

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE**

ANNO 2009

**COMUNE DI GUSPINI
MEDIO CAMPIDANO**

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 che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009, nel quale viene 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;

SEZIONE 1

IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- Servizi alla persona e alla comunità
- Assetto del territorio
- Sviluppo economico

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente a quanto previsto dall' art. 42 T.U.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco e da n. 5 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'attuazione degli indirizzi generali del Consiglio ed opera attraverso deliberazioni collegiali; compie tutti gli atti rientranti nella funzione degli Organi di governo, che non siano riservati dalla legge al Consiglio e che non ricadono nelle competenze, previste dalla legge e dallo statuto, del Sindaco

Il Sindaco è eletto dai cittadini a suffragio universale e diretto. Esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione di C.C. n°53 del 9/11/2009

LO SCENARIO

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

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento ammontava a 12.518 abitanti ed al 31/12/2009 secondo i dati dell'ufficio Anagrafe ammonta a 12.465 abitanti.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente: 6.152 maschi e 6.313 femmine.

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

- Tasso di natalità: 7,76
- Tasso di mortalità: 8,72

Le proiezioni previste per il 2010 sono le seguenti:

- Tasso di natalità: 5,47
- Tasso di mortalità: 8,36

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 174,74 Km.

TABELLE DI SUPPORTO
DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2009		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	12.465
1.2	Nuclei familiari (n.)	4.712
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	174,74
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	271,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	131,00
1.8.1	- 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:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2009 ha portato ai seguenti mutamenti,

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in Aree e Settori

Tale struttura è stata modificata per effetto dell'approvazione del nuovo regolamento degli uffici e servizi

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2009 è così strutturato:

- personal computer: n°70
- monitor: n°70
- stampanti: n°30

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

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2009 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera G.M. n° 232 del 17/12/2009

Tale piano prevede le seguenti assunzioni:

– Anno 2009:

n °1 posto tempo pieno di Istruttore Direttivo – Cat.D - Area Corpo di polizia Municipale, le cui procedure sono state già avviate;

– Anno 2010:

n°1 posto tempo pieno di Istruttore Direttivo Amministrativo Area Amministrativa, alla Persona, Pubblica Istruzione, Sport – “Settore Personale” mobilità esterna/concorso pubblico;

n°1 posto tempo pieno di Istruttore Direttivo Tecnico “Area Tecnica” mobilità esterna/concorso pubblico;

n°1 posto di Istruttore Direttivo Tecnico Part-time “Area Tecnica” mobilità esterna/concorso pubblico;

n°1 posto di Istruttore Direttivo Amministrativo Part-time “Area Demografici, Attività Produttive, Sviluppo Locale, Beni e Attività Culturali” – “Settore Demografici” mobilità esterna/concorso pubblico – riservato prioritariamente alle categorie protette;

– Anno 2011 al momento nessuna previsione.

Si fa presente che l’Ente si trova nella possibilità di provvedere a tali assunzioni, in quanto rispetta comunque le norme in materia di contenimento della spesa del personale.

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006	AL 31/12/2005
Posti previsti in pianta organica	88	0	0	0	0
Personale di ruolo in servizio	74	0	0	0	0
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	Impegni 2005
Spesa personale (titolo I intervento 1)	2.939.158,67	2.869.421,81	2.887.582,12	2.978.379,01	2.959.719,86

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 2008	In servizio al 31/12/2008
A.1	0	0	C.1	4	2
A.2	0	0	C.2	11	11
A.3	0	0	C.3	12	12
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	8	6
B.1	0	4	D.1	7	2
B.2	10	5	D.2	1	0
B.3	1	0	D.3	5	5
B.4	13	13	D.4	7	6
B.5	5	3	D.5	1	0
B.6	6	6	D.6	1	1
B.7	4	3	Dirigenti	0	0
TOTALE	39	34	TOTALE	57	45

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2009	In servizio al 31/12/2009	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2009	In servizio al 31/12/2009
A.1	0	0	C.1	8	1
A.2	0	0	C.2	7	7
A.3	0	0	C.3	11	11
A.4	0	0	C.4	3	3
A.5	0	0	C.5	6	6
B.1	4	3	D.1	11	8
B.2	3	3	D.2	0	0
B.3	3	1	D.3	5	4
B.4	4	4	D.4	5	5
B.5	10	10	D.5	1	1
B.6	4	4	D.6	0	0
B.7	3	3	Dirigenti	0	0
TOTALE	31	28	TOTALE	57	46

DATI AL 31/12/2008					
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	19	17	B	4	4
C	9	9	C	5	4
D	2	2	D	3	3
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	30	28	TOTALE	12	11
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	3	3
C	11	10	C	2	2
D	2	1	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	13	11	TOTALE	6	6
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2008		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	26	24
C	0	0	C	27	25
D	0	0	D	8	7
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	61	56

DATI AL 31/12/2009					
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	8	7	B	4	3
C	7	7	C	4	3
D	5	2	D	4	3
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	20	16	TOTALE	12	9
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	10	9
C	11	8	C	8	8
D	2	1	D	5	4
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	13	9	TOTALE	23	21
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2009		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	10	10	B	32	29
C	6	3	C	36	29
D	4	4	D	20	14
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	20	17	TOTALE	88	72

STRUTTURE ANNI 2005 - 2009																				
TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007				ANNO 2006				ANNO 2005			
Mezzi operativi	n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Veicoli	n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Centro elaborazione dati	SI	X	NO		SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X
Personal computer	n.°		70		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Monitor	n.°		70		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Stampanti	n.°		30		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Altre strutture (specificare)																				

SEZIONE 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 nella seguente tabella riepilogativa.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2009

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2009 erano le seguenti:

<u>ENTRATA</u>	
Titolo 1°- TRIBUTARIE	2.857.000,00
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	7.317.592,33
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	1.450.759,92
Titolo 4°- ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	3.418.765,30
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	580.000,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.498.433,14
Avanzo applicato	100.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	17.222.550,69
<u>SPESA</u>	
Titolo 1°- CORRENTI	11.365.245,79
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	3.847.850,94
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	511.020,82
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.498.433,14
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.222.550,69

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 14 del 17/04/2009.

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2009 sono quelli sotto indicati.

<u>ENTRATA</u>	Accertamenti 2009
Titolo 1°- TRIBUTARIE	2.818.657,12
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	7.141.191,22
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	1.193.831,85
Titolo 4°- ALIENAZIONI, ecc.	2.018.970,07
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	580.000,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.131.912,00
TOTALE ENTRATE	14.884.562,26

SPESA	Impegni 2009
Titolo 1°- CORRENTI	10.686.505,35
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	2.430.899,66
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	511.014,31
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.131.912,00
TOTALE SPESE	14.760.331,32
Avanzo di amministrazione 2008 applicato al 2009	100.000,00

Le risultanze finali del conto del bilancio sono 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 si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2009 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2009	
Fondo di cassa al 01/01/2009	3.043.932,09
+ riscossioni effettuate	
in conto residui	5.171.042,70
in conto competenza	<u>9.879.468,91</u>
	15.050.511,61
- pagamenti effettuati	
in conto residui	6.001.078,18
in conto competenza	<u>9.167.454,12</u>
	15.168.532,30
Fondo di cassa al 31/12/2009	2.925.911,40
+ somme rimaste da riscuotere	
in conto competenza	5.005.093,35
in conto residui	<u>6.503.671,33</u>
	11.508.764,68
- somme rimaste da pagare	
in conto competenza	5.592.877,20
in conto residui	<u>8.388.073,19</u>
	13.980.950,39
Avanzo di amministrazione al 31/12/2009	453.725,69

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)	247.736,05
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-170.241,67
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-252.000,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	329.494,75

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	14.884.562,26
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	14.760.331,32
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	124.230,94

Il valore "segnalatico" dei 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.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	11.153.680,19	+
Quota trasferimenti regionali ex L.R.25/93 accertata tra le entrate in conto capitale e in uscita spese correnti.	245.914,36	+

Proventi accertati tra le entrate correnti applicati a spese in conto capitale	119.880,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	90.391,45	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	11.197.519,66	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	172.586,34	+
	0,00	
Avanzo 2008 applicato a spese correnti	46.160,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	218.746,34	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	2.598.970,07	+
Quota trasferimenti regionali ex L.R.25/93 accertata tra le entrate in conto capitale e in uscita spese correnti.	245.914,36	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	90.391,45	-
Proventi accertati tra le entrate correnti applicati a spese in conto capitale	119.880,00	+
Spese titolo II	2.430.899,66	-
Avanzo 2008 applicato a investimenti	50.000,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	1.644,60	

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	203,39	+
per economie di residui passivi	<u>252.000,37</u>	+
		252.203,76
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>170.445,06</u>	-
		170.445,06
SALDO della gestione residui		81.758,70
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI	114.128,61	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	125.445,72	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	12.426,04	
Totale economie sui residui passivi		252.000,37

