITORNO A CASA. PIANO PERSONAL. GA23121925M -716,72
11045/0002	2015	203	L.R. n° 9/2004, ART 1, LETT.F).. Assegnazione fondi RAS. Saldo 2014. Impegno di spesa -108,56
20125/0000	2015	626	Manutenzione straordinaria impianti termici stabili comunali. Impegno di spesa a favore ditta EL.CO. Service con sede a Sassari -62,00
20125/0000	2015	48	Progetto "Una scelta in Comune" - Acquisto diretto sul MEPA di certificato di sicurezza informatico SSLMIMECLASS2 -47,85
20421/0000	2015	145	T20421 FONDI RESIDUI -3.274,43
20811/0000	2015	636	"INTERVENTO DI RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE MARCIAPIEDE - INGRESSO DEL PAESE" Affidamento ed impegno delle somme alla ditta Masia Andrea di Ossi. CIG: Z1E07F7B25 -251,00
20811/0001	2013	575	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E MESSA A NORMA DELLA TENSOSTRUTTURA PER ATTIVITA' SPORTIVA AL COPERTO NEL CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE DI SU PADRU - Impegno somme cofinanziamento comunale -7,46
20811/0001	2013	578	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E MESSA A NORMA -277,33

DELLA TENSOSTRUTTURA PER ATTIVITA' SPORTIVA AL  
COPERTO NEL CENTRO POLIVALENTE DI SU PADRU - Affidamento  
incarico di Coordinatore

21047/0000	2011	983	1347 LEGGE 13/89 CONCESSIONE CONTRIBUTI ANNUALITÀ 2011	-365,14
21047/0000	2015	638	"CONTRIBUTI PER IL SUPERAMENTO E L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI - LEGGE 13/89" Impegno somme finanziamento RAS	-3.161,71
21047/0000	2015	657	- CONTRIBUTI PER IL SUPERAMENTO E ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE ANNO 2015-IMPEGNO DI SPESA SOMME LEGGE 13/89-.	-918,53
21047/0000	2015	983	1347 LEGGE 13/89 CONCESSIONE CONTRIBUTI ANNUALITÀ 2011	-8.660,11
28112/0001	1998	1	9/98 IMPEGNO DI SPESA PER TRASPORTO RESIDUI AL BILANCIO 1999	-353,00
28112/0002	2013	144	DISIMPEGNO E IMPEGNO SOMME	-7,27
28112/0003	2015	378	774 REGISTRAZIONE E TRASCRIZIONE ATTO DI PERMUTA IMMOBILI DITTA CATASTALE STILMOBIL	-267,00
28112/0003	2015	400	RAG28112 SPESE PER LAVORI A BASE D'ASTA + IVA	-2.282,63
28112/0003	2007	186	298 SPESE PER IMPREVISTI	-420,88
28112/0003	2012	507	ADEGUAMENTO EDIFICIO SITO IN VIA MARCONI PER REALIZZAZIONE BIBLIOTECA	-376,51
28112/0003	2015	33	RAG28112 CONTRATTO POSIZ. N. 4511649 DEL 20/12/2007	-1.010,46
28112/0003	2015	59	227 AFFIDAMENTO INCARICO PROGETTAZIONE ING. SENEGHE	-2.607,66
28112/0003	2015	506	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTO SPORTIVO WALTER FRAU	-304,59
28112/0003	2015	509	ADEGUAMENTO EDIFICIO DI VIA ROMA PER REALIZZAZIONE UFFICI COMUNALI	-643,52
31518/0000	2015	1069	109 REALIZZ. SCAVO PER POSA IN OPERA CABINA ENEL P.I.P. IMP. DI SPESA	-528,00
40005/0000	2015	133	erogazione compensi ai dipendenti incaricati della gestione sel servizio Punto ENEL - Assunzione impegno di spesa e contestuale liquidazione .	-0,71

### **2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA**

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016</b>			<b>0,00</b>
Riscossioni +	1.703.125,73	8.706.332,55	10.409.458,28
Pagamenti -	621.722,59	9.710.136,32	10.331.858,91
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>77.599,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016</b>			<b>77.599,37</b>

