



*COMUNE DI LOTZORAI*  
**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE  
AL RENDICONTO DI GESTIONE  
ANNO 2015**



## **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 - NOTA SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

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

### **2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

### **2.11 - PARAMETRI**

## 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.

Rilevato che, purtroppo, non si è riusciti a rispettare il termine previsto dalla norma per l'approvazione del conto di Bilancio dell'esercizio 2015, data la gravosa incombenza di compiti, di funzioni, di sempre e maggiori nuovi, aggiornati compiti e funzioni in carico alla struttura comunale.

Evidenziato che:

- il Conto economico e il prospetto di conciliazione, sono *obbligatori solo per gli Enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti* in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 164, Legge 23.12.2005, n. 266. Infatti la legge finanziaria 2006 prevede che dal 2006 non si applicasse più la disciplina del conto economico (art. 229, DLgs 267/2000) nei comuni con meno di 3000 abitanti, quali quello di Lotzorai. Ciò significa quindi che i piccoli comuni non sono più tenuti, già a partire dal rendiconto della gestione per l'esercizio 2005 a predisporre detto conto, bensì solo quello di bilancio e del patrimonio. Infatti per gli enti non sperimentatori si seguono le regole pre armonizzazione;
- il comma 2 dell'art. 232 TUEL «*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.*» si deduce che gli Enti con meno di 5.000 abitanti non sono obbligati a presentarli per gli esercizi fino all'anno 2016.

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

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

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 2015

## SEZIONE 1

### IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

LOTZORAI  
30-31 maggio

  
**Primavera 2015**  
nei Maghine, Ogliastra e Baronia  
[www.cuniofestasardigna.it](http://www.cuniofestasardigna.it)  
  
**SARDEGNA**



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. Ciò anche se l'autonomia degli Enti Locali e, in particolare quella dei Comuni, è sempre più compromessa da norme statali che dispongono su materie non di loro competenza.

### LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

In particolare all'Ente locale fanno capo le funzioni così come previste dal DECRETO LEGISLATIVO 18 agosto 2000, n. 267  
TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI, che statuisce:

#### •Art. 13. Funzioni

1. Spettano al comune tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze.
2. Il comune, per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali adeguati, attua forme sia di decentramento sia di cooperazione con altri comuni e con la provincia.

#### Art. 14. Compiti del comune per servizi di competenza statale

1. Il comune gestisce i servizi elettorali, di stato civile, di anagrafe, di leva militare e di statistica.
2. Le relative funzioni sono esercitate dal sindaco quale ufficiale del Governo, ai sensi dell'articolo 54.
3. Ulteriori funzioni amministrative per servizi di competenza statale possono essere affidate ai comuni dalla legge che regola anche i relativi rapporti finanziari, assicurando le risorse necessarie.

## GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

### Il Consiglio Comunale

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

#### **Art. 42. Attribuzioni dei consigli (Dlvo 267/2000)**

1. Il consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico - amministrativo.
2. Il consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:
  - a) statuti dell'ente e delle aziende speciali, regolamenti salva l'ipotesi di cui all'articolo 48, comma 3, criteri generali in materia di ordinamento degli uffici e dei servizi;
  - b) programmi, relazioni previsionali e programmatiche, piani finanziari, programmi triennali e elenco annuale dei lavori pubblici, bilanci annuali e pluriennali e relative variazioni, rendiconto, piani territoriali ed urbanistici, programmi annuali e pluriennali per la loro attuazione, eventuali deroghe ad essi, pareri da rendere per dette materie;
  - c) convenzioni tra i comuni e quelle tra i comuni e provincia, costituzione e modificazione di forme associative;
  - d) istituzione, compiti e norme sul funzionamento degli organismi di decentramento e di partecipazione;
  - e) organizzazione dei pubblici servizi, costituzione di istituzioni e aziende speciali, concessione dei pubblici servizi, partecipazione dell'ente locale a società di capitali, affidamento di attività o servizi mediante convenzione; *(lettera così modificata dall'articolo 35, comma 12, legge n. 448 del 2001)*
  - f) istituzione e ordinamento dei tributi, con esclusione della determinazione delle relative aliquote; disciplina generale delle tariffe per la fruizione dei beni e dei servizi;
  - g) indirizzi da osservare da parte delle aziende pubbliche e degli enti dipendenti, sovvenzionati o sottoposti a vigilanza;
  - h) contrazione di mutui e aperture di credito non previste espressamente in atti fondamentali del consiglio ed emissioni di prestiti obbligazionari; *(lettera così modificata dall'articolo 1, comma 68, legge n. 311 del 2004)*
  - i) spese che impegnino i bilanci per gli esercizi successivi, escluse quelle relative alle locazioni di immobili ed alla somministrazione e fornitura di beni e servizi a carattere continuativo;
  - l) acquisti e alienazioni immobiliari, relative permutate, appalti e concessioni che non siano previsti espressamente in atti fondamentali del consiglio o che non ne costituiscano mera esecuzione e che, comunque, non rientrino nella ordinaria amministrazione di funzioni e servizi di competenza della giunta, del segretario o di altri funzionari;
  - m) definizione degli indirizzi per la nomina e la designazione dei rappresentanti del comune presso enti, **omissis**

## La Giunta Comunale

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta nel Comune di Lotzorai da quattro Assessori oltre al Sindaco, in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

### **Art. 48. Competenze delle giunte (Dlgo 267/2000)**

omissis

2. La giunta compie tutti gli atti rientranti ai sensi dell'articolo 107, commi 1 e 2, nelle funzioni degli organi di governo, che non siano riservati dalla legge al consiglio e che non ricadano nelle competenze, previste dalle leggi o dallo statuto, del sindaco o del presidente della provincia o degli organi di decentramento; collabora con il sindaco e con il presidente della provincia nell'attuazione degli indirizzi generali del consiglio; riferisce annualmente al consiglio sulla propria attività e svolge attività propositive e di impulso nei confronti dello stesso. omissis

## Il Sindaco

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

Le sue funzioni principali sono :

### **• Art. 50. Competenze del sindaco e del presidente della provincia (Dlgo 267/2000)**

1. Il sindaco e il presidente della provincia sono gli organi responsabili dell'amministrazione del comune e della provincia.
2. Il sindaco e il presidente della provincia rappresentano l'ente, convocano e presiedono la giunta, nonché il consiglio quando non è previsto il presidente del consiglio, e sovrintendono al funzionamento dei servizi e degli uffici e all'esecuzione degli atti.
3. Salvo quanto previsto dall'articolo 107 essi esercitano le funzioni loro attribuite dalle leggi, dallo statuto e dai regolamenti e sovrintendono altresì all'espletamento delle funzioni statali e regionali attribuite o delegate al comune e alla provincia.
4. Il sindaco esercita altresì le altre funzioni attribuitegli quale autorità locale nelle materie previste da specifiche disposizioni di legge.
5. In particolare, in caso di emergenze sanitarie o di igiene pubblica a carattere esclusivamente locale le ordinanze contingibili e urgenti sono adottate dal sindaco, quale rappresentante della comunità locale. Negli altri casi l'adozione dei provvedimenti d'urgenza, ivi compresa la costituzione di centri e organismi di referenza o assistenza, spetta allo Stato o alle regioni in ragione della dimensione dell'emergenza e dell'eventuale interessamento di più ambiti territoriali regionali.
6. In caso di emergenza che interessi il territorio di più comuni, ogni sindaco adotta le misure necessarie fino a quando non intervengano i soggetti competenti ai sensi del



precedente comma.