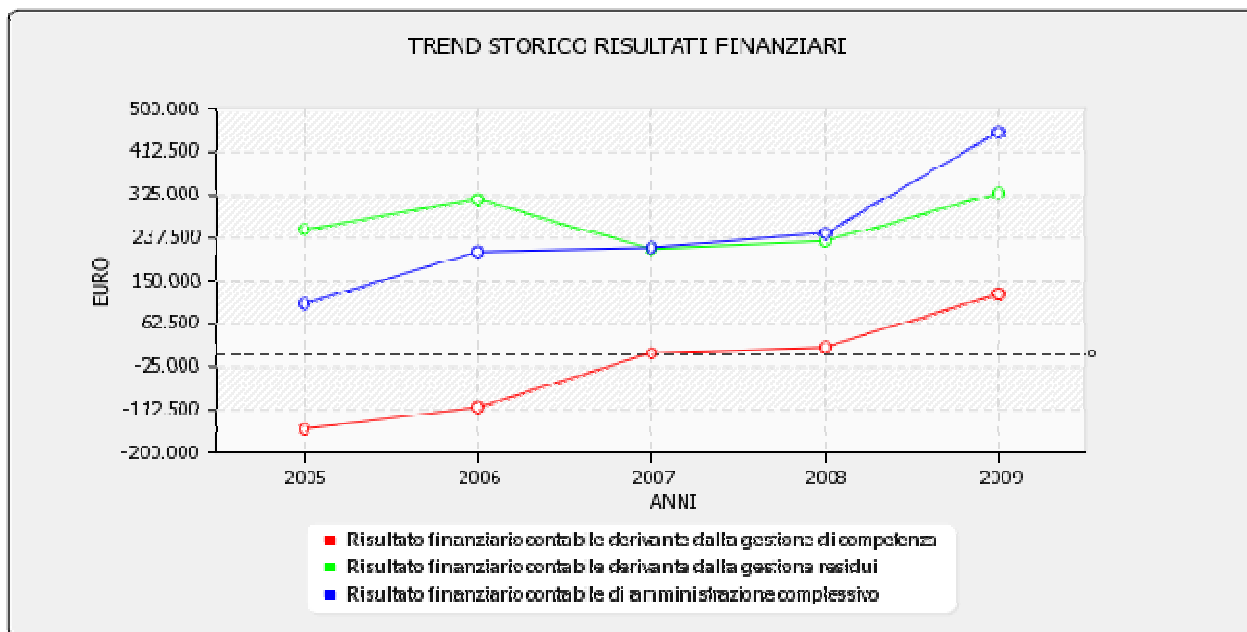
Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	0,00
-----------------	------

Fondi per finanziamento spese in conto capitale	32.546,42
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	421.179,27

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2009 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2005	2006	2007	2008	2009
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-151.551,02	-106.758,65	3.092,87	16.039,06	124.230,94
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	255.758,39	316.705,91	215.264,75	231.696,99	329.494,75
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	104.207,37	209.947,26	218.357,62	247.736,05	453.725,69



PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2009 sono state stabilite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con Legge 133/2008.

Tali norme sono state interpretate ed integrate nel corso del 2009 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.2 del 27/01/09, dal decreto legge 78/2009 convertito con legge 102/2009 e dai Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/6/2009, 31/07/2009 e 1/10/2009 che hanno fissato le regole per la dimostrazione dell'obiettivo e per il monitoraggio per l'anno 2009.

In base a tale normativa nell'anno 2009 è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2009	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	-66,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	1.123,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2009.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2009	Impegni 2009	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	11.153.680,19	11.197.519,66	-43.839,47
Conto Capitale	2.598.970,07	2.430.899,66	168.070,41
Servizi conto terzi	1.131.912,00	1.131.912,00	0,00
TOTALE	14.884.562,26	14.760.331,32	124.230,94

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.916.750,00	2.857.000,00	-59.750,00	-2,05%
Titolo 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	6.572.795,51	7.317.592,33	744.796,82	11,33%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.467.325,94	1.450.759,92	-16.566,02	-1,13%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.869.682,85	3.418.765,30	549.082,45	19,13%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00%
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69	1.317.563,25	8,28%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	10.646.764,99	11.365.245,79	718.480,80	6,75%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.248.768,49	3.847.850,94	599.082,45	18,44%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.020,82	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69	1.317.563,25	8,28%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.916.750,00	2.818.657,12	-98.092,88	-3,48%
Titolo 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	6.572.795,51	7.141.191,22	568.395,71	7,96%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.467.325,94	1.193.831,85	-273.494,09	-22,91%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.869.682,85	2.018.970,07	-850.712,78	-42,14%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	-366.521,14	-32,38%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		15.904.987,44	14.884.562,26	-1.020.425,18	-6,86%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	10.646.764,99	10.686.505,35	-39.740,36	-0,37%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.248.768,49	2.430.899,66	817.868,83	33,64%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.014,31	6,51	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	366.521,14	32,38%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		15.904.987,44	14.760.331,32	1.144.656,12	7,75%

**CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI
DEFINITIVE**

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamen- ti definitivi	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.857.000,00	2.818.657,12	-38.342,88	-1,36%
Titolo 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	7.317.592,33	7.141.191,22	-176.401,11	-2,47%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.450.759,92	1.193.831,85	-256.928,07	-21,52%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.418.765,30	2.018.970,07	-1.399.795,23	-69,33%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	-366.521,14	-32,38%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00			
TOTALE		17.222.550,69	14.884.562,26	-2.237.988,43	-15,04%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	11.365.245,79	10.686.505,35	678.740,44	6,35%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.847.850,94	2.430.899,66	1.416.951,28	58,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.014,31	6,51	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	366.521,14	32,38%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		17.222.550,69	14.760.331,32	2.462.219,37	16,68%

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed, 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.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO 2009
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI 203,39	
				Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
4025/13	2005	00215	ACC.CONTRIB.REGIONE PERCORSO ANTROP. INDUSTRI.	n/p	200,00
2032/10	2007	00337	ACC.CONTRIB. FAVORE CITTADINI AF-FETTI NEOPLASIA	n/p	3,39

CONTO DEL BILANCIO 2009
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI 170.445,06	
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	5011/0	1987	00065	GENERIC O	n/p	11.878,51
2	5014/0	1987	00068	GENERIC O	n/p	12.459,51
3	5015/0	1988	00080	GENERIC O MUTUO CASSA DD.PP.	n/p	14.856,46
4	3125/0	1996	00120	Riparto spese Comm. Elett.Circ. Arbus	n/p	680,28
5	3125/0	1996	00121	Riparto spese comm.elett.circ. Gonnosfanadiga	n/p	187,46
6	3125/0	1996	00122	Riparto spese comm.elett.circond Pabillonis	n/p	268,86
7	3125/0	1996	00123	Riparto spese comm.lett.circond. Villacidro	n/p	743,18
8	3125/0	1996	00124	Riparto spese comm.elett.circond anno 96 - Arbus	n/p	713,87
9	5014/0	1997	00200	MUTUO CASSA DD.PP.LAV.AMPLIAM. LOCALI IPSIA	n/p	7.743,10
10	5017/0	1997	00201	MUTUO CASSA DD.PP.LAVORI AMPLIAM CIMITERO	n/p	6.829,21

11	3142/0	2001	00318	ACC. DIFF. SPESE ELEZIONI POLITI CHE 2001 (FMC)	n/p	15.809,63
12	3142/0	2001	00319	ACC. RIMB/SPESE REFERENDUM OTTO BRE 2001 (FMC)	n/p	1.016,15
13	1025/0	2003	00195	ACC. RUOLO R.S.U. ANNO 2003	n/p	401,18
14	1025/0	2004	00265	ACC. RUOLO R.S.U. ANNO 2004	n/p	227,31
15	1025/0	2005	00259	ACC. RUOLO TASSA RSU ANNO 2005	n/p	111,24
16	2026/22	2005	00297	ACCERT.DIFFER.SERV.SOCIO EDUCAT. L.68/99 PROM.INSER.LAVOR.DIV.UT.	n/p	17.173,43
17	4025/28	2005	00325	ACC.CONTRIB. POR VALOR.CASE A CO RTE	n/p	0,01
18	6002/1	2005	00258	ACCERT.DIFF.RITENUTE ERARIALI LAV.AUT.	n/p	660,00
19	1025/0	2006	00294	ACC.RUOLO TARSU ANNO 2006	n/p	635,64
20	1025/1	2006	00296	ACCERT.TARSU ANNI PRECED.	n/p	201,00
21	2026/33	2006	00285	ACCERT.PROG.DISPERS.SCOLASTICA MISURA 3.6	n/p	5.836,52
22	4033/10	2006	00308	ACCERT.CONTRIB.ITIN.MUSEALI DET. CONS.AMMIN. 23/11/2006	n/p	39.132,50
23	1025/0	2007	00235	ACCERT. TASSA RIFIUTI ANNO 2007 COMUNICAZIONE PROT. 485/TR	n/p	808,00
24	2027/0	2007	00316	ACC.POR 2000/2006 MIS.3.4 CENTRO SERV.INSER.LAVOR. III ANNUAL	n/p	3.601,11
25	2073/5	2007	00232	ACC.CONTRIB.CAMP.ANTINC.2007 COMUNIC.19/06/07 PROT. 12114	n/p	136,47
26	3014/0	2007	00330	PROVENTI SERVIZIO SCUOLABUS	n/p	8,00
27	3018/0	2007	00326	PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	n/p	33,56
28	6001/0	2007	00249	ACCERT. ART.193 T.U.	n/p	2,80
29	1008/0	2008	00272	ACCERTAMENTO ADD.LE COM.LE ENERGIA ELETTRICA PERIODO AGOSTO/DICEMBRE 08	n/p	2.887,29
30	1025/0	2008	00268	ACCERT.PRE RUOLO TASSA SMALT.RIFIUTI SOLIDI URBANI	n/p	2.577,12
31	2027/0	2008	00300	PROROGA PROGETTO CESIL PERIODO OTT/DIC. 2008	n/p	1.226,80
32	2035/0	2008	00375	ACCERTAMENTO CONTRIBUTI REGIONE L. 162/98	n/p	13.349,54
33	2054/0	2008	00293	CONTRIBUTO PARCO GEOMINERARIO MANIFESTAZIONE ARRASOJAS	n/p	2,00
34	2073/0	2008	00379	CONTRIBUTO PROVINCIA PROG. INFO-POINT	n/p	297,40
35	3001/0	2008	00374	ACCERTAM.DIRITTI DI ROGITO DITTA PAPER BOY	n/p	56,31
36	3001/10	2008	00351	ACC.DIR.SEGR.CERT.DESTIN.URBANISTICA	n/p	2,24
37	6001/0	2008	00335	SALDO ARROTONDAMENTO 2008	n/p	2,94
38	6005/0	2008	00290	CONTRIBUTI ELETTORI SARDI RESIDENTI ALL'ESTERO - RIMBORSI	n/p	7.888,43