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016</b>				<b>0,00</b>
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	450.473,05	1.577.402,37	2.027.875,42
II	Contributi e trasferimenti	949.549,66	2.456.565,79	3.406.115,45
III	Extratributarie	158.942,23	301.123,02	460.065,25
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	119.932,54	105.757,19	225.689,73
V	Accensione di prestiti	24.000,00	3.450.217,85	3.474.217,85
VI	Da servizi per conto di terzi	228,25	815.266,33	815.494,58
<b>TOTALE</b>		<b>1.703.125,73</b>	<b>8.706.332,55</b>	<b>10.409.458,28</b>
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	442.276,51	4.370.869,18	4.813.145,69
II	In conto capitale	178.394,78	243.799,73	422.194,51
III	Rimborso di prestiti	0,00	4.282.351,38	4.282.351,38
IV	Per servizi per conto di terzi	1.051,30	813.116,03	814.167,33
<b>TOTALE</b>		<b>621.722,59</b>	<b>9.710.136,32</b>	<b>10.331.858,91</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>77.599,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>				<b>77.599,37</b>

### **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.

<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>	<b>ANNO 2016</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	0,250
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	0,760
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	0,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	0,000

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b> <b>CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI</b>
--

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2016</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	414.709,00	406.809,00	-7.900,00	-1,90%
Addizionale comunale IRPEF	407.000,00	407.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	70.000,00	96.434,00	26.434,00	37,76%
TARES/TARI	782.096,68	782.096,68	0,00	0,00%
TOSAP	40.500,00	39.375,71	-1.124,29	-2,78%

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>
---

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2016</b> (Accertamenti)
	<b>2012</b> (Accertamenti)	<b>2013</b> (Accertamenti)	<b>2014</b> (Accertamenti)	<b>2015</b> (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	502.765,01	677.661,83	426.029,91	763.612,52	406.809,00
Addizionale comunale IRPEF	110.000,00	110.000,00	407.000,00	407.000,00	407.000,00
Addizionale energia elettrica	89.888,73	89.888,73	0,00	144.651,00	96.434,00
TARSU/TARES/TARI	549.111,12	666.109,30	639.553,00	689.464,25	782.096,68
TOSAP	54.556,00	53.656,00	28.251,15	26.632,60	39.375,71

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

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

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



<b>RISULTATI ECONOMICI 2016</b>	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	617.360,47
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-225.370,36
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-583.188,51
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-191.198,40</b>

*Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.*

*Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.*

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

<b>A</b>		<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari		2.077.193,70	39,02 %
2	Proventi da trasferimenti		2.710.998,52	50,93 %
3	Proventi da servizi pubblici		100.188,55	1,88 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		36.526,52	0,69 %
5	Proventi diversi		397.844,95	7,48 %
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>5.322.752,24</b>	<b>100,00 %</b>

<b>B</b>		<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale		1.256.486,49	26,70 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		105.430,71	2,24 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.881.733,71	39,99 %
13	Utilizzo beni di terzi		42.804,63	0,91 %
14	Trasferimenti		1.331.462,41	28,30 %
15	Imposte e tasse		87.473,82	1,86 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		0,00	0,00 %
		<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.705.391,77</b>	<b>100,00 %</b>

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	%
<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>0,00</b>	<b>%</b>

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
20	Interessi attivi	0,00	%
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>0,00</b>	<b>%</b>

<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
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	225.370,36	100,00 %
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>		<b>225.370,36</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
22	Insussistenze del passivo	17.625,13	38,77 %
23	Sopravvenienze attive	27.834,05	61,23 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>45.459,18</b>	<b>100,00 %</b>

<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
25	Insussistenze dell'attivo	516.246,55	82,12 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	112.401,14	17,88 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>628.647,69</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>A</b>		<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari		2.077.193,70	38,69 %
2	Proventi da trasferimenti		2.710.998,52	50,50 %
3	Proventi da servizi pubblici		100.188,55	1,87 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		36.526,52	0,68 %
5	Proventi diversi		397.844,95	7,41 %
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>C</b>		<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
<b>D</b>		<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
20	Interessi attivi		0,00	0,00 %
<b>E</b>		<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
22	Insussistenze del passivo		17.625,13	0,33 %
23	Sopravvenienze attive		27.834,05	0,52 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>5.368.211,42</b>	<b>100,00 %</b>