7. Il sindaco, altresì, coordina e riorganizza, sulla base degli indirizzi espressi dal consiglio comunale e nell'ambito dei criteri eventualmente indicati dalla regione, gli orari degli esercizi commerciali, dei pubblici esercizi e dei servizi pubblici, nonché, d'intesa con i responsabili territorialmente competenti delle amministrazioni interessate, gli orari di apertura al pubblico degli uffici pubblici localizzati nel territorio, al fine di armonizzare l'espletamento dei servizi con le esigenze complessive e generali degli utenti.

8. Sulla base degli indirizzi stabiliti dal consiglio il sindaco e il presidente della provincia provvedono alla nomina, alla designazione e alla revoca dei rappresentanti del comune e della provincia presso enti, aziende ed istituzioni.

9. Tutte le nomine e le designazioni debbono essere effettuate entro quarantacinque giorni dall'insediamento ovvero entro i termini di scadenza del precedente incarico. In mancanza, il comitato regionale di controllo adotta i provvedimenti sostitutivi ai sensi dell'articolo 136.

#### STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato ...

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni, quali :

- regolamento di contabilità;
- regolamento di organizzazione dei servizi e degli uffici;
- regolamenti dei diversi tributi e imposte:

- **REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)** , **La IUC** (Imposta Unica Comunale) è composta da :

- **IMU** (imposta municipale propria)  
Componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
  - **TASI** (Tributo servizio indivisibili)  
Componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali;
  - **TARI** ((tributo servizio rifiuti)  
Componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore;
- Servizio Idrico; - Tassa occupazione suolo pubblico, imposta di pubblicità, addizionale comunale all'Irpef.

## 1.2 - LO SCENARIO

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

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano una presenza della popolazione residente costante negli anni.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 17 ettari.

Dal punto di vista economico, negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio una recessione dell'economia dovuta sia alla peculiarità del territorio stesso sia, e soprattutto, alla congiuntura negativa che affligge anche tutto il territorio nazionale.

Nell'ambito del mercato del lavoro il tasso di disoccupazione è alto.

L'Amministrazione Comunale si è impegnata e attivata e tuttora si impegna e attiva per promuovere iniziative di decollo dei giovani e dei meno giovani nel mercato del lavoro. Questo sia con iniziative in proprio sia con affidamenti a terzi e/o promozioni sul territorio che permettano alle attività di decollare. Certo che la congiuntura generale non aiuta in presenza di deflazione continua.

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

Anno rilevazione	2011	2012	2013	2014
Popolazione	* 2179	* 2207	* 2238	* 2222
Totale dipendenti	* 16	* 16	* 15	* 15

### DATI GENERALI AL 31/12/ 2015

1 NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)	2211
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1002
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	17,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	34,00
	- di cui in territorio montano (Km)	24,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	20,00
	- 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:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

### 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

#### **• completamento delle opere in essere:**

A) Completamento centro sportivo e adeguamento alle norme CONI del Campo Sportivo Comunale" riguardante solo il rettangolo di gioco, con la realizzazione di un manto di erba sintetica, dell'importo complessivo di € 400.000,00;

B) Strategia Iscol@ Asse II -Lavori messa in sicurezza,abbattimento barriere architettoniche, ristrutturazione. e arredi scuola DELL'INFANZIA, € 120.000,00;

C) Strategia Iscol@ Asse II -Lavori messa in sicurezza,abbattimento barriere architettoniche,ristrutturazione, e arredi scuola elementare primaria € 200.000,00

D) Realizzazione e completamento di interventi di caratterizzazione e bonifica della ex discarica Comunale in località Perdescalatu" riguardanti le opere di recinzione e posizionamento di un cancello carrabile , € 50.000,00;

E)"Realizzazione centro raccolta Comunale (Ecocentro) a supporto della raccolta differenziata", € 147.627,85;

F) Bike "O" - Azioni innovative e sperimentali del piano di azione ambientale regionale nell'ambito del POR FESR 2007-2012 Asse IV, Linea di attività 4.1.2b – intervento 1 Sostegno per la mobilità alternativa, € 200.000,00;

G) Strategia Iscol@ - LAVORI URGENTI DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA DI LOTZORAI E EDIFICI SCOLASTICI ) per una spesa complessiva di € 460.600,00

I ) PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO LOTZORAI-TANCAU ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI UNA PISTA CICLABILE", per un importo complessivo di € 895.000,00 approvato ed ammesso al finanziamento;

L) Efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica" che prevede una spesa complessiva di €. 360.000,00;

M) Realizzazione strada Donigala a Mare che inizialmente prevista dalla vecchia amministrazione comunale per una lunghezza complessiva di Mt. 520 circa, con la modifica della progettazione , senza aggravio di spese si è realizzata fino all'abitato di Donigala, sviluppandosi per Mt. 1060 circa. Spesa complessiva - € 1.150.000,00

N) LAVORI DI "RICOSTRUZIONE OPERE PUBBLICHE DANNEGGIATE DALL'ALLUVIONE 2008" consistenti negli interventi sul rio Pramaera. Collegamento rete idrica mamuturu – Donigala ; bitumazione strada di accesso al rio Pramaera da Donigala; recupero viabilità rurale dal ponte sulla 125 all'impianto di mamuturu; Asportazione e conferimento a discarica autorizzata del cemento rimosso dalle sponde del Rio Pramaera; € 320.000,00

O) Lavori di messa in sicurezza, Ampliamento Municipio € 250.000,00

P) Abbattimento barriere architettoniche Municipio per un importo complessivo di € 40.000,00

Q) Lavori di riqualificazione urbana di ambiti caratterizzati dalla presenza di edilizia residenziale pubblica in località Tancau" per un importo complessivo di €. 93.464,65 in fase di appalto dei lavori ;

R) Lavori di: "completamento ed integrazione opere di raccolta e convogliamento acque bianche alla via Roma" per un importo complessivo di 150.000,00. Lavori progettati nel 1997;

S) L.R. 29/1998 ss.mm.ii. Bando Biddas "Riqualificazione vie centro storico, via Silvio Pellico Via Nazario Sauro" spesa complessiva comprensiva della perizia di variante dell'importo di € 144.168,36;

### **• ricerca di risorse per migliorare la situazione complessiva del paese**

Vedi capitolo precedente.

Molti degli interventi previsti nel programma politico dell'Amministrazione Comunale sono stati realizzati, altri hanno dovuto subire slittamenti delle fasi realizzative ed altri ancora non hanno potuto essere realizzati a seguito dell'irrigidimento delle normative statali in tema di finanza pubblica che hanno notevolmente condizionato le capacità di spesa dell'Amministrazione Comunale tenuta al rispetto del Patto di Stabilità ancora in essere nell'esercizio 2015.