CONTO DEL BILANCIO 2009

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI 252.000,37

	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1	3349/0	1988	00929	RETE FOGN.VIA CAPRERA MUTUO CASS POS. 4089588/01	n/p	11.327,55
2	3194/0	1989	00882	XXXXXXXXXXXXXXXX	n/p	11.878,51
3	3482/0	1989	00998	XXXXXXXXXXXXXXXX	n/p	7.424,64
4	3483/0	1989	00999	XXXXXXXXXXXXXXXX	n/p	2.725,99
5	3393/0	1994	00940	Imp.spesa manutenz. straord.ria verde pubblico - porgetto	n/p	5.313,85

6	3142/0	1995	00873	Mutuo Cassa DD.PP.Lav.adeg.norme secur.e abb.barr.arch.Sc.media 2	n/p	10.104,90
7	3488/0	1995	01001	Imp.spesa incarico prof.le Geom. per redaz. perizia	n/p	3.443,64
8	3488/0	1995	01002	Imp. spesa differ. al 30/09/95	n/p	4.403,31
9	3066/0	1996	00855	Imp. spese valorizzazione terre pubbliche	n/p	11.362,05
10	3222/0	1996	00887	Imp.spesa mutuo Cassa DD.PP. per maggiori oneri esproprio	n/p	3.494,41
11	3481/0	1996	00991	Imp.spesa ristruttur.ne pubblica illum.ne Vie S. Maria, Gramsci	n/p	1.570,83
12	3302/0	1997	02149	MUTUO CASSA DD.PP.LAVORI AMPLIAM CIMITERO	n/p	6.830,08
13	3446/0	1997	01750	Lavori di ristruttur.locali SERT - approv.prog.prelim	n/p	865,44
14	3484/0	1998	01508	Imp.spesa lavori sist rione case popolari - mutuo	n/p	8,49
15	3407/0	1999	02255	IMP.SPESA X MESSA A NORMA IMPIANTI TECNOLOGICI STADIO M.VECCHIO	n/p	32,90
16	3477/50	2001	01957	IMP. SPESA X VIABILITA' RURALE CON MUTUO BANCO NAPOLI (FMC)	n/p	5.049,92
17	5001/0	2001	01943	IMP. SPESA X RITEN/PREVID/ASSIST	n/p	3.657,45
18	3143/1	2002	02244	IMP.SPESA MUTUO CASSA LAVORI MANUT.STRAORD. (4400980 00)	n/p	424,14
19	1905/0	2003	02637	IMP.SPESA FAVORE TALASSEMICI	n/p	525,89
20	1897/5	2004	02302	IMP.SPESA RETTE RICOVERO UTENTE S.F. IN STRUTTURA AIAS ANNO 2004	n/p	196,46
21	1897/6	2004	01490	ASSIST. CONTINUATIVA RESIDENZIAL c/O CASA PROTETTA AIAS DECIMOM.	n/p	4.229,82
22	1905/0	2004	02072	IMP/SP. X SUSSIDI TALASSEMICI L.R.27/83- 8/99 (FMC)	n/p	767,96
23	3602/0	2004	02148	IMP.SPESA LAV.REALIZZ.OPERE URBA NIZZAZIONE	n/p	37,61
24	5001/0	2004	02207	VERSAM.RITEN.SCIOPERO OPERATE COMPET.NOVEMBRE 2004 PERS.RUOLO	n/p	879,89
25	1002/0	2005	02419	IMP.SPESA RIMBORSO SOMME DATORI DI LAVORO CONSIGL.D.LGS.267/2000	n/p	385,00
26	1022/0	2005	02264	IMP.SPESA ONERI PROVVEDENZ.PERS. DI AMMINISTRAZIONE	n/p	6.050,75
27	1022/10	2005	02266	IMP.SPESA ONERI PREVIDENZ.FONDO MIGLIOR.EFFICIENZA DEI SERVIZI	n/p	9.248,94
28	1037/0	2005	02420	IMP.SPESA VERSAMENTO DIRITTI DI ROGITO QUOTA MINISTERO ANNO 2005	n/p	55,41
29	1081/0	2005	02273	IMP.SPESA RETRIB.PERSON.UFFICIO TECNICO	n/p	1.386,82
30	1082/0	2005	02276	IMP.SPESA ONERI PREVIDEN.PERSON. UFFICIO TECNICO	n/p	2.347,59
31	1386/2	2005	01426	conduz. manut. ascensori	n/p	637,23
32	1808/0	2005	02375	IMP.SPESA FORNIT/ATTREZZ. X CURA VERDE PUBBLICO AREE L.113/92-FMC	n/p	117,92
33	1886/10	2005	01562	IMP.SPESA L.68/1999 PROM.INSERIM LAVORAT. PROGETTI IMPREND.	n/p	12.673,43
34	1890/23	2005	02073	IMP.SPESA PERS.COM.LE IMPEGNATO PROGETTO PREVENZ.DISPERS.SCOLAST	n/p	1.376,42
35	1890/25	2005	02074	IMP.SPESA IRAP PERSONALE COM.LE IMPEGN.PROGETTO DISPERS.SCOLAST.	n/p	587,56
36	1890/26	2005	02075	IMP.SPESE GENERALI ATTUAZIONE PROGETTO DISPERSIONE SCOLAST.	n/p	2.208,90
37	2164/10	2005	02287	IMP.SPESA FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA DEI SERVIZI	n/p	8.393,65
38	3602/0	2005	02455	IMP.SPESA REALIZZ.OPERE DI URBANIZZAZ.	n/p	2,37
39	1022/0	2006	02339	IMP.SPESA ONERI PREVIDENZ	n/p	1.628,23
40	1022/7	2006	01856	IMP.SPESA ONERI PREV.DIRETTORI AREA	n/p	781,50
41	1022/10	2006	02340	IMP.SPESA ONERI ASSIC.PREVID FONDO MIGLIOR	n/p	7.958,23
42	1081/0	2006	02346	IMP.SPESA RETRIB.PERSONALE	n/p	1.086,37
43	1327/5	2006	02374	IMP.SPESA CONTRIB.AMMIN.PROV. SERVIZIO ANTINC	n/p	136,47
44	1506/2	2006	01899	IMP. SPESA X ASSEGNAZ/CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI, COMITATI ECC.	n/p	200,00
45	1506/2	2006	01901	IMP. SPESA X ASSEGNAZ/CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI, COMITATI ECC.	n/p	200,00
46	1830/5	2006	01948	IMP.SPESA CONTRIBUTO XXIII EDIZ. PEDALATA ECOLOGICA	n/p	200,00
47	1890/23	2006	02043	IMP.SPESA PROGETTO PREVENZIONE DISPERSIONE SCOLASTICA	n/p	1.847,40
48	1890/25	2006	02044	IMP.SPESA PROGETTO PREVENZIONE DISPERSIONE SCOLASTICA	n/p	171,00
49	1890/26	2006	01968	PROGETTO PREVENZIONE DISPERSIONE SCOLASTICA	n/p	495,36