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.256.486,49	22,60 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.430,71	1,90 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.881.733,71	33,85 %
13	Utilizzo beni di terzi	42.804,63	0,77 %
14	Trasferimenti	1.331.462,41	23,95 %
15	Imposte e tasse	87.473,82	1,57 %
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	225.370,36	4,05 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	516.246,55	9,29 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	112.401,14	2,02 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
TOTALE COSTI		5.559.409,82	100,00 %

## **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	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	17.098.907,35	87,46 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	3.417,68	0,02 %
Crediti	2.370.132,29	12,12 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	77.599,37	0,40 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	727.192,38	3,72 %
Conferimenti	7.950.490,04	40,67 %
Debiti	10.872.374,27	55,61 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>100,00 %</b>



## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	17.098.907,35	17.098.907,35	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	3.417,68	3.417,68	0,00	0,00 %
Crediti	3.190.706,66	2.370.132,29	-820.574,37	-25,72 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	77.599,37	77.599,37	***** %
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>20.293.031,69</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>-742.975,00</b>	<b>-3,66 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	796.225,22	727.192,38	-69.032,84	-8,67 %
Conferimenti	7.862.157,99	7.950.490,04	88.332,05	1,12 %
Debiti	11.634.648,48	10.872.374,27	-762.274,21	-6,55 %
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>20.293.031,69</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>-742.975,00</b>	<b>-3,66 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	17.098.907,35	84,26 %	17.098.907,35	87,46 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	3.417,68	0,02 %	3.417,68	0,02 %
Crediti	3.190.706,66	15,72 %	2.370.132,29	12,12 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	77.599,37	0,40 %
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>20.293.031,69</b>	<b>100,00 %</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	796.225,22	3,92 %	727.192,38	3,72 %
Conferimenti	7.862.157,99	38,74 %	7.950.490,04	40,67 %
Debiti	11.634.648,48	57,34 %	10.872.374,27	55,61 %
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>20.293.031,69</b>	<b>100,00 %</b>	<b>19.550.056,69</b>	<b>100,00 %</b>

## **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**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.028.435,77	2.046.969,77
<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	3.049.510,29	3.069.672,86
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	730.468,12	702.657,58
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.269,00	1.522.769,00
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	4.120.000,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	85.370,76
	<b>TOTALE</b>	<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	5.998.737,70	6.094.994,49
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.858.315,84	2.085.815,84
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	3.314.705,20	4.314.705,20
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>

## **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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.028.435,77	2.046.969,77	18.534,00	0,91 %
<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	3.049.510,29	3.069.672,86	20.162,57	0,66 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	730.468,12	702.657,58	-27.810,54	-3,81 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.269,00	1.522.769,00	107.500,00	7,60 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	4.120.000,00	1.120.000,00	37,33 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05	500.000,00	41,08 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	85.370,76	85.370,76	***** %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		505.028,72	505.028,72	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84	443.046,84	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>	<b>1.823.756,79</b>	<b>14,72 %</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.998.737,70	6.094.994,49	96.256,79	1,60 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.858.315,84	2.085.815,84	227.500,00	12,24 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	3.314.705,20	4.314.705,20	1.000.000,00	30,17 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.217.089,05	1.717.089,05	500.000,00	41,08 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>12.388.847,79</b>	<b>14.212.604,58</b>	<b>1.823.756,79</b>	<b>14,72 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.046.969,77	2.077.193,70	30.223,93	1,48 %
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	3.069.672,86	2.710.998,52	-358.674,34	-11,68 %
III	Entrate Extratributarie	702.657,58	534.560,02	-168.097,56	-23,92 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.522.769,00	465.757,19	-1.057.011,81	-69,41 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.120.000,00	3.473.520,65	-646.479,35	-15,69 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.717.089,05	815.266,33	-901.822,72	-52,52 %
TOTALE		13.179.158,26	10.077.296,41	-3.101.861,85	-23,54 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		85.370,76			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		505.028,72			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84			
TOTALE		14.212.604,58			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	6.094.994,49	4.912.900,46	-1.182.094,03	-19,39 %
II	Spese in conto capitale	2.085.815,84	406.373,87	-1.679.441,97	-80,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.314.705,20	4.282.351,38	-32.353,82	-0,75 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.717.089,05	815.266,33	-901.822,72	-52,52 %
TOTALE		14.212.604,58	10.416.892,04	-3.795.712,54	-26,71 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		14.212.604,58			