### **• promozione della aggregazione sociale, del decoro del territorio, dello sport e della cultura**

**a)** Tanti sono i problemi che gravano, direttamente e non, anche sulla nostra collettività: aziende che chiudono, allargamento della fascia di povertà, perdita di capacità di acquisto delle famiglie, crescente disoccupazione e non solo giovanile. **Per** questa Amministrazione Comunale riveste un'importanza fondamentale e vitale l'attenzione e lo sforzo per la propria comunità soprattutto nel campo socio assistenziale

**I servizi resi anche nel 2015** sono diversi e comprendono sinteticamente attività polivalenti rivolte a tutta la popolazione:

- Attività di rapporto con l'utenza al fine di valutare ed intervenire in riferimento a situazioni di bisogno e disagio individuale, familiare o di gruppo ;
- prestazioni di natura socio assistenziale prestate a domicilio di anziani, minori, diversamente abili e in genere di nuclei familiari comprendenti soggetti a rischio di emarginazione, al fine di consentire la permanenza nel proprio ambiente di vita e di ridurre le esigenze di ricorso a strutture residenziali.
- interventi socio-assistenziali a favore di bambini, giovani, adulti e anziani con disabilità grave, finalizzati allo sviluppo della piena potenzialità della persona, al sostegno alle cure familiari ed alla piena integrazione nella famiglia, nella scuola e nella società.  
Attività di progettazione, organizzazione e gestione degli interventi, in collaborazione con gli altri Enti Istituzionali (Consultorio familiare, SER.T., C.I.M., Tribunale per i minorenni, Procura della Repubblica, Provincia, Scuola etc);
- Attività di consulenza socio-assistenziale e coordinamento dei servizi socio-assistenziali;
- Interventi di filtro e segretariato sociale, collegamento con altri servizi e risorse comunitarie, raccolta e diffusione informazioni al fine di favorire l'utilizzazione dei servizi;
- Attività di indagine e studio sui problemi sociali e i servizi presenti nell'area operativa;
- Attività burocratico - amministrativa.

**b)** Lo sforzo profuso pure nel 2015 per:

- La pratica dello sport quale requisito privilegiato per una crescita ed una formazione educativa delle nuove generazioni improntate al rispetto dei valori sociali e culturali insiti nelle regole sportive;
- La cultura e le tradizioni del proprio territorio, anche attraverso iniziative mirate a stimolare la partecipazione e la conoscenza della storia e del folclore ;
- L'economia turistica e la crescita sociale mediante interventi volti a favorire la conoscenza e la tutela delle peculiarità storico culturali ed ambientali

del territorio;

-L'organizzazione di manifestazioni, iniziative, progetti d'interesse diretto o comunque pertinente alla comunità locale, promuovere e sostenere la valorizzazione dei settori economici di maggior rilevanza o tradizione, sono esercitate mediante interventi rivolti, in particolare per l'organizzazione di fiere, mostre, esposizioni, rassegne e simili manifestazioni.

L'Amministrazione Comunale per la prima volta nell'anno 2015 ha attivato la manifestazione nel centro e centro storico di Lotzorai ed in estate nel rione di Donigala : **“Cortiggias de Lotzorai”**, **“Piazza privata delle famiglie”** che ha ottenuto un ottimo risultato e gradimento.

Ciò al fine di promuovere, divulgare e valorizzare:

- La cultura e le tradizioni del proprio territorio, anche attraverso iniziative mirate a stimolare la partecipazione e la conoscenza della storia e del folklore,
- L'economia turistica e la crescita sociale mediante interventi volti a favorire la conoscenza e la tutela delle peculiarità storico culturali ed ambientali del territorio;
- la valorizzazione delle risorse, arti e mestieri e delle produzioni locali tipiche della zona anche attraverso la realizzazione di manifestazioni in collaborazione con altri soggetti ed enti istituzionali.

**c) Nel 2015 è stato garantito** il diritto allo studio rimuovendo, tramite gli strumenti consentiti dalla normativa, gli ostacoli di natura economica e sociale che ostacolano il processo di crescita culturale dell'individuo precipuamente durante il periodo della frequenza dalla Scuole dell'infanzia, Primaria e Secondaria di 1° grado.

Pertanto il Comune concede contributi per il diritto allo studio ai sensi della ex legge 31/84 e in forza di altre normative successive dello stesso tenore mediante l'erogazione di fondi in favore delle Scuole operanti nel Comune per l'attuazione della programmazione educativo - didattica formulata dagli organi collegiali scolastici, per servizi di supporto all'istruzione degli alunni con disabilità e mediante l'emanazione di appositi bandi volti al

- sostegno delle spese scolastiche sostenute dalle famiglie;
- rimborso totale o parziale delle spese per l'acquisto dei testi scolastici;
- rimborso totale e parziale delle spese di trasporto scolastico.

#### **. contenimento della pressione fiscale**

- l'azzeramento della aliquota TASI, vedi atto Consiglio Comunale n. 10/2015;

- il mantenimento delle aliquote minime dell'IMU;

- con la deliberazione n. 15 del 29.07.2015 il Consiglio Comunale ha determinato per l'applicazione dell'IMU agricola sui terreni condotti da soggetti non rientranti nell'esenzione ex lege in quanto non ne hanno i requisiti l'Aliquota "0" (zero) per mille sia per l'anno 2014 sia per l'anno 2015;

- la conferma delle aliquote e delle tariffe di tutti gli altri servizi anche per l'anno 2015; (RICONFERMA aliquote, tariffe, tasse, imposte e canoni per l'anno 2015 e seguenti: " Lotti Comunali " Cimitero " Tosap " Imposta sulla Pubblicità e Pubbliche Affissioni " Diritti Segreteria per atti Urbanistico Edilizi " Diritti Segreteria e di copia diversi " Addizionale Comunale Irpef", "Servizio Idrico" e "Servizi a Domanda individuale, atto Consiglio Comunale n. 17/2015).

Purtroppo c'è ancora molto da fare, infatti non si è riusciti a potenziare in modo adeguato l'Ufficio Tributi e a dotarlo di risorse umane capaci e autonome. Questo è e sarà per ogni Amministrazione un obiettivo principale, in vista anche di tutti gli altri adempimenti che le norme mettono in carico allo stesso ufficio/area tributi - entrate che la pongono alla centralità del ruolo indispensabile per la situazione economica dell'Ente, oltre che di quella sociale.

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

In questo capitolo si indicano le politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'Amministrazione Comunale

- **gestione del personale**

Con l'atto di Giunta Comunale n. 35/2011 si è inteso riorganizzare la struttura in due macroaree i servizi comunali, infatti sono stati individuati due servizi contro i cinque presenti nell'organizzazione precedente.

I Servizi sono quello Tecnico e quello Amministrativo. In questo modo si è inteso e si intende raggiungere i seguenti obiettivi principali:

1) funzionalità, snellezza e incidenza dell'azione amministrativa

2) efficienza e economicità.