50	1892/1	2006	02213	ACQUISTO RIVISTE	n/p	93,41
51	1929/4	2006	02194	IMP.SPESA MANUTENZ.ORDINARIA MACCHINA OPERATRICE GREDER G120	n/p	557,24
52	3197/10	2006	02375	IMP.SPESA LAV.CABINA CONTROLLO SIST.PROTEZ.MONT	n/p	39.132,50
53	3602/0	2006	02358	IMP.SPESA LAVORI OPERE URBANIZZ	n/p	10,00
54	1021/5	2007	02049	IMP.SPESA ACQUISTO BUONI PASTO PERSON.DIPENDENTE ANNO 2007	n/p	2.257,37
55	1022/0	2007	02106	ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSI INDAGINE MULTISCOPO	n/p	0,09
56	1024/0	2007	01501	IMP.SPESA RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	n/p	57,25
57	1024/2	2007	01683	IMP.SPESA RIMBORSO SPESE VIAGGIO GIORN.FORMAZ.FISCAL.LOCALE	n/p	50,00
58	1024/2	2007	02006	IMP.SPESA PARTECIPAZ.GIORNATA DI FORMAZ. DIP.FOIS LUCA-08/11/07	n/p	40,70
59	1025/0	2007	02150	VERSAM.I.R.A.P. PERSONALE DI AMMINISTR.	n/p	7.087,77
60	1041/4	2007	02337	IMP.SPESA IRAP RETRIB.PERSONALE NUOVE ASSUNZ	n/p	147,59
61	1042/2	2007	02326	IMP. SPESA PER COMPENSI NUCLEO DI VALUTAZIONE	n/p	60,00
62	1081/10	2007	02136	IMP.SPESA INCARICO ARCHIVISTA PER RIORDINO MATERIALE CASA LOI	n/p	60,67
63	1237/0	2007	02192	IMP.SPESA AGG. CANONE DI LOCAZIO NE E RIMB.SPESE DI REGISTRAZ.	n/p	428,16
64	1237/4	2007	01433	IMP.SPESA GESTIONE IMPIANTI DI RISCALDAM.UFFICI GIUDICE DI P.	n/p	216,00
65	1366/1	2007	01843	IMP.SPESA SERV.COND.ASCENSORI	n/p	159,14
66	1386/2	2007	01844	IMP.SPESA COND.ASCENSORI	n/p	651,49
67	1386/2	2007	02271	IMP.SPESA VERIF.IMP.ELETTRICI E ASCENSORI LOCALI COMUNALI	n/p	136,00
68	1476/1	2007	02250	IMP. SPESA PER RINNOVO ABBONAMENTI	n/p	54,40
69	1479/7	2007	01949	IMP.SPESA FORNIT.MATER.INFORMAT. E CONSUMO - PROGETTO SADEL	n/p	1,04
70	1485/2	2007	02245	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO LIBRI	n/p	391,00
71	1562/0	2007	01994	IMP.SPESA EROGAZ.COMPENSO FERIE NON GODUTE-ONERI (SERPI A.B.)	n/p	452,70
72	1656/1	2007	01945	IMP.SPESA LAVORI MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERO	n/p	1.684,24
73	1686/2	2007	01709	IMP.SPESA FORNITURA MATERIALI MANUTENZ.IDRICHE	n/p	417,12
74	1719/0	2007	01697	IMP.SPESA MANUT.ORDINARIA RETI ACQUE BIANCHE	n/p	89,62
75	1874/0	2007	01999	IMP.SPESE PER MISSIONI PERSONALE SERVIZI SOCIALI	n/p	361,22
76	1886/10	2007	02146	IMP.SPESA PROMOZ.INSER.LAVORAT. PERSONE DIVERS.ABILI	n/p	4.500,00
77	1892/1	2007	01812	IMP.SPESA ACQUISTO RIVISTE E TESTI SPECIALIZZARI	n/p	168,30
78	1892/1	2007	02021	IMP.SPESA ACQUISTO RIVISTE E TESTI SPECIAL.PER SERV.SOCIALE	n/p	225,00
79	1913/0	2007	01908	CESIL III^ ANNUALITA FINANZ. CONV.CON OPERATORE SOCIALE	n/p	0,27
80	1913/0	2007	01954	IMP.SPESA PERSON/SERVIZI SOCIALI GESTIONE CESIL	n/p	557,05
81	1913/0	2007	02199	IMP. SPESA MANUTENZIONE ATTREZZA TURE CESIL MIS. 3.4 POR	n/p	470,00
82	1913/0	2007	02200	IMPEGNO ORGANIZZAZIONE SEMINARI CESIL MIS. 3.4 POR 2000/2006	n/p	350,00
83	1913/1	2007	01997	IMP.SPESA ACQUISTO CANCELLERIA SERVIZIO CESIL	n/p	1,02
84	1913/1	2007	02197	IMP. SPESA PER SPESE POSTALI POR. 2000/2006 MIS.3.4 3^ANN.	n/p	800,00
85	1913/1	2007	02198	IMP.SPESE ACQUISTO ATTREZ.INFORM ATICHE MIS.3.4 POR 2000/2006	n/p	939,00
86	1913/1	2007	02301	IMP.SPESA POR 2000/2006 MIS.3.4 CESIL	n/p	490,23
87	2115/0	2007	02317	IMP.SPESA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2007 18^ COMUNITA' MONTANA	n/p	269,18
88	2164/6	2007	01443	IMP.SPESA INCENTIVI/SPESE DI PROGETTAZ. L.109/94-ART.18	n/p	0,01
89	2164/6	2007	02036	LIQUID.FONDO INCENTIV.LAVORI DI RECUPERO E RISTRUTT.EX OMNI	n/p	0,01
90	2164/6	2007	02037	VERSAM.CONTRIB.FONDO INCENTIV. LAV.RECUP.E RISTRUTT.EX OMNI	n/p	0,08
91	2164/6	2007	02038	VERSAM.IRAP LIQ.FONDO MIGLIOR. LAV.RECUP.E RISTRUTT.EX OMNI	n/p	0,01
92	2164/8	2007	01557	IMP.SPESA COSTITUZIONE FONDO PRODUTTIVITA' ANNO 2007	n/p	774,69
93	1001/20	2008	01627	MISSIONE DEL SINDACO PER LA MANIFESTAZIONE '63 FESTA DELLA LIBERAZIONE'	n/p	55,74

94	1001/20	2008	01656	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI SINDACO E AMMINISTRATORI	n/p	12,09
95	1002/1	2008	01497	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
96	1002/1	2008	01615	IMPEGNO FORNITURA BUONI ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI COMUNALI	n/p	76,56
97	1003/10	2008	01657	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA FIORI E CORNICI	n/p	70,00
98	1007/0	2008	02297	BUONI PASTO - REFERENDUM REG.LI 5/10/08	n/p	27,85
99	1021/1	2008	02527	IMP.SPES ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	90,11
100	1021/2	2008	02528	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	205,08
101	1021/5	2008	01655	IMPEGNO DI SPESE SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA MEDIANTE FORNITURA BUONI PASTO . PRIMO SEMESTRE 2008	n/p	4.361,35
102	1021/99	2008	01636	INDENNITA' MANSIONE CENTRALINISTA	n/p	173,40
103	1022/1	2008	02531	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	11,78
104	1022/2	2008	02532	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	49,96
105	1022/99	2008	01637	ONERI PREVID. E ASSIST. SU INDENNITA' DI MANSIONE CENTRALINISTA	n/p	45,71
106	1024/2	2008	01750	RIMBORSO SPESE VIAGGIO CORSO DI FORMAZIONE ICI	n/p	1,00
107	1024/2	2008	02054	PARTECIPAZIONE ALLA GIORNATA DI FORMAZIONE SULLA FISCALITA' LOCALE	n/p	5,04
108	1024/2	2008	02120	PARTECIPAZIONE AL CORSO SULLA TARSU 18.11.2008 RIMBORSO SPESE VIAGGIO	n/p	15,00
109	1025/99	2008	01638	IRAP SU INDENNITA' MANSIONE CENTRALINISTA	n/p	14,74
110	1043/5	2008	01606	LAVORI MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI COMUNALI	n/p	4,63
111	1043/10	2008	01372	IMP.SPESA APP.PULIZIE ANNO 2008	n/p	0,02
112	1052/0	2008	01390	IMP. SPESA MINUTE SPESE ECONOMA- LI	n/p	16,97
113	1059/1	2008	02344	SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTO CASERMA CARABINIERI.	n/p	13,17
114	1082/0	2008	01684	ONERI PREV. E ASSIST. SU COMPENSO SOSTITUTIVO PER FERIE NON GODUTE EX DIP. MICHE MELIS	n/p	0,23
115	1082/0	2008	01974	ONERI PREVID. SU IND. SOSTITUTIVA DI PREAVVISO EREDI ATZENI	n/p	67,03
116	1082/0	2008	01977	ONERI PREVID. SU COMPENSO SOSTITUTIVO PER FERIE NON GODUTE DIP. ATZENI	n/p	35,98
117	1087/0	2008	01495	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
118	1087/1	2008	01954	INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI	n/p	6,00
119	1087/1	2008	02263	IMP.SPESA MANUENZIONE AUTOMEZZI	n/p	7,00
120	1095/0	2008	01685	IRAP SU COMPENSO SOSTITUTIVO PER FERIE NON GODUTE EX DIP. MICHEL MELIS	n/p	0,16
121	1112/0	2008	02539	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	76,17
122	1114/0	2008	01705	SPESE MISSIONE PERS.SERV.DEMOGRAFICI	n/p	13,64
123	1156/0	2008	02017	IMP. SPESA LAVORI MANUT. ORD. EDIFICI COMUNALI	n/p	3,37
124	1156/0	2008	02018	IMP. SPESA LAVORI MANUT. ORD. EDIFICI COMUNALI	n/p	7,50
125	1156/0	2008	02019	IMP. SPESA LAVORI MANUT. ORD. EDIFICI COMUNALI	n/p	12,70
126	1156/0	2008	02045	FORNITURA MATERIALI MANUTENZIONE CIMITERO	n/p	11,45
127	1156/0	2008	02046	FORNITURA MATERIALI MANUTENZIONE CIMITERO	n/p	9,00
128	1156/0	2008	02048	FORNITURA MATERIALI ELETTRICI MANUTENZIONE CIMITERO	n/p	4,87
129	1156/0	2008	02050	FORNITURA MATERIALI IDRAULICI MANUTENZIONE CIMITERO	n/p	5,94
130	1156/0	2008	02141	ULTERIORE FORNITURA MATERIALE PER MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERO	n/p	4,05
131	1156/0	2008	02146	IMP.SPESA MANUTENZ. EDIFICI COMUNALI	n/p	0,10
132	1156/0	2008	02147	IMP.SPESA MANUTENZ. EDIFICI COMUNALI	n/p	2,10

