

COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Provincia di Cagliari

RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2015

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

DELLA GIUNTA COMUNALE

Considerazioni di principio.

La presente Relazione è redatta per soddisfare il precetto legislativo stabilito dall'art. 151, c.6, D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, che così recita:

“Al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti”.

Tale norma è anche richiamata dall'art. 227, c. 5, lett. a), dello stesso D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, là dove si ribadisce che tale Relazione fa parte degli allegati al Rendiconto della gestione.

La presente Relazione si articola nei seguenti paragrafi, cui si fa rinvio:

- Dati fisici del territorio, della popolazione, dell'economia e della struttura del Comune;
- Risultanze finanziarie complessive dell'esercizio 2015;
- Analisi delle risultanze di Entrata e Spesa
- Considerazioni conclusive.

DATI FISICI DEL TERRITORIO, DELLA POPOLAZIONE, DELL'ECONOMIA E DELLA STRUTTURA DEL COMUNE

- Il Territorio

Il territorio comunale si estende per kmq. 23,21 con una superficie urbanizzata di circa kmq. 2,00

La rete stradale è suddivisa come segue:

Statali km. 2,00

Provinciali km. 10,00

Comunali km. 32,00

Strumenti di programmazione di cui il Comune è dotato.

Piani e strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore 1

Piano Insediamenti Produttivi:

Industriale 3

Artigianale

Commerciale

La popolazione.

Popolazione residente al 31.12.2015 - n. 6.697

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE DELL'ESERCIZIO 2015

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto reso nei termini previsti dalla legge dal tesoriere dell'ente Banco di Sardegna e si riepilogano nel seguente prospetto:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.976.651,52
Riscossioni	2.734.530,88	9.290.163,63	12.024.694,51
Pagamenti	1.236.437,32	8.939.966,86	10.176.404,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.824.941,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.824.941,85
di cui per cassa vincolata			1.048.500,95

Il rendiconto presenta un risultato positivo pari a €. **4.834.688,61**
 si riportano le seguenti analisi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.976.651,52
RISCOSSIONI			12.024.694,51
PAGAMENTI			10.176.404,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			4.824.941,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.824.941,85
RESIDUI ATTIVI			3.470.855,24
RESIDUI PASSIVI			2.016.052,40
<i>Differenza</i>			1.454.802,84
<i>FPV per spese correnti</i>			1.113.355,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			331.700,28
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			4.834.688,61

Analisi avanzo - accertamenti/impegni

Fondo iniziale di cassa al 1.1.2015		2.976.651,52
Accertamenti di competenza	10.772.417,96	
Accertamenti in conto residui	4.723.131,79	
Totale accertamenti		15.495.549,75
Impegni di competenza	10.916.869,46	
Impegni in conto residui	1.275.587,12	
Totale impegni		12.192.456,58
TOTALE		6.279.744,69
Fondo pluriennale vincolato 2016		1.445.056,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		4.834.688,61

Analisi avanzo – economie di spese/maggiori o minori entrate

Avanzo amministrazione anno 2014		4.109.681,41
Avanzo applicato 2015		-1.005.382,13
Fondo pluriennale vincolato 2015		-1.396.262,67
Minori entrate residui	-6.993.544,98	
Maggiori entrate residui	+10.184,52	
Minori spese residui	+9.297.875,24	
Avanzo gestione residui		2.314.514,78
Minori spese competenza	+11.093.950,35	
Minori entrate competenza	-8.836.757,05	
Maggiori entrate competenza		
Avanzo gestione competenza		2.257.193,30
Fondo pluriennale vincolato 2016		1.445.056,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		4.834.688,61

Composizione del risultato di amministrazione:

Parte accantonata:		963.404,05
F.C.D.E.	962.403,68	
Fine mandato Sindaco	1.000,37	
Parte vincolata:		732.972,53
Vincoli derivanti da leggi	40.166,51	
Vincoli derivanti da trasferimenti	618.223,48	
Vincoli derivanti da mutui	18.281,76	
Vincoli attribuiti dall'Ente(TARI)	56.300,78	
Parte destinata agli investimenti		724.538,86
Totale parte disponibile		2.413.773,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		4.834.688,61

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato positivo pari a €. **2.257.193,30**

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	9.290.163,63
Pagamenti	(-)	8.939.966,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	350.196,77
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.396.262,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.396.262,67
Residui attivi	(+)	1.482.254,33
Residui passivi	(-)	1.976.902,60
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-494.648,27
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.251.811,17