## 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	2.028.435,77	2.077.193,70	48.757,93	2,40 %
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	3.049.510,29	2.710.998,52	-338.511,77	-11,10 %
III	Entrate Extratributarie	730.468,12	534.560,02	-195.908,10	-26,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.269,00	465.757,19	-949.511,81	-67,09 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.000.000,00	3.473.520,65	473.520,65	15,78 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.217.089,05	815.266,33	-401.822,72	-33,02 %
TOTALE		11.440.772,23	10.077.296,41	-1.363.475,82	-11,92 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		505.028,72			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		443.046,84			
TOTALE		12.388.847,79			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.998.737,70	4.912.900,46	-1.085.837,24	-18,10 %
II	Spese in conto capitale	1.858.315,84	406.373,87	-1.451.941,97	-78,13 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.314.705,20	4.282.351,38	967.646,18	29,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.217.089,05	815.266,33	-401.822,72	-33,02 %
TOTALE		12.388.847,79	10.416.892,04	-1.971.955,75	-15,92 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		12.388.847,79			



## **2.7 - 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 2016	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	7.563,62	1,86 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	72.761,30	17,91 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	20.707,76	5,10 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	125.042,70	30,77 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	21.154,94	5,21 %
Funzione 10 - Settore sociale	141.383,36	34,79 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	17.760,19	4,36 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>406.373,87</b>	<b>100,00 %</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	71.868,68	6,99 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	393.888,51	38,29 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	120.000,00	11,66 %
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)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	443.046,84	43,06 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.028.804,03</b>	<b>100,00 %</b>

## EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2016

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DD. PP.	25.000,00	310.872,54	-285.872,54
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO		3.832,66	-3.832,66
<b>TOTALI</b>	<b>25.000,00</b>	<b>314.705,20</b>	<b>-289.705,20</b>

<b>CONSISTENZA INDEBITAMENTO</b>				
<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2015</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2016</b>
CASSA DD. PP.	6.293.804,92	25.000,00	310.872,54	6.007.932,38
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	11.771,98		3.832,66	7.939,32
<b>TOTALI</b>	<b>6.305.576,90</b>	<b>25.000,00</b>	<b>314.705,20</b>	<b>6.015.871,70</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

# INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2016

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	costo totale popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia		costo totale popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
8	Servizio della leva militare		costo totale popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	costo totale n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		costo totale popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	costo totale mc acqua erogata
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	costo totale Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km di strade comunali	costo totale Km strade illuminate

# INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2016

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte domande presentate
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate
3	Asili nido	domande soddisfatte domande presentate
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori popolazione
8	Impianti sportivi	numero impianti popolazione
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate popolazione
10	Mense	domande soddisfatte domande presentate
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate
12	Mercati e fiere attrezzate	
13	Pesa pubblica	
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate
16	Teatri	numero spettatori nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori numero istituzioni
18	Spettacoli	
19	Trasporti di carni macellate	
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte domande presentate
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate
22	Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate



# INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2016

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
3	Asili nido	costo totale 0,00 n. bambini frequentanti	provento totale 0,00 n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale 0,00 numero iscritti	provento totale 0,00 numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale 0,00 totale mq. Superficie	provento totale 0,00 numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale 0,00 q.li carni macellate	provento totale 0,00 q.li carni macellate
10	Mense	costo totale 0,00 numero pasti offerti	provento totale 0,00 numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale 0,00 numero pasti offerti	provento totale 0,00 numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale 0,00 mq superf. occupata	provento totale 0,00 mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale 0,00 numero servizi resi	provento totale 0,00 numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale 0,00 popolazione	provento totale 0,00 popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale 0,00 numero interventi	provento totale 0,00 numero interventi
16	Teatri	costo totale 0,00 numero spettatori	provento totale 0,00 numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale 0,00 numero visitatori	provento totale 0,00 numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale 0,00 numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale 0,00 q.li carni macellate	provento totale 0,00 q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale 0,00 nr. servizi prestati	provento totale 0,00 nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale 0,00 nr. giorni d'utilizzo	provento totale 0,00 nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti

### INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2016

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

### INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2016

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

## **2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	1.336.300,16	839.230,58	898.996,60	1.050.914,32	617.360,47
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-3.720,52	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-300.412,29	-244.131,72	-255.470,87	-244.609,82	-225.370,36
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-1.306.451,28	-98.923,44	-427.518,25	-2.508.753,42	-583.188,51
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-274.283,93</b>	<b>496.175,42</b>	<b>216.007,48</b>	<b>-1.702.448,92</b>	<b>-191.198,40</b>

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO							
			ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
	1	Proventi tributari	1.359.513,35	1.977.373,87	2.147.484,06	2.384.784,20	2.077.193,70
	2	Proventi da trasferimenti	4.138.662,37	2.773.115,23	3.155.017,22	2.956.296,56	2.710.998,52
	3	Proventi da servizi pubblici	233.195,04	200.194,65	117.554,60	103.820,90	100.188,55
	4	Proventi da gestione patrimoniale	36.626,52	36.526,52	25.494,51	36.526,52	36.526,52
	5	Proventi diversi	198.620,57	303.717,02	578.435,77	191.927,13	397.844,95
	6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
	17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI							
	20	Interessi attivi	23.792,78	25.200,48	0,00	228,27	0,00
E PROVENTI STRAORDINARI							
	22	Insussistenze del passivo	508,56	24.709,47	2.882,40	463.135,13	17.625,13
	23	Sopravvenienze attive	9.879,50	0,00	2.258,86	0,00	27.834,05
	24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI			6.000.798,69	5.340.837,24	6.029.127,42	6.136.718,71	5.368.211,42

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>					
9	Personale	1.256.382,99	1.234.199,36	1.307.849,89	1.277.735,66	1.256.486,49
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	195.863,80	142.896,22	112.247,51	115.870,26	105.430,71
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.593.389,28	1.804.624,12	1.788.194,00	1.760.650,33	1.881.733,71
13	Utilizzo beni di terzi	17.058,41	67.571,42	64.368,29	60.201,43	42.804,63
14	Trasferimenti	1.476.571,30	889.695,88	1.594.382,56	1.331.362,87	1.331.462,41
15	Imposte e tasse	91.051,91	39.526,00	4.742,90	76.620,44	87.473,82
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	273.183,71	253.204,41	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	3.720,52	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	324.205,07	269.332,20	255.470,87	244.838,09	225.370,36
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	1.316.839,34	123.632,91	432.659,51	2.864.050,84	516.246,55
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	107.837,71	112.401,14
28	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>6.275.082,62</b>	<b>4.844.661,82</b>	<b>5.813.119,94</b>	<b>7.839.167,63</b>	<b>5.559.409,82</b>

## 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

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

Con deliberazione G.C. n. 29 del 16.03.2017 sono state rilevate le seguenti società partecipate e enti pubblici vigilati alla data del 31.12.2016:

Ragione sociale	Natura giuridica	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite
<b>Abbanoa SPA</b>	Società di capitali	Partecipazione: 0,05290090%  Azioni: 135.572	Gestore unico del sistema idrico integrato in Sardegna
<b>Sistema Turistico Locale Sardegna Nord Ovest - STL</b>	Società consortile a responsabilità limitata	Partecipazione: 0,72%	Promozione sviluppo turistico

<b>EGAS (ex Autorità d'ambito territoriale ottimale della Sardegna)</b>	Consorzio obbligatorio tra Comuni e Province della Sardegna	Rappresentanza: 0,28433% Quota consortile: € 6.539,59	Programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato con esclusione di ogni attività di gestione del servizio
<b>Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7</b>	Consorzio volontario tra i comuni di Ittiri, Cargeghe, Muros, Ossi, Putifigari, Tissi, Uri e Usini	Rappresentanza: 21,93 % Quota consortile: € 2.631,20	Realizzazione e gestione del servizio di distribuzione del gas naturale nei comuni dell'organismo di bacino n° 7