133	1156/0	2008	02332	IMP.SPESA MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	n/p	6,48
134	1156/0	2008	02333	IMP.SPESA MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	n/p	4,20
135	1156/2	2008	01417	IMP.SPESE ENEL ANNO 2008	n/p	16,48
136	1156/3	2008	02184	IMP.SPESA LAVORI ADEGUAM. CENTRO FIERISTICO	n/p	0,14
137	1156/3	2008	02525	MANUT.LOCALI CENTRO ARTIG.ARTIST.	n/p	3,76
138	1156/5	2008	02008	IMP.SPESA - SISTEMAZIONE PROVVISORIA IMP.ELETTRICI	n/p	0,01
139	1156/11	2008	01418	IMP.SPESE TIM RETE AZIENDALE ANNO 2008	n/p	13,83
140	1237/0	2008	01478	CONTRATTO DI LOCAZIONE ANNO 2008	n/p	269,92
141	1237/2	2008	01480	IMP.SPESA FORNIT.GASOLIO DA RISCALD.ANNO 2008	n/p	851,65
142	1237/3	2008	01419	IMP.SPESE ENEL ANNO 2008	n/p	15,66
143	1237/11	2008	01420	IMP.SPESE TELECOM ANNO 2008	n/p	18,50
144	1268/1	2008	02222	IMPEGNO DI SPESA REVISIONE VEICOLI	n/p	0,30
145	1268/1	2008	02223	IMPEGNO DI SPESA REVISIONE VEICOLI	n/p	0,20
146	1268/2	2008	02170	IMP.SPESA FORNIT. PRONTUARI C.D.S.	n/p	12,03
147	1268/3	2008	01475	IMPEGNO DI SPESA ABBONAMENTO ANCITEL SERVIZI DI BASE	n/p	121,10
148	1268/3	2008	02166	IMP.SPESA ABBONAMENTO BANCA DATI	n/p	1,48
149	1375/1	2008	02139	FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE ELEMENTARI A.S. 2008/2009	n/p	1,30
150	1375/2	2008	01635	IMPEGNO DI SPESA COMPETENZE MATURATE REFEZIONE SCOLASTICA CONSORZIO REMIDA	n/p	40,75
151	1476/1	2008	02311	RINNOVO ABBONAMENTI E QUOTIDIANI	n/p	5,30
152	1476/3	2008	01425	IMP.SPESE TELECOM ANNO 2008	n/p	0,50
153	1476/11	2008	01426	IMP.SPESE ENEL ANNO 2008	n/p	38,33
154	1561/0	2008	02542	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	234,05
155	1562/0	2008	02543	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	54,36
156	1565/0	2008	02558	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI IRAP	n/p	56,20
157	1581/1	2008	01498	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
158	1651/0	2008	02544	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	57,93
159	1652/0	2008	02560	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	12,98
160	1656/0	2008	01625	IMPEGNO DI SPESA MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERO COMUNALE	n/p	22,05
161	1656/1	2008	01626	IMPEGNO DI SPESA MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERO	n/p	400,00
162	1719/0	2008	02061	FORNITURA MATERIALE REALIZZAZIONE NUOVA CONDOTTA ACQUE BIANCHE	n/p	30,51
163	1719/0	2008	02062	FORNITURA MATERIALE REALIZZAZIONE NUOVA CONDOTTA ACQUE BIANCHE	n/p	38,62
164	1719/0	2008	02065	FORNITURA MATERIALE REALIZZAZIONE NUOVA CONDOTTA ACQUE BIANCHE	n/p	1,68
165	1801/0	2008	02545	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	68,68
166	1802/0	2008	02546	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	15,11
167	1806/0	2008	01494	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
168	1806/0	2008	01612	IMPEGNO FORNITURA BIUONI ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI COMUNAL	n/p	18,00
169	1806/0	2008	01952	FRONITURA MATERIALI MANUTENZIONE ORDINARI AUTOMEZZI	n/p	6,67
170	1806/0	2008	02262	IMP.SPESA MANUENZIONE AUTOMEZZI	n/p	7,33
171	1806/1	2008	01882	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE URBANO	n/p	0,90
172	1806/1	2008	02027	IMP. SPESA - FORNIT.CONCIMI	n/p	8,85
173	1806/1	2008	02029	IMP. SPESA - FORNIT.IRRIGATORI ED ELETTROVALVOLE	n/p	7,66
174	1806/1	2008	02287	FORNITURA ABETI E ESSENZE FLOREALI	n/p	0,01
175	1806/1	2008	02427	IMP.SPESA FORNITURA TAVOLI CON PANCHE IN PINO SVEDESE AUTOCLAVATO	n/p	20,00
176	1806/4	2008	01999	IMP. SPESA - MANUT. ORD. GIARDINI PUBBLICI	n/p	0,01

177	1806/4	2008	02290	IMP.SPESA MANUTENZIONE AREE VERDI	n/p	10,00
178	1829/4	2008	02177	FORNIT.PER COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT	n/p	14,40
179	1829/4	2008	02343	MANUTENZ.IMPIANTI SPORTIVI	n/p	14,10
180	1834/1	2008	01360	Quota Interesse Ammortam. Mutuo di 666.229,40 x Anno 2008	n/p	0,02
181	1834/2	2008	01361	Quota Interesse Ammortam. Mutuo di 20.658,28 x Anno 2008	n/p	0,01
182	1875/1	2008	01374	IMP.SPESE SERVIZIO DI PULIZIA UFFICI COMUNALI ANNO 2008	n/p	0,08
183	1875/2	2008	02040	ACQUISTO TESTI SPECIALIZZATI SERVIZIO SOCIALE (parte di 135,00)	n/p	5,09
184	1906/0	2008	01403	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. S.C.	n/p	46,68
185	1906/0	2008	01450	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. F.S.	n/p	383,34
186	1906/0	2008	01453	SERVIZIO L. 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG. G.S. GESTIONE INDIRECTA - PROGRAMMA FINANZIARIO 2007	n/p	511,39
187	1906/0	2008	01461	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON.G.M.	n/p	170,00
188	1906/0	2008	01462	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. A.I.	n/p	60,09
189	1906/0	2008	01465	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON.M.G.	n/p	250,00
190	1906/0	2008	01499	L. 162/98 AVVIO PIANO PERSONALIZ. E.L. - PROGR. 2007 GESTIONE IND.	n/p	1.514,60
191	1906/0	2008	01735	L. 162/98 AVVIO PIANO PERSONAL. SIG. E.L. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	306,00
192	1906/0	2008	01754	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. A.L. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	724,17
193	1906/0	2008	01758	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. E.C. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	6,00
194	1906/0	2008	01762	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. R.P. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	0,39
195	1906/0	2008	01763	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. E.B. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	48,77
196	1906/0	2008	01764	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. A.O. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	156,49
197	1906/0	2008	01765	LEGGE 162/98 PIANO PERSONALIZZATO SIG. M.L. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	749,94
198	1906/1	2008	01399	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. G.M.	n/p	198,74
199	1906/1	2008	01402	SERVIZIO L.162/98 PIANO PERS. SIG.RA L.P. PROGR. 2007	n/p	430,84
200	1906/1	2008	01404	SERVIZIO L.162/98 PIANO PERS. SIG.RA M.P. PROGR. 2007 GEST.DIR	n/p	173,10
201	1906/1	2008	01410	SERVIZIO L.162/98 PIANO PERS. SIG. D.B. PROGR. FINANZ.2007	n/p	206,22
202	1906/1	2008	01411	SERVIZIO L.162/98 PIANO PERSON. SIG. A.F. PROGR. FINANZ.2007	n/p	1.200,00
203	1906/1	2008	01454	SERVIZIO L. 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG. A.C. - PROGRAMMA FINANZIARIO 2007	n/p	40,96
204	1906/1	2008	01455	SERVIZIO L. 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG.RA D.P. - PROGRAMMA FINANZIARIO 2007 GESTIONE DIRETTA	n/p	595,00
205	1906/1	2008	01463	SERVIZIO L. 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG.RA M.P. (106008MP1908993F0009) - PROGRAMMA FINANZIARIO 2006	n/p	939,00
206	1906/1	2008	01466	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. M.B.	n/p	250,00
207	1906/1	2008	01468	SERVIZIO L. 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG. M.S. - PROGRAMMA FINANZIARIO 2006	n/p	765,00
208	1906/1	2008	01474	IMP.SPESA L.162/98 AVVIO P/PERSON. C.S.	n/p	166,67
209	1906/1	2008	01508	LEGGE 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZ. SIGNOR T.F. - RIMOD. PIANO - PROGR. FINANZ. 2007	n/p	0,09
210	1906/1	2008	01548	AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG.RA M.C. - PROGRAMMA FINANZIARIO 2007	n/p	519,56
211	1906/1	2008	01721	LEGGE 162/98 - AVVIO PIANO PERS. SIG. L.S.	n/p	315,50
212	1906/1	2008	01722	LEGGE 162/98 - AVVIO PIANO PERSONALIZ. SIG. S.C.	n/p	694,00
213	1906/1	2008	01725	L. 162/98 AVVIO PIANO PERSONAL. SIG.RA A.F. INTEGRAZ. IMPEGNO DI SPESA (PARTE DI 9.333,00)	n/p	971,92
214	1906/1	2008	01729	L. 162/98 AVVIO PIANO PERSONALIZZATO	n/p	187,32