E' stato inoltre applicato avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 per €. 1.005.382,13 dando luogo pertanto ad un risultato complessivo della gestione di competenza pari a €. **2.257.193,30**

Si riporta di seguito la suddivisione del risultato della gestione di competenza pari a
€.2.257.193,30:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.157.568,50
Spese correnti	-	6.230.060,60
Spese per rimborso prestiti	-	101.984,05
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>825.523,85</i>
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	105.879,56
Avanzo applicato al titolo I	+	155.550,88
Fondo pluriennale vincolato 2015	+	680.154,10
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>1,767,108,39</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.767.352,26
Avanzo applicato al titolo II	+	849.831,25
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	-	105.879,56
Fondo pluriennale vincolato 2015	+	716.108,57
Spese titolo II	-	3.737.312,74
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>490.099,78</i>

Gestione di competenza partite di giro

Entrate Titolo VI	+	847.497,20
spese Titolo IV	-	847.512,07
<i>Totale gestione partite di giro</i>	<i>+/-</i>	<i>-14,87</i>

La gestione dei residui presenta un avanzo pari a €. **2.314.514,78**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	10.184,52
Minori residui attivi riaccertati	-	6.993.544,98
Minori residui passivi riaccertati	+	9.297.875,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.314.514,78

determinato dai seguenti risultati:

- al titolo I dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 98.890,31:**

€. **4.702,19** (-) minore accertamento IMU-ICI

€. **95.045,95** (-) minore accertamento TARSU

€. **0,70** (-) minore accertamento addizionale energia elettrica

€. **857,13** (-) minore accertamento TASI

- al titolo II dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 461.212,14:**

€. **413,74** (-) minore accertamento contributi statali

€. **148.657,30** (-) minore accertamento contributi regionali

€. **312.141,10** (-) minore accertamento contributi da altri enti

- al titolo III dell'entrata si rileva un **maggiore accertamento pari a €. 508,27:**

€. **508,27** (+) maggiore accertamento proventi servizi pubblici

- al titolo IV dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 6.299.866,77:**

€. **797.693,27** (-) minore accertamento alienazione beni patrimoniali

€. **85.632,53** (-) minore accertamento alienazione beni patrimoniali

€. **5.382.110,19** (-) minore accertamento trasferimenti regionali in conto capitale

€. **34.250,78** (-) minore accertamento trasferimenti altri enti in conto capitale

- al titolo V dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 11.546,44**

€. **11.546,44** (-) minore accertamento assunzione mutui

- al titolo VI dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 112.533,07**

- al titolo I della spesa risultano minori impegni **pari a €. 1.426.684,96**

- al titolo II della spesa risultano minori impegni **pari a €. 7.825.235,45**

- al titolo IV della spesa risultano minori impegni **pari a €. 45.954,83**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo pari a €.**2.257.193,30**

Il risultato della gestione dei residui presenta un avanzo pari a €. **2.314.514,78**

Una quota delle suddette somme, per un totale di €. 1.445.056,08, va a costituire il Fondo pluriennale vincolato 2016:

€. 1.113.355,80 FPV per spese correnti

€. 331.700,28 FPV per spese in conto capitale

ANALISI DELLE RISULTANZE DI ENTRATA E SPESA

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto:

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.638.707,94	1.650.792,03	12.084,09	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.986.926,00	5.256.624,71	-730.301,29	-12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	350.896,88	250.151,76	-100.745,12	-29%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.830.444,19	2.767.352,26	-7.063.091,93	-72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.502.200,00	847.497,20	-654.702,80	-44%
Avanzo di amministrazione applicato-FPV		2.401.644,80			-----
Totale		22.010.819,81	10.772.417,96	-11.238.401,85	-51%

Spese				<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.816.451,62	6.230.060,60	-2.586.391,02	-29%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	11.290.181,82	3.737.312,74	-7.552.869,08	-67%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	401.986,37	101.984,05	-300.002,32	-75%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.502.200,00	847.512,07	-654.687,93	-44%
Totale		22.010.819,81	10.916.869,46	-11.093.950,35	-50%

ENTRATA

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Il gettito complessivo delle entrate tributarie è di € **1.650.792,03**, rispetto alla previsione assestata del bilancio si rileva un maggiore accertamento di € **12.084,09**.