Per rispondere agli obiettivi si è cercato di:

a) sistemare buona parte delle pratiche presenti negli uffici, occorre proseguire in tale intento.

b) operare in sinergia con tutti gli attori all'interno dell'Ente per porre la municipalità al servizio della cittadinanza.

c) rispettare i principi di correttezza e buona fede previsti dalla L. 183/2010, quindi valutare, riconoscere e promuovere le professionalità all'interno dell'ente e parimenti addebitare le manchevolezze a chi è latitante ;

- valutare attentamente le eventuali ricadute positive sull'organizzazione dei servizi interessati, anche in considerazioni delle attuali limitazioni normative alla possibilità di assunzione e sostituzione di personale assente;

- considerare che il Comune di Lotzorai persegue le pari opportunità ed il miglioramento della qualità dell'ambiente di lavoro anche, e non solo, attraverso adeguate politiche degli orari di lavoro che si andranno prossimamente a testare e a valutare;

- perseguire la ricerca di una concertazione e condivisione, là dove possibile, con i dipendenti comunali;

- motivare adeguatamente i dipendenti comunali e promuovere quelli più meritevoli e professionalmente cresciuti.

Con l'atto di Giunta Comunale n. 48 del 30.12.2014, "MODIFICA ASSETTO ORGANIZZATIVO ( di cui atto G.M. n.35/2011)", ha disposto dei correttivi a decorrere dall'anno 2015.

Purtroppo anche nel corso dell'anno 2015 il Comune ha dovuto affrontare il proprio carico lavorativo con un organico ridotto e perchè in presenza di carenze strutturali e perchè di un tasso di assenza elevato.

- **gestione del patrimonio** (mobiliare ed immobiliare), a questo proposito è indispensabile per l'Amministrazione Comunale dare corso all'approntamento e all'aggiornamento dell'inventario. Per la motivazione sopra già espressa non è stato possibile affidare tutte le risorse necessarie all'ufficio, in particolare per quanto riguarda le risorse umane.

Si auspica che ciò possa essere fatto nell'esercizio 2016 in vista anche dell'obbligatorietà della tenuta della contabilità economico patrimoniale dall'anno 2017.

- **gestione dell'indebitamento**, il Comune di Lotzorai non è ricorso al mercato nell'anno 2015 .

- **gestione dei servizi** , anche questo aspetto è imprescindibile da quello della gestione del personale e non solo.

L'Amministrazione del Comune di Lotzorai si è adoperata e continuerà a darsi da fare per quanto più è possibile al fine di non creare nocumento ai cittadini lotzoraesi, infatti là dove è possibile darà continuità alle opere messe in essere in parte anche dalle Amministrazioni precedenti, e dai diversi interventi, quali:

- La strada a mare appaltata ed in corso di completamento;
- L'Edificio Comunale, fondi comunali anni 2001 e 2002 lavoro completato. Si è in attesa di ulteriore finanziamento per la messa in sicurezza, per la sistemazione e l'ampliamento degli spazi necessari alle attività degli uffici ;
- La sistemazione della piazza comunale (che era completamente dissestata al 17.05.2011), e la sua manutenzione per renderla fruibile alla popolazione. Oltre a continui miglioramenti e implementazioni di giochi per l'infanzia.
- L'Edificio scolastico della scuola elementare, messo in sicurezza ed attualmente utilizzato sia dagli alunni della scuola elementare sia da quelli della scuola media;
- Il Finanziamento per la sistemazione e per la messa in sicurezza dell'ex plesso adibito alla Scuola Media;
- Il completamento dell'opera CIVIS nel centro storico;
- La manutenzione e la cura dell'ex casa cantoniera, attualmente BIBLIOTECA COMUNALE, che garantisce un punto di incontro di socialità e di cultura. Interventi innovativi della Biblioteca quali nella scorsa estate "la Biblioteca al mare" che ha ottenuto molto successo e apprezzamento. La dilocazione prossima futura della Biblioteca Comunale presso il plesso scolastico della Scuola Media, edificio in fase di consegna lavori ultimati.
- La sistemazione delle stazioni di pompaggio idrico e la realizzazione di nuovi pozzi, con la loro costante manutenzione per garantire alla popolazione l'erogazione continua dell'acqua oltre e, soprattutto, alla buona qualità;
- Il costo della depurazione delle acque contenuto ed efficace;
- La pulizia delle spiagge e delle strade;
- La concessione di contributi socio assistenziali e socio culturali atti allo sviluppo delle persone, all'incontro tra le stesse e allo scambio di esperienze. Per quanto è stato possibile si è anche promosso lo sviluppo socio culturale;
- L'attivazione di cantieri di lavoro;
- Il contenimento della pressione tributaria, come si è già detto, l'azzeramento dell'aliquota della TASI (la tassa sui servizi) e quello dell'IMU agricola, il mantenimento delle aliquote IMU al minimo di Legge, l'istituzione del comodato gratuito ai fini IMU [per un unico immobile di effettiva residenza e in presenza di denuncia originaria (contratto di comodato regolarmente registrato)].

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

Si è cercato di contenere al massimo la pressione fiscale, come per gli anni precedenti, nella consapevolezza che oggi è imprescindibile non coprire al 100% i costi dei servizi erogati. Si rimanda a quanto già espresso a tale proposito al punto 1.3 della presente relazione.





## 1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Si richiama il punto 1.3, e di seguito si integra

**Segretario Comunale:** Dott.ssa Agnese VIRDIS in convenzione con i Comune di Baunei

**Numero posizioni organizzative / Responsabili di Servizio:** n. 02

- Responsabile Servizio Amministrativo: Il Ragioniere Comunale Capo Rita LISI

- Responsabile Servizio Tecnico: Dott. Antonello RUBIU

Con l'atto di Giunta Comunale n. 35/2011, come integrato da GM 48/2014, si è inteso riorganizzare la struttura individuando in due macroaree i servizi comunali, infatti sono stati individuati due servizi contro i cinque presenti nell'organizzazione precedente:

---**SERVIZIO AMMINISTRATIVO** accorpa:- Affari Generali, Economico/Finanziario – Tributi – Socio/Culturale.

Comprende n. 03 Aree (Uffici): 1) Amministrativo AA.GG.; 2) Finanziario; 3) Sociale;

---**SERVIZIO TECNICO** accorpa: - Edilizia Privata/Urbanistica – Lavori Pubblici – Vigilanza.

Comprende n. 02 Aree (Uffici): 1) Tecnico; 2) Vigilanza.

**Numero totale personale dipendente di ruolo:**

Anno rilevazione	2011	2012	2013	2014	2015
Totale dipendenti	* 16	* 16	* 15	* 15	* 15

**SISTEMA INFORMATIVO** , Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete dall'anno 2011.

Il sistema informativo dell'Ente è al 31.12.2015 così strutturato:

- 1 server + 1 monitor+ 1HUB + 1SCHICH e gruppo di continuità;
- personal computer n. 21 più 03 notebook (1 finanziario + 1 UTC + 1 sociale)
- monitor n. 21
- stampanti n. 17
- altre attrezzature informatiche , 21gruppi continuità e piccole attrezzature.



Il sistema informativo necessita di aggiornamento e implementazione.