SIG.RA M.M. - IMPEGNO DI SPESA						
215	1906/1	2008	01752	LEGGE 162/98 AVVIO PIANO PERSONALIZZATO SIG. F.U. - IMPEGNO DI SPESA	n/p	666,49
216	1906/1	2008	01818	PIANO PERSONALIZZATO IN FAVORE DI A.B. - LEGGE 162/98	n/p	30,56
217	1913/0	2008	02077	CONVENZIONE OPERATORE SOCIALE PSICOLOGO PERIODO OTT/DIC. 2008	n/p	0,18
218	1913/0	2008	02078	CONVENZIONE ANIMATORE ECONOMICO PERIODO OTT/DIC. 2008	n/p	145,45
219	1913/0	2008	02494	IMPEGNO DI SPESA ART. 183 COMMA 5 T.U. EE.LL.	n/p	400,33
220	1913/1	2008	02226	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI CANCELLERIA	n/p	10,84
221	1913/1	2008	02493	IMPEGNO DI SPESA ART. 183 COMMA 5 T.U. EE.LL.	n/p	670,00
222	1922/0	2008	02550	IMP.SPESA ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	n/p	27,08
223	1928/0	2008	01493	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
224	1928/0	2008	01611	IMPEGNO FORNITURA BUONI ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI COMUNALI	n/p	18,00
225	1928/0	2008	01967	FORNITURA MATERIALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI	n/p	9,55
226	1928/1	2008	02152	NOLO MEZZI MECCANICI MANUTENZIONE ORDINARIA PIANI VIABILI	n/p	72,00
227	1929/3	2008	01496	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA DI BUONI ACQUISTO CARBURANTE	n/p	24,90
228	1929/4	2008	01958	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	n/p	1,96
229	1935/0	2008	01431	IMP.SPESE ENEL ILL.PUBBLICA CENTRO ABITATO ANNO 2008	n/p	32,39
230	1935/0	2008	02202	IMP.SPESE ENEL ILLUM. PUBBLICA ANNO 2008	n/p	7,92
231	1935/2	2008	02428	IMP.SPESA FORNIT. PALI IN ACCIAIO PER MANUT. ORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	n/p	0,80
232	2078/21	2008	02508	IMPEGNO DI SPESA ART. 183 COMMA 5 T.U. EE.LL. - INFO POINT -	n/p	297,40
233	2079/0	2008	01644	IMPEGNO DI SPESA CARTA PREPAGATA PER ACQUISTI ONLINE	n/p	37,50
234	2094/0	2008	02079	PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SUAP DEL 15.10.2008	n/p	1,29
235	2096/2	2008	01600	SPESE DI MISSIONE PERSONALE SERVIZIO BENI CULTURALI ANNO 2008	n/p	14,80
236	2096/2	2008	02136	SPESE MISSIONI PERSONALE SERVIZIO BENI CULTURALI ANNO 2008	n/p	14,80
237	3006/30	2008	02075	AFFIDAMENTO FORNITURA DI N. 4 COPIATRICI MULTIFUNZIONE	n/p	0,01
238	3321/6	2008	02465	IMPEGNO DI SPESA ART. 183 COMMA 5 T.U. EE.LL.	n/p	2,58
239	5005/0	2008	01935	CONTRIBUTI ELETTORI SARDI RESIDENTI ALL'ESTERO REFERENDUM DEL 5/10/2008	n/p	7.888,70

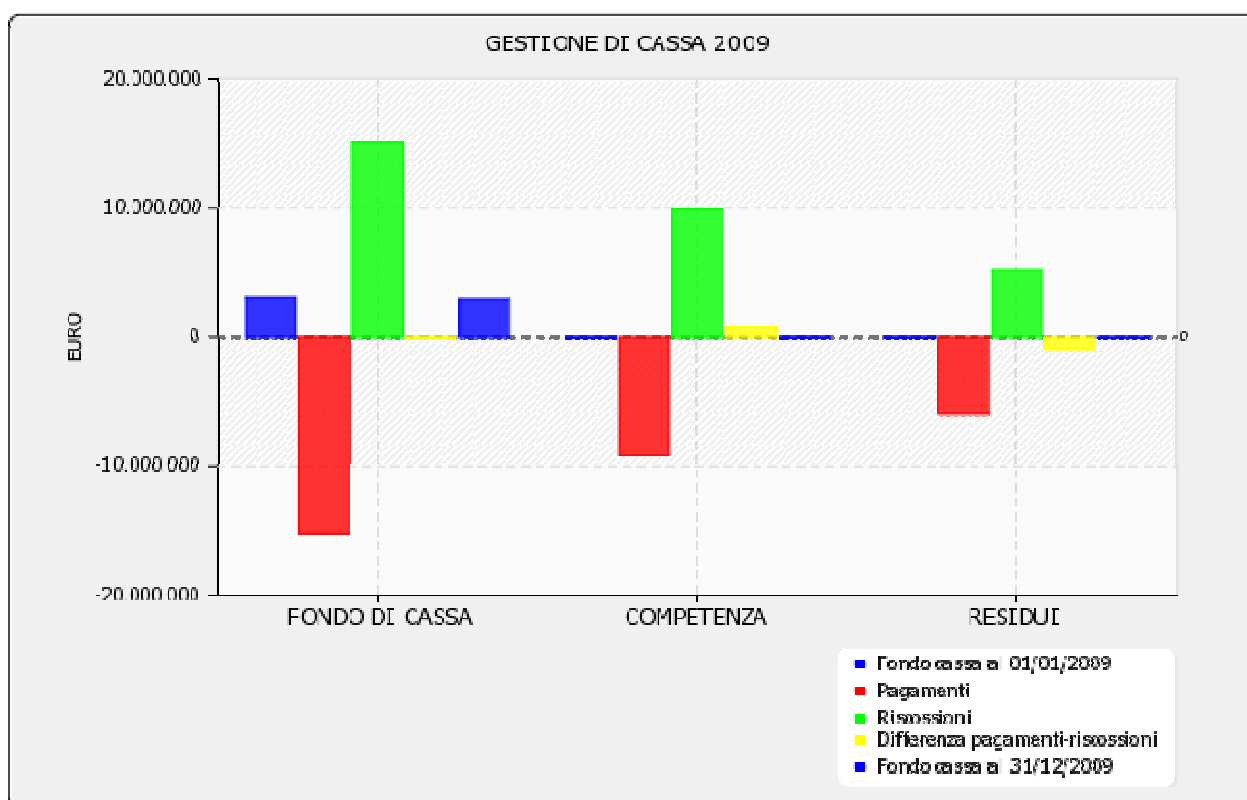
GESTIONE DI CASSA

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 di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2009 di questa gestione.

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio				3.043.932,09
- Riscossioni (+)		5.171.042,70	9.879.468,91	15.050.511,61
- Pagamenti (-)		6.001.078,18	9.167.454,12	15.168.532,30
FONDO DI CASSA al 31 dicembre				2.925.911,40

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico.



ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2009** **3.043.932,09**

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	1.486.122,60	1.091.439,93	2.577.562,53
Titolo II	Contributi e trasferimenti	869.142,07	5.841.984,40	6.711.126,47
Titolo III	Extratributarie	204.148,44	847.474,04	1.051.622,48
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	2.565.467,82	1.120.004,66	3.685.472,48
Titolo V	Accensione di prestiti	26.000,00	0,00	26.000,00
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	20.161,77	978.565,88	998.727,65
TOTALE		5.171.042,70	9.879.468,91	15.050.511,61

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	2.692.438,30	7.321.734,64	10.014.172,94
Titolo II	In conto capitale	3.270.575,45	228.973,00	3.499.548,45
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	511.014,31	511.014,31
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	38.064,43	1.105.732,17	1.143.796,60
TOTALE		6.001.078,18	9.167.454,12	15.168.532,30

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2009 **2.925.911,40**

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.