In riferimento alle voci più significative si rileva :

- ICI pari a € 219.334,86 con una diminuzione rispetto all'assestato pari a € **12.665,14**
- TARSU presenta un maggiore accertamento pari a € **2.481,16** relativo a accertamenti per anni precedenti .
- TASI presenta un maggiore accertamento pari a € **16.243,02**
- Addizionale IRPEF presenta un maggiore accertamento pari a € **5.112,06**

TITOLO II - ENTRATE PER TRASFERIMENTI

L'ammontare dei trasferimenti 2015 è di € **5.256.624,71**

Dall'esame del titolo si rileva un minore accertamento di € **730.301,29** e si evidenzia che:

- a) L'accertamento per contributi e trasferimenti correnti dallo Stato risulta un minore accertamento pari a € **415,21** rispetto alla previsione assestata.
- b) Le somme accertate per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione rilevano minori entrate di € **190.029,25** rispetto alla previsione assestata che non ha inciso sulla situazione economica di bilancio in quanto le rispettive somme previste nella parte spesa hanno formato una economia di bilancio per la non attivazione o riduzione degli specifici interventi.
- c) L'accertamento per contributi e trasferimenti da altri enti risulta un minore accertamento pari a € **545.407,15** rispetto alla previsione assestata.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Complessivamente le entrate extratributarie sono state accertate in € **250.151,76** Rispetto alla previsione assestata di bilancio le risultanze finali rilevano un minore accertamento di € **100.745,12** compensato interamente con una economia di spesa.

I residui attivi originati dalla gestione delle entrate correnti di competenza pari a € **1.450.225,63** e sono costituiti da residui attivi derivanti dal titolo I per riscossione rate TARI, addizionale IRPEF che per regola si verificano l'anno successivo, da residui attivi derivanti dal titolo II la cui riscossione è strettamente collegata ai trasferimenti statali e regionali e il restante da residui attivi derivanti dal titolo III .

TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DEI CREDITI

Per quanto riguarda le risultanze del presente titolo si rileva l'accertamento pari a € **2.767.352,26**, costituito da € **149.980,11** per alienazioni lotti aree fabbricabili, da € **2.309.889,48** per trasferimenti della Regione, da € **42.455,52** per proventi concessioni cimiteriali, da € **231.605,77** da proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie .

TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Relativamente al presente titolo non si rilevano accertamenti

SPESA

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Gli impegni assunti sono pari a €. **6.230.060,60** e risultano il 71% circa della previsione assestata. I residui passivi originati dalla gestione delle spese correnti di competenza pari a €. **1.148.667,56**

Le previsioni definitive comprendono una quota pari a €. 680.154,10 di spese provenienti da esercizi precedenti e finanziate con FPV e una quota pari a €. 192.146,14 di spese provenienti da esercizi precedenti e finanziate con corrispondenti entrate reimputate.

Le somme impegnate corrispondono agli interventi dell'anno e sono al netto delle quote rinviate agli esercizi successivi per €. 1.113.355,80.

Riepilogo delle spese correnti per categorie economiche

	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Personale</i>	1.018.212,34	910.039,17	108.173,17	11%
<i>Acquisto di beni</i>	93.359,52	70.457,94	22.901,58	25%
<i>Prestazioni di servizi</i>	4.254.971,20	3.306.627,42	948.343,78	22%
<i>Utilizzo di bei di terzi</i>				
<i>Trasferimenti</i>	3.043.994,64	1.852.721,92	1.191.272,72	39%
<i>Interessi passivi</i>	12.293,00	12.291,29	1,71	0%
<i>Imposte e tasse</i>	186.972,90	67.200,91	119.771,99	64%
<i>Oneri straordinari</i>	94.338,02	10.721,95	83.616,07	89%
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	89.000,00			
<i>Fondi di riserva</i>	23.310,00		23.310,00	100%
Totale	8.816.451,62	6.230.060,60	-2.586.391,02	-29%

Spese per il Personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01 (esclusi diritti di rogito)		900.198,25
spese incluse nell'int.03 (somministrazione lavoro)		22.062,75
irap		62.809,39
Totale spese di personale	0,00	985.070,39
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.038.043,00	985.070,39
Spese correnti		6.230.060,60
Incidenza % su spese correnti		15,81%

La spesa di personale sostenuta per il lavoro flessibile rientra nel limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010

(Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.)