Con deliberazione C.C. n. 16 del 31.03.2016 è stato disposto il recesso dalla Società Consortile STL Sardegna Nord Ovest;

Pertanto rientrano nel Gruppo amministrazione pubblica, cui partecipa il Comune di Ossi secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs.118/2011

e dal principio contabile 4/4, i seguenti soggetti;

Enti strumentali partecipati	<ul style="list-style-type: none"> <li>- EGAS (ex A.A.T.O. Sardegna)</li> <li>- Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7</li> </ul>
------------------------------	--



Società partecipate	Abbanoa Spa
Enti di diritto privato partecipati	STL Sardegna Nord Ovest s.coop. Consortile a r.l.

Per nessuno dei seguenti soggetti, di cui al “Gruppo amministrazione pubblica” il Comune di Ossi ha una partecipazione pari o superiore all’1%, per cui nessuno di tali enti rientra nel “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ossi:

- EGAS, Abbanoa s.p.a., STL Sardegna Nord Ovest

Invece per la partecipazione al Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7, essendo la partecipazione superiore all’1%, si impone al fine di stabilire il “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ossi, il calcolo della soglia di “irrilevanza”, che viene così determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell’anno 2015, in quanto ultimo rendiconto disponibile:

Parametro	Comune	%	Importo soglia	Consorzio Metanizzazione Bacino n. 7
1) Totale attivo	3.194.124,34	10	€ 319.412,53	€ 23414,87
2) Patrimonio netto	796.225,22	10	€ 79.622,52	€ 8.23,67
3) Ricavi caratteristici (componenti della gestione)	5.673.391,31	10	€ 567.339,13	€ 17.993,16
	2.717.094,75		271.709,47	€ 7.614,75

	(esclusi i trasferimenti)			(esclusi i trasferimenti)
--	---------------------------	--	--	---------------------------

Si accerta pertanto la “irrilevanza” anche della partecipazione al Consorzio di metanizzazione per il Bacino n. 7, alla luce dei tre suindicati parametri e pertanto tutti i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica di Ossi sono esclusi dal perimetro di consolidamento anche per l’anno 2017, in quanto “irrilevanti”, per effetto dell’analisi condotta;

## **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);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da 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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2016

<b>Autonomia finanziaria</b>	Titolo I + III	x 100	49,068
	Titolo I + II + III		
<b>Autonomia impositiva</b>	Titolo I	x 100	39,025
	Titolo I + II + III		
<b>Pressione finanziaria</b>	Titolo I + III		0,00
	Popolazione		
<b>Pressione tributaria</b>	Titolo I		0,00
	Popolazione		
<b>Intervento erariale</b>	Trasferimenti statali		0,00
	Popolazione		
<b>Intervento regionale</b>	Trasferimenti regionali		0,00
	Popolazione		
<b>Incidenza residui attivi</b>	Totale residui attivi	x 100	23,520
	Totale accertamenti di competenza		
<b>Incidenza residui passivi</b>	Totale residui passivi	x 100	9,058
	Totale impegni di competenza		
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	Residui debiti mutui		0,00
	Popolazione		
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	Riscossione Titolo I + III	x 100	71,926
	Accertamenti Titolo I + III		
<b>Rigidità spesa corrente</b>	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	33,552
	Totale entrate Titoli I + II + III		
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	88,967
	Impegni Titolo I competenza		
<b>Redditività del patrimonio</b>	Entrate patrimoniali	x 100	0,000
	Valore patrimoniale disponibile		
<b>Patrimonio pro capite</b>	Valore beni patrimoniali indisponibili		0,00
	Popolazione		
<b>Patrimonio pro capite</b>	Valore beni patrimoniali disponibili		0,00
	Popolazione		
<b>Patrimonio pro capite</b>	Valore beni demaniali		0,00
	Popolazione		
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	Dipendenti	x 100	0,000
	Popolazione		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	47,626	47,894	49,068
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	35,649	42,033	39,025
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	68,216	26,528	23,520
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	49,057	8,326	9,058
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	54,428	59,786	71,926
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	31,718	31,627	33,552
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	82,554	90,326	88,967
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000