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2009 le seguenti scelte:

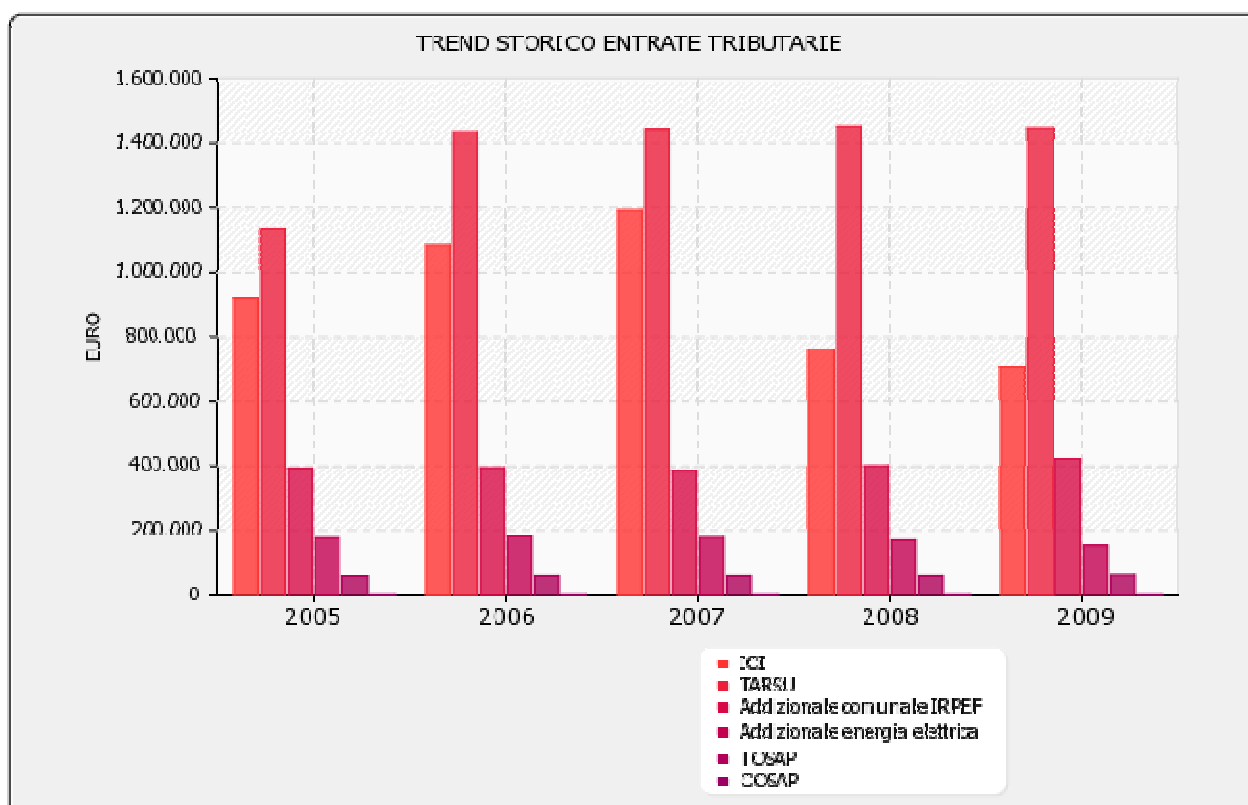
Anno di riferimento 2009	
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	4,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	6,500
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	7,000

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2009, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2009	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
ICI	794.000,00	705.987,78	-88.012,22	-12,47%
TARSU	1.455.000,00	1.450.000,00	-5.000,00	-0,34%
Addizionale comunale IRPEF	400.000,00	420.000,00	20.000,00	4,76%
Addizionale energia elettrica	170.000,00	149.151,67	-20.848,33	-13,98%
TOSAP	60.000,00	58.451,32	-1.548,68	-2,65%
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%

Particolarmente significativo, al fine di comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, gli anni dell'ultimo quinquennio, sia in forma tabellare che grafica.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
ENTRATE TRIBUTARIE	2005	2006	2007	2008	2009
	<i>(accertamenti)</i>	<i>(accertamenti)</i>	<i>(accertamenti)</i>	<i>(accertamenti)</i>	<i>(accertamenti)</i>
ICI	919.348,79	1.086.215,34	1.192.194,89	762.676,23	705.987,78
TARSU	1.133.289,06	1.438.465,24	1.445.833,52	1.454.610,25	1.450.000,00
Addizionale comunale IRPEF	392.359,68	394.255,00	385.557,07	400.000,00	420.000,00
Addizionale energia elettrica	174.882,28	178.614,88	176.341,28	167.955,27	149.151,67
TOSAP	54.957,03	55.448,74	55.472,92	55.510,49	58.451,32
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PIANO PROGRAMMATICO DEL 2009

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

La tabella seguente evidenzia i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	2.916.750,00	2.857.000,00
Titolo 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	6.572.795,51	7.317.592,33
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.467.325,94	1.450.759,92
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.869.682,85	3.418.765,30
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	100.000,00
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	10.646.764,99	11.365.245,79
Titolo II	Spese in conto capitale	3.248.768,49	3.847.850,94
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.020,82
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69

Per renderli maggiormente significativi i dati suindicati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati i seguenti programmi:

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	USAI SIMONETTA
2	GIUSTIZIA	USAI SIMONETTA
3	POLIZIA LOCALE	CAEDDU DANILO
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	USAI SIMONETTA
5	CULTURA E BENI CULTURALI	PORRU MARUANGELA
6	SPORT E TEMPO LIBERO	USAI SIMONETTA
7	SVILUPPO TURISTICO	PORRU MARIANGELA
8	VIABILITA' E TRASPORTI	MULAS ALESSANDRO
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	PORRU MARIANGELA
10	ASSISTENZA SOCIALE	MANUNZA ELISABETTA
11	SVILUPPO ECONOMICO	PORRU MARIANGELA

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 due tabelle in cui vengono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E
DEFINITIVI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	6.666.361,29	6.739.841,46
2	GIUSTIZIA	75.210,00	83.710,00
3	POLIZIA LOCALE	67.500,00	44.500,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	258.328,47	253.828,47
5	CULTURA E BENI CULTURALI	112.681,05	72.681,05
6	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	59.136,74	66.786,74
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.791.619,00	1.712.210,00
10	ASSISTENZA SOCIALE	1.720.234,90	2.403.494,53
11	SVILUPPO ECONOMICO	53.300,00	83.300,00
TOTALE		10.804.371,45	11.460.352,25

**PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E
DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	4.726.772,18	4.597.517,60
2	GIUSTIZIA	105.808,29	105.808,29
3	POLIZIA LOCALE	77.539,20	62.239,20
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	741.013,49	710.480,68
5	CULTURA E BENI CULTURALI	212.175,16	244.552,16
6	SPORT E TEMPO LIBERO	81.985,83	112.985,83
7	SVILUPPO TURISTICO	86.674,50	113.529,16
8	VIABILITA' E TRASPORTI	743.623,53	745.740,53
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.876.247,02	1.810.124,35
10	ASSISTENZA SOCIALE	2.337.351,99	3.065.067,85
11	SVILUPPO ECONOMICO	164.094,62	267.220,96
TOTALE		11.153.285,81	11.835.266,61

Analogamente, anche per la parte in conto capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	768.964,40	768.964,40
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	224.900,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
6	SPORT E TEMPO LIBERO	390.000,00	390.000,00
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	83.549,52
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	550.351,23	723.062,16
10	ASSISTENZA SOCIALE	199.722,00	259.722,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	624.645,22	662.567,22
TOTALE		2.533.682,85	3.112.765,30

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	608.000,00	859.549,74
2	GIUSTIZIA	53.640,25	53.640,25
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	23.586,41	260.486,41
5	CULTURA E BENI CULTURALI	57.000,00	67.000,00
6	SPORT E TEMPO LIBERO	24.000,00	24.000,00
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	1.463.585,83	1.323.585,83
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	610.344,00	702.949,19
10	ASSISTENZA SOCIALE	256.722,00	276.722,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	151.890,00	161.890,00
TOTALE		3.248.768,49	3.729.823,42