Spesa lavoro flessibile 2009	Rendiconto spesa lavoro flessibile 2015
	22.062,75

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>differenza</i>
11.290.181,82	3.737.312,74	-7.552.869,08

Le previsioni definitive comprendono una quota pari a €. 716.108,57 di spese provenienti da esercizi precedenti e finanziate con FPV e una quota pari a €. 4.821.473,62 di spese provenienti da esercizi precedenti e finanziate con corrispondenti entrate reimputate.

Le somme impegnate corrispondono agli interventi dell'anno e sono al netto delle quote rinviate agli esercizi successivi per €. 3.058.794,98.

Gli interventi di investimento programmati nell'esercizio 2015 hanno avuto il seguente sviluppo:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Prev. definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>stato attuazione</i>	<i>Tipo finanziam.</i>
Pagamento espropri	461.000,00	460.579,37	attuato	Avanzo
Abitare solidale	1.500.000,00	0	rimandato	Contr. Reg.le + Avanzo
Realizz.loculi –manut.cimitero	51.646,00	4.176,89	FPV 2016 24.053,00	Propri
Opere di Urbanizzazione	150.000,00	61.372,32	FPV 2016 31.460,68	Propri
Edilizia scolastica Iscol	90.000,00	0	FPV 2016 75.000,00	Contr.Reg.le
Restituzione Oneri Urbanizzazione	64.340,61	64.340,61	Attuato	propri
Riqualificazione illum.pubblica	750.000,00	749.311,13	Attuato	Contrib.Reg.le
Realizzazione strada circonvallazione abitato	5.000.000,00	0	Rimandato	Contr. Reg.le

Al fine di comprendere meglio l'andamento degli investimenti nel corso dell'esercizio, oltre che guardare alla gestione della competenza, è opportuno analizzare l'andamento della gestione degli investimenti reimputati in quanto, l'effettiva realizzazione degli interventi di opere pubbliche si ha negli esercizi successivi a quello nel quale vengono assunti gli impegni di spesa.

Si riporta lo stato di attuazione delle principali opere:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Spese reimputate</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>Stato attuazione</i>
Ristr.Chiesa Parrocchiale	13.385,94	0	FPV 2016 13.385,94
Ampl. Cimitero	1.252,27	0	FPV 2016 1.252,27
Ampliamento tiro a volo	100.000,00	41.306,96	FPV 2016 58.693,04
Opere di Urbanizzazione	7.984,10	3.172,00	FPV 2016 4.812,10
Centro Superhando (5.000.000,00)	620.417,79	42.521,78	FPV 2016 135.000,00
Centro Superhando (3.000.000,00)	2.856.445,39	1.051.278,52	FPV 2016 1.805.166,78
Centro Superhando (1.260.000,00)	1.260.000,00	1.036.368,06	FPV 2016 223.631,94

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo della spesa per programmi:

	Previsione definitiva	Rendiconto 2015	Reimputazioni FPV-2016	
Area Amministrativa	867.891,07	798.004,18	16.465,08	93,84
Area Finanziaria (esclusa anticipazione di tesoreria)	696.533,50	298.667,99	170.581,80	67,37
Area Socio-culturale	5.451.155,21	3.577.855,85	837.744,31	81,00
Area Tecnica	12.938.720,69	5.227.818,79	338.300,46	43,02
Gestione fondi personale	254.319,34	167.010,58	81.964,43	97,90
TOTALE	20.208.619,81	10.069.357,39	1.445.056,08	56,98

Si evidenzia il risultato positivo di realizzo dei programmi che risultano impegnati per una percentuale del 57%.

In riferimento al programma dell'area tecnica per l'effettivo stato di attuazione delle spese di investimento si rimanda al dettaglio delle opere di cui sopra.

In riferimento al programma dell'area finanziaria si evidenzia che lo scostamento rispetto alle previsioni è dovuto al fondo di riserva e al fondo svalutazione crediti che per loro natura non devono essere impegnati.