### 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Posti previsti in pianta organica	19	19	19	19	19
Personale di ruolo in servizio	16	16	15	15	15
Personale non di ruolo in servizio	2	2	0	0	1

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	0	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	3	2
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	1	1	D.4	1	1
B.5	1	1	D.5	1	1
B.6	1	1	D.6	0	0
B.7	4	2	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>10</b>

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	3	2
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	1	1	D.4	1	1
B.5	1	1	D.5	1	1
B.6	1	1	D.6	0	0
B.7	4	2	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>10</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	0	0	A	0	0
B	2	2	B	3	2
C	1	1	C	2	1
D	2	1	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</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	2	2	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	7	5
C	1	1	C	6	5
D	2	2	D	6	5
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>19</b>	<b>15</b>

## DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°.)	4	4	3	3	3
Veicoli (n°.)	5	5	3	3	3
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	20	20	21	21	23
Monitor (n°)	20	20	21	21	23
Stampanti (n°)	19	19	17	17	18
Altre strutture	FOTOCOPIATORE - GRUPPI CONTINUITA'- HUB- SWITCH+NOTEBOOK -SERVER DI RETE				

### 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Si evidenzia che non ci sono partecipazioni di sorta per il Comune di Lotzorai.

#### LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1 NON CI SONO PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI LOTZORAI: N E G A T I V O		D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

### 1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

Il Comune di Lotzorai per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- **forma associata del servizio di segreteria** con il Comune di Baunei, che ben si inquadra nel processo di razionalizzazione delle funzioni degli Enti Locali, e ciò anche alla luce delle competenze istituzionali assegnate ai Segretari Comunali dal D.Lgs. 267/2000;
- **adesione all'Unione dei Comuni dell'Ogliastra**, comune capofila Girasole, che deve esplicitare nel proseguo i propri effetti.

# RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2015

## SEZIONE 2

### TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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



#### 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 che rileva attualmente solo l'aspetto finanziario. Per il 2017 si sta attivando ad attuare un sistema contabile integrato che rilevi anche l'aspetto patrimoniale durante la gestione.

*Che:*

- l'art. 3, comma 12, del D.Lgs. 118/2011 ai sensi del quale l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016 compreso, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78;
- il comma 2 dell'art. 232 TUEL «***Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.***»  
si deduce che gli Enti con meno di 5.000 abitanti non sono obbligati a presentarli per gli esercizi fino all'anno 2016 compreso.

## **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 ss.ii.mm. e dall'applicazione dei principi contabili. Attualmente il Comune di Lotzorai si avvale nella predisposizione del prospetto del conto del patrimonio 2014 si è tenuto conto delle risultanze finali (*ora iniziali*) del rendiconto 2013, e delle disposizioni emanate con la legge finanziaria per il 2002 concernenti la facoltatività di non iscrivere gli ammortamenti finanziari nel bilancio di previsione (art. 27). Non si è proceduto quindi ad accantonamento degli importi di cui all'art. 167 del T.U.E.L. per l'ammortamento dei beni, in virtù della facoltà di prescindere introdotta dall'art. 27 co. 7 lett. B della legge 448/2001;

### **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 RISCOINTI:** 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 RISCOINTI:** 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.

- Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

## **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, precisando che il Comune di Lotzorai chiude l'esercizio finanziario 2015 con un avanzo di amministrazione.



**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	834.743,22
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.946.924,79
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	610.349,41
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.778.196,62
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.020.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	794.296,66
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	75.187,85
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	250.620,33
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>7.310.318,88</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	3.434.205,27
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.548.816,95
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	533.000,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	794.296,66
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.310.318,88</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 20 del 26.10.2015*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA	Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE	712.689,03
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.072.797,38
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	450.905,76
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.720.919,78
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	407.423,60
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.364.735,55</b>
SPESA	Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI	2.232.692,81
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.929.832,50
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	30.362,89
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	407.423,60
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.600.311,80</b>
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015	430.000,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	75.187,85
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	250.620,33

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>		994.566,50
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	1.861.222,41	
<i>in conto competenza</i>	2.071.394,05	
		3.932.616,46
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	2.188.440,44	
<i>in conto competenza</i>	1.603.463,91	
		3.791.904,35
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		<b>1.135.278,61</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	2.293.341,50	
<i>in conto residui</i>	2.953.856,94	
		5.247.198,44
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	2.996.847,89	
<i>in conto residui</i>	1.905.278,59	
		4.902.126,48
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese e avanzo</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		0,00
AVANZO DI AMINISTRAZIONE APPLICATO SP. C/CAPITALE		430.000,00
		<b>1.050.350,57</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		<b>1.050.350,57</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.236.392,17	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.263.055,70	-

<b>DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>-26.663,53</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 2014 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	75.187,85	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	0,00	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>48.524,32</b>	<b>=</b>
--	------------------	----------

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.720.919,78	+
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 2014 applicato a investimenti (previsione definitiva)	430.000,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	208.912,72	+
<i>(250.620,33 -41.707,61)</i>		
<i>Spese Titolo II</i>	1.929.832,50	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	430.000,00	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>=</b>
--	-------------	----------

### 2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

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

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

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	+
per economie di residui passivi	<u>75.980,28</u>	+
		75.980,28 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>158.072,87</u>	-
		158.072,87 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>-82.092,59 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		51.051,85
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		21.232,81
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		3.695,62
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>75.980,28</b>

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

Fondo crediti dubbia esazione al 31.12.2015 + f.do svalutaz. Crediti 2013 e 2014	349.788,66
Fondi vincolati	120.208,66
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	370.000,00
Fondi di ammortamento	37.305,02
Fondi non vincolati	173.048,23
<b>Avanzo amministrazione al 31.12.2015</b>	<b>1.050.350,57</b>

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	37.641,10	253.684,43	400.337,57	149.312,14	
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	319.500,95	435.856,65	644.592,17	1.127.556,22	
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	357.142,05	689.541,08	1.044.929,74	1.276.868,36	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	357.142,05	689.541,08	1.044.929,74	1.276.868,36	

## 2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

Si certifica che il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

<b>PATTO DI STABILITÀ 2015</b>	
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>-106,00</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>233,00</b>
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO</b>	

### **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 passa a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.



## CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.226.392,17	2.263.055,70	-36.663,53
Conto Capitale	1.730.919,78	1.929.832,50	-198.912,72
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	407.423,60	407.423,60	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.364.735,55</b>	<b>4.600.311,80</b>	<b>-235.576,25</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	834.743,22	761.895,84	-72.847,38	-8,73 %
<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	1.946.924,79	1.946.924,79	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	610.349,41	611.555,29	1.205,88	0,20 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.778.196,62	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.020.000,00	500.000,00	-520.000,00	-50,98 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	430.000,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	75.187,85	75.187,85	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	250.620,33	250.620,33	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>	<b>-71.641,50</b>	<b>-0,98 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.434.205,27	3.362.563,77	-71.641,50	-2,09 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.548.816,95	2.548.816,95	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	533.000,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>	<b>-71.641,50</b>	<b>-0,98 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	834.743,22	712.689,03	-122.054,19	-14,62 %
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	1.946.924,79	1.072.797,38	-874.127,41	-44,90 %
III	Entrate Extratributarie	610.349,41	450.905,76	-159.443,65	-26,12 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.720.919,78	-57.276,84	-3,22 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.020.000,00	0,00	-1.020.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.984.510,70</b>	<b>4.364.735,55</b>	<b>-2.619.775,15</b>	<b>-37,51 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		75.187,85			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		250.620,33			
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	3.434.205,27	2.232.692,81	-1.201.512,46	-34,99 %
II	Spese in conto capitale	2.548.816,95	1.929.832,50	-618.984,45	-24,29 %
III	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	30.362,89	-502.637,11	-94,30 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>	<b>4.600.311,80</b>	<b>-2.710.007,08</b>	<b>-37,07 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>			