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.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.916.750,00	2.857.000,00	-59.750,00	-2,05%
Titolo 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	6.572.795,51	7.317.592,33	744.796,82	11,33%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.467.325,94	1.450.759,92	-16.566,02	-1,13%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.869.682,85	3.418.765,30	549.082,45	19,13%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00%
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69	1.317.563,25	8,28%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	10.646.764,99	11.365.245,79	718.480,80	6,75%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.248.768,49	3.847.850,94	599.082,45	18,44%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.020,82	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.498.433,14	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		15.904.987,44	17.222.550,69	1.317.563,25	8,28%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.857.000,00	2.818.657,12	-38.342,88	-1,36%
Titolo 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	7.317.592,33	7.141.191,22	-176.401,11	-2,47%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.450.759,92	1.193.831,85	-256.928,07	-21,52%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.418.765,30	2.018.970,07	-1.399.795,23	-69,33%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	-366.521,14	-32,38%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00			
TOTALE		17.222.550,69	14.884.562,26	-2.237.988,43	-15,04%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	11.365.245,79	10.686.505,35	678.740,44	6,35%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.847.850,94	2.430.899,66	1.416.951,28	58,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.014,31	6,51	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	366.521,14	32,38%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		17.222.550,69	14.760.331,32	2.462.219,37	16,68%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.916.750,00	2.818.657,12	-98.092,88	-3,48%
Titolo 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	6.572.795,51	7.141.191,22	568.395,71	7,96%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.467.325,94	1.193.831,85	-273.494,09	-22,91%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.869.682,85	2.018.970,07	-850.712,78	-42,14%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	-366.521,14	-32,38%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		15.904.987,44	14.884.562,26	-1.020.425,18	-6,86%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	10.646.764,99	10.686.505,35	-39.740,36	-0,37%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.248.768,49	2.430.899,66	817.868,83	33,64%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	511.020,82	511.014,31	6,51	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.433,14	1.131.912,00	366.521,14	32,38%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		15.904.987,44	14.760.331,32	1.144.656,12	7,75%

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 STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti definitivi 2009	Accertamenti 2009	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	6.739.841,46	6.649.796,75	98,66%
2	GIUSTIZIA	83.710,00	83.697,00	99,98%
3	POLIZIA LOCALE	44.500,00	31.181,23	70,07%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	253.828,47	209.563,74	82,56%
5	CULTURA E BENI CULTURALI	72.681,05	22.251,37	30,62%
6	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00%
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00%
8	VIABILITA' E TRASPORTI	66.786,74	66.750,71	99,95%
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.712.210,00	1.661.658,16	97,05%
10	ASSISTENZA SOCIALE	2.403.494,53	2.212.241,98	92,04%
11	SVILUPPO ECONOMICO	83.300,00	77.844,75	93,45%
	TOTALE	11.460.352,25	11.014.985,69	96,11%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziameti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	4.597.517,60	4.414.500,73	96,02%
2	GIUSTIZIA	105.808,29	103.639,11	97,95%
3	POLIZIA LOCALE	62.239,20	46.926,69	75,40%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	710.480,68	675.422,20	95,07%
5	CULTURA E BENI CULTURALI	244.552,16	183.797,84	75,16%
6	SPORT E TEMPO LIBERO	112.985,83	105.235,36	93,14%
7	SVILUPPO TURISTICO	113.529,16	100.747,46	88,74%
8	VIABILITA' E TRASPORTI	745.740,53	734.720,12	98,52%
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.810.124,35	1.765.267,22	97,52%
10	ASSISTENZA SOCIALE	3.065.067,85	2.831.228,66	92,37%
11	SVILUPPO ECONOMICO	267.220,96	217.219,77	81,29%
	TOTALE	11.835.266,61	11.178.705,16	94,45%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER
PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2009	Accertamenti 2009	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	768.964,40	443.281,90	57,65%
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00%
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	224.900,00	224.900,00	100,00%
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00%
6	SPORT E TEMPO LIBERO	390.000,00	0,00	0,00%
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00%
8	VIABILITA' E TRASPORTI	83.549,52	83.549,52	100,00%
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	723.062,16	474.459,65	65,62%
10	ASSISTENZA SOCIALE	259.722,00	257.253,54	99,05%
11	SVILUPPO ECONOMICO	662.567,22	572.490,03	86,40%
	TOTALE	3.112.765,30	2.055.934,64	66,05%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	859.549,74	359.522,69	41,83%
2	GIUSTIZIA	53.640,25	53.640,25	100,00%
3	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	260.486,41	260.486,41	100,00%
5	CULTURA E BENI CULTURALI	67.000,00	66.880,00	99,82%
6	SPORT E TEMPO LIBERO	24.000,00	21.222,49	88,43%
7	SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00%
8	VIABILITA' E TRASPORTI	1.323.585,83	720.749,36	54,45%
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	702.949,19	485.949,19	69,13%
10	ASSISTENZA SOCIALE	276.722,00	272.608,94	98,51%
11	SVILUPPO ECONOMICO	161.890,00	71.812,81	44,36%
	TOTALE	3.729.823,42	2.312.872,14	62,01%

POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2009, 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 individua il totale degli impegni, suddividendoli per categoria ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE

CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2009	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	398.900,69	16,41%
Funzione 2 - Giustizia	53.640,25	2,21%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	260.486,41	10,72%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	66.880,00	2,75%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	21.222,49	0,87%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	720.749,36	29,65%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	564.598,71	23,23%
Funzione 10 - Settore sociale	272.608,94	11,21%
Funzione 11 - Sviluppo economico	71.812,81	2,95%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	2.430.899,66	100,00%

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	119.880,00	4,93%
Permessi a costruire	42.222,49	1,74%
Mutui	580.000,00	23,86%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	1.163.014,47	47,84%
Alienazioni patrimoniali	77.035,43	3,17%
Avanzo di amministrazione	50.000,00	2,06%
Altro	398.747,27	16,40%
TOTALE	2.430.899,66	100,00%

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 del 2009 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2009						
	ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	BANCA OPI SPA	0,00	1.015,52	0,00	0,00	-1.015,52
3	BANCO DI NAPOLI	0,00	23.438,11	0,00	0,00	-23.438,11
4	ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	62.431,46	0,00	0,00	-62.431,46
5	CASSA DD.PP.	30.618,06	501.230,39	0,00	0,00	-470.612,33
	TOTALE	30.618,06	588.115,48	0,00	0,00	-557.497,42

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2008	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2009
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 BANCA OPI SPA	22.786,54	0,00	1.015,52	0,00	0,00	21.771,02
3 BANCO DI NAPOLI	73.772,08	0,00	23.438,11	0,00	0,00	50.333,97
4 ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	193.603,89	0,00	62.431,46	0,00	0,00	131.172,43
5 CASSA DD.PP.	8.615.633,66	30.618,06	501.230,39	0,00	0,00	8.145.021,33
TOTALE	8.905.796,17	30.618,06	588.115,48	0,00	0,00	8.348.298,75

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI
DELL'ENTE - ANNO 2009**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0002	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 27,69
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 159,45
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 40,07
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0003	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 13,92
5 Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
6 Servizi connessi con la giustizia		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0007	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 26,64
8 Servizio della leva militare		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,00
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
11 Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 4,85
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 0,00
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 6,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 3,95
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 1,00	
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,19	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 12.192,92

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA
INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2009**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1
12 Mercati e fiere attrezzate		
13 Pesa pubblica		
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00
18 Spettacoli		
19 Trasporti di carni macellate		
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00

**INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA
INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2009**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 5,34	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 2,36
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00
18 Spettacoli		$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2009

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00	
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	
2 Centrale del latte			
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00	
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2009

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$ 0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$ 0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$ 0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$ 0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$ 0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ 0,00

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0002	0,0002	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	26,54	27,69
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0014	0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	147,45	159,45
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	1	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	40,07
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0003	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	13,92
5 Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6 Servizi connessi con la giustizia					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0007	0,0007	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	29,40	26,64
8 Servizio della leva militare					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00	0,00	0,00				
- Istruzione elementare	n. studenti iscritti	0,00	0,00	0,00				

	n. aule disponibili							
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00	0,00	0,00				
11 Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	4,85
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00				
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	0,00	0,00	6,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	0,00	0,00	3,95
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	1,00				
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	0,00	0,00	0,19	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	0,00	0,00	12.192,92

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A
DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	1
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009	PROVENTI	2007	2008	2009
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA			PROVENTI			
			2007	2008	2009	2007	2008	2009	
12	Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte				
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

DELL'ENTE	2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nel 2009

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

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 dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<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 (al netto dei contributi regionali nonche' di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<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'art. 204 del tuoe);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<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 tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2009

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	35,974
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	25,271
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	799,98
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	226,39
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	224,81
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	334,39
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	83,644
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	103,407
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	48,321
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	30,933
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	68,513
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	1,759
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.230,54
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	1.637,21
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	1.036,61
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,6660

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2009

Congruità dell'I.C.I.	<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari	89,40
	<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese	126,22
	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	0,97
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	0,12
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	0,00
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n. iscritti a ruolo</u> x 100 n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case	561,53

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottengono le seguenti tabelle.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,265	38,048	35,974
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	34,105	28,442	25,271
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	722,95	721,95	799,98
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	274,45	227,16	226,39
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	197,67	219,56	224,81
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	248,51	272,02	334,39
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	138,212	100,853	83,644
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	159,503	118,666	103,407
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	44,824	53,968	48,321
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	35,276	33,145	30,933
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	73,811	71,000	68,513
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,451	0,935	1,759
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.200,06	1.176,39	1.230,54
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	1.435,87	1.499,47	1.637,21
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	820,92	974,82	1.036,61
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,7330	0,6710	0,6660

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00	0,00