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	761.895,84	712.689,03	-49.206,81	-6,46 %
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	1.946.924,79	1.072.797,38	-874.127,41	-44,90 %
III	Entrate Extratributarie	611.555,29	450.905,76	-160.649,53	-26,27 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.720.919,78	-57.276,84	-3,22 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	0,00	-500.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.392.869,20</b>	<b>4.364.735,55</b>	<b>-2.028.133,65</b>	<b>-31,72 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		430.000,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		75.187,85			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		250.620,33			
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	3.362.563,77	2.232.692,81	-1.129.870,96	-33,60 %
II	Spese in conto capitale	2.548.816,95	1.929.832,50	-618.984,45	-24,29 %
III	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	30.362,89	-502.637,11	-94,30 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>	<b>4.600.311,80</b>	<b>-2.638.365,58</b>	<b>-36,45 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>			

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

**CONTO DEL BILANCIO 2015  
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MAGGIORI  
RESIDUI ATTIVI** **0,00**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

**CONTO DEL BILANCIO 2015  
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MINORI  
RESIDUI ATTIVI** **-158.072,87**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
630/02	2013	146	accertamento 2013 - trasferimento somme regione	importo non trasferito, totale riconosciuto euro 56.433,26 di cui euro 34.655,53 di IRAP non versata	-38.222,27
1030/01	2012	67	accertamento AA 2012		-32,10
1070/01	2014	85	ACCERTAMENTO A/S 2014-2015		-8,54
1100/01	2013	147	ACQUA 2013		-2,57
1120/01	2014	131	ACQUA 2014, v. DR 49 RG 238/2015		-1.872,00
1130/01	2005	200	C/C 12121083 -accertamento DEPURAZIONE AA 2005	IN ITINERE ULTIMI SOLLECITI	-28.133,73
1130/01	2014	132	ACQUA 2014, V. DR 049 RG 238/2015		-8.300,00
1160/01	2007	177	v. DR 050/2008 APPROVAZ. DEFINITIVA (APPROVAZIONE LISTA provv. SERV. IDRICO INTEGRATO AA 2007, €5000)		-5.000,00
1160/01	2014	138	lista 2014 quota parte V. ACC. 131/2014 TOT. 4263		-4.467,56
1170/01	2011	175	ACCERTAMENTO, vedi DR 053 RG 274 del 14.12.2015		-3.397,42
1320/01	2009	259	accertamento		-142,66
1380/01	2012	131	accertamento		-7.860,49
1530/01	2014	38	ASS.DOMICILIARE AA 2014		-2.883,53
2110/01	2003	29	richiesto rendiconto e nota accredito fondi All'UTC ..., ACCERTAMENTO IMP. ORIG. € 77.000,00 CHIESA SANT'ELENA (v.voce spesa 8590/6/1)		-57.750,00

**CONTO DEL BILANCIO 2015**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-75.980,28
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
90/01	2013	155	impegno spesa		-1.279,53	
90/01	2014	148	OGGETTO: IMPEGNO SPESA DEFINITIVO E LIQUIDAZIONE GETTONI PRESENZA CONSIGLIERI COMUNALI. ANNO 2014		-90,47	
320/01	2013	162	imp.sp. AA 2013 x Segretario e per AGENZIA		-2,00	
610/01	2014	100	PROROGA SERVIZIO DI TESORERIA FINO ALL'AFFIDAMENTO E/O AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA		-7.023,20	
690/01	2013	177	Ufficio Provveditorato: determina a contrattare, aggiudicazione fornitura Tonner e Cartucce per stampanti, fotocopiatori e varie attrezzature comunali. Impegno di spesa e liquidazione a presentazione fattura.		-24,20	
690/01	2014	161	MATERIALE CONSUMO VARIO - CARTUCCE STAMPANTI E RICAMBI		-50,96	
900/01	2012	207	impegno spesa		-7.860,49	
940/01	2012	13	UFFICIO PROVVEDITORATO: PARCO MACCHINE AUTOMEZZI COMUNALI, IMPEGNO SPESA ANNO 2012 E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE ACQUISTO CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER AUTOTRAZIONE E MATERIALI DI CONSUMO. MEZZI DIVERSI		-2,00	
940/01	2013	148	ACQUISIZIONE IN ECONOMIA DI BENI, DI N. 300 SACCHI DI CONGLOMERATO BITUMINOSO A FREDDO PER IL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA Edil Piras centro forniture edili Tortoli. -CIG: XEE0CF5D		-47,24	
980/02	2014	132	Lavori urgenti per l'allaccio di 10 armatura dell'illuminazione pubblica in località Is Orrosas - strada mare Affidamento lavori all'Impiantista elettrico Puddu Omar, Via Is Orrosas n. 5 - Lotzorai CIG: Z29106A5DF Impegno di Spesa e Liquidazione		-13,42	
1000/01	2009	101	imp. sp.		-845,23	
1000/01	2012	214	impegno spesa		-586,80	
1000/01	2013	185	imp.sp.		-0,64	
1160/01	2014	171	materiale demografico		-349,34	
1460/01	2012	218	impegno spesa		-3,84	
1460/01	2014	225	interventi e posiz. pulizia climatizzatori		-0,01	
1460/01	2014	225	interventi e posiz. pulizia climatizzatori		-0,12	
1500/01	2011	319	imp.sp.		-60,73	
1540/01	2013	273	IMP. SP. BUONI PASTO AL PERSONALE E LIQUIDAZIONE		-24,94	
1650/02	2014	144	Ripristino sede stradale di alcune vie del centro abitato con materiale bituminoso - VARIE IMPEGNO DI SPESA PRELIMINARE.		-63,25	
1770/01	2013	108	revoca proprio atto determinativo DA n. 014 R.G. 59/2013. DETERMINA A CONTRARRE, aggiudicazione e impegno spesa per carburante a mezzo mercato elettronico. Impegno spesa e liquidazione AGIP CONSIP CARBURANTE		-133,22	
1850/02	2014	99	RINNOVO S.I.P.A. e ANCI PRA AA 2014		-2,97	
1940/01	2012	234	impegno spesa		-758,00	

2120/01	2010	345	IMPEGNO VINCOLATO ALL'ENTRATA	-995,95
2120/01	2012	122	OGGETTO Fornitura gratuita o semigratuita libri di testo, ex art. 27, legge 448/1998. Impegno preliminare di spesa - Anno scolast. 2012.13 - Approvazione bando e Apertura termini presentazione istanze.	-206,77
2360/01	2013	224	IMP.SP.	-284,11
2420/02	2010	346	IMPEGNO DI SPESA VINCOLATO ALL'ENTRATA	-10.307,00
2510/01	2012	247	impegno spesa PRELIMINARE ATTREZZATURA E CANCELLERIA PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	-191,76
2590/01	2007	350	v. GM n. del .04.2008 (PRENOTAZIONE + 30% CORRELATO ALL'ENTRATA (CONTRIBUTO RAS € 3269,10))	-4.250,00
3040/01	2013	136	Acquisto Ipoclorito di Sodio al 12-13 % per la potabilizzazione dell'acqua da distribuire nella rete comunale. - Affidamento alla ditta Masnata Chimici SpA via della Rinascita,7 09122 CAGLIARI - Impegno di spesa e liquidazione CIG ZC20A90E37	-80,78
3180/01	2014	212	Convenzione del 20.01.2012/ Rep. n. 141 - 3 del 17.02.2012 servizio di conferimento di rifiuti liquidi urbani del Comune di Lotzorai nell'impianto di depurazione consortile - Impegno di spesa anno 2014. LIQUIDAZIONE A CONTRATTO.	-1,92
3440/01	2008	317	INFANTI ILLEGITTIMI, IMP.SP. E LIQ.	-250,00
3440/01	2009	399	impegno spesa	-450,00
3440/01	2011	365	IMPEGNO SPESA PRELIMINARE PER INFANTI ILLEGITTIMI	-450,00
3580/01	2012	176	NEOPLASIE MALIGNI v. cap. E 495-1, prenotazione correlata all'entrata	-4.500,00
3600/02	2013	150	IMPEGNO SPESA CORRELATO ALL'ENTRATA	-2.058,44
3600/02	2013	150	IMPEGNO SPESA CORRELATO ALL'ENTRATA	-7.595,46
3640/01	2006	267	IMP. SP.	-177,23
3640/01	2009	74	prenotazione impegno spesa correlato all'entrata	-8,83
3700/01	2008	250	IMPEGNO SPESA CORRELATO ALL'ENTRATA	somma non dovuta - anno 2015
3960/01	2011	254	Approvazione progetto "Interventi comunali per l'occupazione - annualita' 2011" Ex art. 94 L.R. n° 11/1988 e ss. mm. ed ii. - Ex art. 2 comma 32 della L.R. n° 3/2009. Impegno di spesa.	-119,25
3970/01	2012	267	Legge Regionale n. 6 del 2012, articolo 5, commi 1, 2, 3 e 4, interventi urgenti anticrisi. Anno 2012. Approvazione Progetto Comunale	-124,88
4100/01	2010	339	IMPEGNO PER SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	-11,22
4100/01	2010	340	IMPEGNO PER COMPLETAMENTO PG DI RIASSESTAMENTO ARCHIVI COMUNALI	-20,44
4100/01	2011	351	PRENOTAZIONE CORRELATA ALL'ENTRATA	-15,60
4110/01	2002	427	PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA ex TENDE UFFICI	-362,34
5410/01	2003	296	v. DT n. 01 del 10.01.2005 per BANDO e indizione GARA///./. -GM n. 08del 16.02.2004 INDIRIZZI//GM 53 dell'11.06.2004/.. progettoPRELIMINARE//GM100del13102004progettoDEFINITIVO //GM 117 del 22.12.2004 progetto ESECUTIVO/GM24/2006 PERvariante	-3.708,96
5460/01	2004	378	GM n. 06 /2007 PRG Def.//DTM MULAS 23/2006 approv.prel./-GM 78/06 PREL. --DT-SI59/2006xIncarico ArchRuggiu-GM44/2006xACCORP. +modif.GM61/05/doc.prel.x prog.diret.all'U.T.C.GM n.61del 09092005	-4.943,68
5640/01	2010	342	IMPEGNO DI SPESA	vedi ex imp. sp. 342 sub 5/2010 e DT 124 del 10.09.2012
5640/01	2011	355	PERENZIONE v. DT 124/2012 - CON CONTO 2015 PRENOTAZ. CORRELATA ALL'ENTRATA (v. ANCHE TARIFFE)	v. DT124del10.09.2012// Affid.ditta F.lli Langiu Pavimenti e Rivestimenti con sede in via XI Febbraio

5820/04	2009	409	IMPEGNO SPESA CORRELATO ALL'ENTRATA (FONDO UNICO)	-0,01
6040/01	2004	333	GS-DTV96/2007gara/Esec.gm44/2007/DEF GM29/2007/ PRELIM. GM99/2006 DT-SI56del030506 xIncarico AttoFattoMALE/v. GM n. 14/2006xdirettiveUTC (€50.000ContrRAS+12.500 PROVENTI voceE536/2/1)	-7.750,85
6070/03	2006	375	prenotazione correlata all'entrata	-125,58
6150/01	2007	297	IMPEGNO SPESA CORRELATO ALL'ENTRATA- VERSAMENTO DEPOSITI CAUZIONALI	-850,00
6150/01	2008	259	cauzione taglio stradale per allaccio fognario (v. acc. 103/2008)	-50,00
6150/01	2008	306	INTEGRAZIONE CAUZIONE TAGLIO STRADALE COLLEGAMENTO FOGNA TANCAU (v. E)	-390,00
6150/01	2008	355	PRENOTAZ. IMPEGNO SPESA - CAUZIONE TAGLIO STRADALE, V. ACC. 168/2008	-110,00
6150/01	2009	155	CAUZIONE TAGLIO STRADALE	-200,00
6150/01	2009	197	deposito cauzionale, vedi acc. 97/2009	-100,00
6150/01	2009	244	V. ACC. 125/2009 - PRENOTAZIONE PER RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	-200,00
6150/01	2009	245	prenotazione impegno spesa per restituzione deposito cauzionale,v. acc. E132/2009	-51,00
6150/01	2009	246	prenotazione impegno spesa per restituzione deposito cauzionale,v. acc. E133/2009	-100,00
6150/01	2010	334	impegno spesa per rimborso depositi cauzionali anno 2010.	-200,00
6150/01	2011	223	CAUZIONE TAGLIO STRADA, v. acc.125/2011	-100,00
6150/01	2011	360	PRENOTAZIONE CORRELATA ALL'ENTRATA	-1.300,00
6180/01	2014	208	SOMME DA COMUNE DI TORTOLI' PER PRESTAZIONI C/TERZI,.	-44,62

### 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.

<b>GESTIONE</b>				
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>				<b>994.566,50</b>
	Riscossioni +	1.861.222,41	2.071.394,05	3.932.616,46
	Pagamenti -	2.188.440,44	1.603.463,91	3.791.904,35
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.135.278,61</b>
	Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>				<b>1.135.278,61</b>



<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>				<b>994.566,50</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	353.997,42	238.207,21	592.204,63
II	Contributi e trasferimenti	329.915,14	893.959,19	1.223.874,33
III	Extratributarie	310.868,97	96.278,53	407.147,50
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	857.565,58	435.725,52	1.293.291,10
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	8.875,30	407.223,60	416.098,90
<b>TOTALE</b>		<b>1.861.222,41</b>	<b>2.071.394,05</b>	<b>3.932.616,46</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	1.313.314,66	1.138.064,68	2.451.379,34
II	In conto capitale	874.475,93	81.224,10	955.700,03
III	Rimborso di prestiti	0,00	30.362,89	30.362,89
IV	Per servizi per conto di terzi	649,85	353.812,24	354.462,09
<b>TOTALE</b>		<b>2.188.440,44</b>	<b>1.603.463,91</b>	<b>3.791.904,35</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.135.278,61</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>				<b>1.135.278,61</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 2015</b>
Aliquota IMU/ 1^ casa (x mille)		0,40%
Aliquota IMU/ 2^ casa (x mille)		0,76%
Aliquota IMU/ fabbricati produttivi (x mille)		0,76%
Aliquota IMU/ altro (x mille)		0,76%

### ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/	270.889,17	147.052,61	-123.836,56	-45,71%
Addizionale comunale IRPEF	55.300,00	54.989,30	-310,70	-0,56%
Addizionale energia elettrica	30.397,00	45.595,50	15.198,50	50,00%
TARI	460.357,05	453.377,42	-6.979,63	-1,52%
TOSAP	15.000,00	11.397,00	-3.603,00	-24,02%

### TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2015 (Accertamenti)</b>
	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	<b>2014 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/	85.009,90	222.152,35	213.513,07	132.071,58	147.052,61
Addizionale comunale IRPEF	48.889,79	83.432,93	49.857,05	44.240,01	54.989,30
Addizionale energia elettrica	33.324,29	8.244,99	26.956,60	15.329,26	45.595,50
TARSU/TARES/TARI	270.000,00	330.000,00	619.156,00	442.934,16	453.377,42
TOSAP	7.452,00	19.582,47	5.680,88	11.666,57	11.397,00

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI – 2.4 ASPETTI PATRIMONIALI

### rinvio al 2017

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.

## 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 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
<b>I</b>	Entrate Tributarie	834.743,22	761.895,84
<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	1.946.924,79	1.946.924,79
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	610.349,41	611.555,29
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.778.196,62
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.020.000,00	500.000,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	430.000,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	75.187,85	75.187,85
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	250.620,33	250.620,33
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
<b>I</b>	Spese correnti	3.434.205,27	3.362.563,77
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.548.816,95	2.548.816,95
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	533.000,00
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>

**ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE**

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	RITA LISI - SERVIZIO AMMINISTRATIVO(Ec/Finanziario-Trib-AAGG-Socio/Cult 05092011
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	ANTONELLO RUBIU ServTECNICO - VIGILANZA dal 17.05.2011

**PROGRAMMAZIONE 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA  
(Titoli I, II e III)**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	2.904.440,40	2.817.600,40
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	487.577,02	502.775,52
<b>TOTALI</b>		<b>3.392.017,42</b>	<b>3.320.375,92</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	2.904.659,89	2.833.018,39
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	562.545,38	562.545,38
<b>TOTALI</b>		<b>3.467.205,27</b>	<b>3.395.563,77</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	400.000,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	1.898.196,62	1.778.196,62
<b>TOTALI</b>		<b>2.298.196,62</b>	<b>1.778.196,62</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA  
(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	0,00	0,00
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	2.548.816,95	2.548.816,95
<b>TOTALI</b>		<b>2.548.816,95</b>	<b>2.548.816,95</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titolo V Categoria 1)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	500.000,00	500.000,00
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titolo III Intervento 1)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	500.000,00	500.000,00
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</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	834.743,22	761.895,84	-72.847,38	-8,73 %
<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	1.946.924,79	1.946.924,79	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	610.349,41	611.555,29	1.205,88	0,20 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.778.196,62	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.020.000,00	500.000,00	-520.000,00	-50,98 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	430.000,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	75.187,85	75.187,85	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	250.620,33	250.620,33	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>	<b>-71.641,50</b>	<b>-0,98 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.434.205,27	3.362.563,77	-71.641,50	-2,09 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.548.816,95	2.548.816,95	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	533.000,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	794.296,66	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>7.310.318,88</b>	<b>7.238.677,38</b>	<b>-71.641,50</b>	<b>-0,98 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	761.895,84	712.689,03	-49.206,81	-6,46 %
<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	1.946.924,79	1.072.797,38	-874.127,41	-44,90 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	611.555,29	450.905,76	-160.649,53	-26,27 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.720.919,78	-57.276,84	-3,22 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	0,00	-500.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.392.869,20</b>	<b>4.364.735,55</b>	<b>-2.028.133,65</b>	<b>-31,72 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		430.000,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		75.187,85			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		250.620,33			
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.362.563,77	2.232.692,81	-1.129.870,96	-33,60 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.548.816,95	1.929.832,50	-618.984,45	-24,29 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	30.362,89	-502.637,11	-94,30 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>	<b>4.600.311,80</b>	<b>-2.638.365,58</b>	<b>-36,45 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>7.238.677,38</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	834.743,22	712.689,03	-122.054,19	-14,62 %
<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	1.946.924,79	1.072.797,38	-874.127,41	-44,90 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	610.349,41	450.905,76	-159.443,65	-26,12 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.778.196,62	1.720.919,78	-57.276,84	-3,22 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.020.000,00	0,00	-1.020.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.984.510,70</b>	<b>4.364.735,55</b>	<b>-2.619.775,15</b>	<b>-37,51 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		75.187,85			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		250.620,33			
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.434.205,27	2.232.692,81	-1.201.512,46	-34,99 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.548.816,95	1.929.832,50	-618.984,45	-24,29 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	533.000,00	30.362,89	-502.637,11	-94,30 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	794.296,66	407.423,60	-386.873,06	-48,71 %
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>	<b>4.600.311,80</b>	<b>-2.710.007,08</b>	<b>-37,07 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>7.310.318,88</b>			

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	2.817.600,40	1.994.063,48	70,77 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	502.775,52	242.328,69	48,20 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.320.375,92</b>	<b>2.236.392,17</b>	<b>67,35 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	2.833.018,39	1.712.581,39	60,45 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	562.545,38	550.474,31	97,85 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.395.563,77</b>	<b>2.263.055,70</b>	<b>66,65 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	1.778.196,62	1.720.919,78	96,78 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.778.196,62</b>	<b>1.720.919,78</b>	<b>96,78 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
 (Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL.- GestioneAAGG TRIB SocioCult	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	2.548.816,95	1.929.832,50	75,71 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.548.816,95</b>	<b>1.929.832,50</b>	<b>75,71 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo V Categoria 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL- GestioneAAGG TRIB SocioCult	500.000,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo III Intervento 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	SERV. AMMINISTRATIVO-Programmazione-BIL- GestioneAAGG TRIB SocioCult	500.000,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI TECNICI MANUTENTIVI - OOPP- PROG.-URBANISTICA - VIGILANZA	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## **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 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	119.729,40	6,20 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	509.990,32	26,43 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	166.238,89	8,61 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	1.133.873,89	58,76 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.929.832,50</b>	<b>100,00 %</b>

### FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	10.956,04	0,45 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	1.709.963,74	70,91 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	10.000,00	0,41 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	430.000,00	17,83 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	250.620,33	10,40 %
<b>TOTALE</b>	<b>2.411.540,11</b>	<b>100,00 %</b>

### EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 2.8 - 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, quali il servizio mensa scuola materna e il servizio scuolabus.
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio quali il servizio idrico integrato.

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

rinvio.

## 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI INESISTENTI ALL'INTERNO DEL COMUNE DI LOTZORAI

### LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	NON CI SONO PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI LOTZORAI: NEGATIVO	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

## **2.11 - PARAMETRI**

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

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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