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.010.468,34
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6.580.379,35
3	SALDO FINANZIARIO	1.430.088,99
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-68.000,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-68.000,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.498.088,99

Si riporta di seguito l'analisi del trend storico

Entrate		<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>RENDICONTO 2015</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.835.672,09	1.796.929,75	1.650.792,03
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.105.437,91	4.859.837,84	5.256.624,71
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	510.230,03	438.341,69	250.151,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	250.704,76	1.563.739,25	2.767.352,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	758.578,49	659.583,27	847.497,20
Totale		8.460.623,28	9.318.431,80	10.772.417,96

Spese		<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>RENDICONTO 2015</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.244.102,69	6.740.849,69	6.230.060,60
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	180.878,69	1.360.000,00	3.737.312,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	140.240,60	145.525,95	101.984,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	759.178,49	724.629,82	847.512,07
Totale		8.324.400,47	8.971.005,46	10.916.869,46

Si evidenzia in particolare il trend storico delle entrate tributarie più significative:

TITOLO I	2012	2013	2014	2015
ICI/IMU	423.583,24	431.096,66	232.712,89	219.334,86
ADDIZ. ENERGIA ELETT.	97.890,00	120.927,00	99.140,97	99.223,45
TARSU/TARI	650.603,67	766.342,62	865.608,12	832.603,42
ADDIZ. COM.LE IRPEF	212.828,13	147.015,73	260.000,00	265.112,06

Parametri da considerare per individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
TRIENNIO 2016-2018

- 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); **NO**
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; **NO**
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; **NO**
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; **NO**
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel; **NO**
- 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; **NO**
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; **NO**
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; **NO**
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; **NO**

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall' 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. **NO**

si rispettano tutti i parametri previsti

STATO DI ATTUAZIONE AL 31.12.2015

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2015

Piano dettagliato degli obiettivi e piano della performance 2015 - 2017

Il Piano Esecutivo di Gestione 2015 (PEG) viene adottato sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 267/2000 che all'articolo 169 dispone: "Sulla base del bilancio di previsione annuale deliberato dal Consiglio, l'organo esecutivo definisce, prima dell'inizio dell'esercizio, il piano esecutivo di gestione, determinando gli obiettivi di gestione ed affidando gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi. Il Piano esecutivo di gestione contiene una ulteriore graduazione delle risorse dell'entrata in capitoli, dei servizi in centri di costo e degli interventi in capitoli."

Il PEG, ivi incluso il Piano degli obiettivi e laddove definibili i criteri di misurazione della performance introdotti dalla Legge 150/2009 fa parte di un Sistema Integrato di Pianificazione e Controllo che partendo dal programma amministrativo del Sindaco e dalle linee programmatiche approvate dal Consiglio Comunale, traduce le linee di indirizzo politico in azioni concrete da svolgere per dare attuazione agli impegni elettorali.

Il D.Lgs. 27.10.2009, n. 150 ha introdotto importanti innovazioni nella p.a., finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi offerti, nonché alla crescita delle competenze professionali del personale, prevedendo forme e procedure di misurazione e valutazione della *performance*, con riferimento all'Amministrazione nel suo complesso, alle singole Aree di Responsabilità in cui si articola ed ai singoli dipendenti.

In applicazione del principio di autonomia organizzativa riconosciuto agli enti locali, la Relazione Previsionale e Programmatica, il Piano Esecutivo di Gestione e il Piano Dettagliato degli Obiettivi, opportunamente adattati ai principi contenuti nel D.Lgs. n. 150/2009, assolvono a tutti gli obblighi riguardanti la definizione e la misurazione della performance dell'Ente.

Il presente documento è il risultato di un percorso di confronto e condivisione tra Assessori, Responsabili di Posizione Organizzativa, Responsabile del Servizio Controllo di Gestione e Segretario Comunale. Questo processo partecipativo ha consentito a ciascun attore di fornire il proprio apporto e contributo in termini di conoscenze e professionalità, su aspetti sia politici sia tecnici, producendo come risultato un fattivo momento di collaborazione e negoziazione degli obiettivi e portando alla definizione di un piano condiviso.

Tutti gli obiettivi hanno un esplicito riferimento ai Programmi della Relazione Previsionale e Programmatica 2015-2017 (che si riporta nell'introduzione di ogni programma) e per una gran parte di essi sono stati definiti indicatori di risultato ed esplicitati i risultati finali attesi. Ogni obiettivo è assegnato ad un responsabile di posizione unitamente alle risorse umane, finanziarie e strumentali.

Per le motivazioni suesposte il presente documento rappresenta lo strumento operativo del Piano della Performance.

OBIETTIVI STRATEGICI GENERALI E OBIETTIVI OPERATIVI

Gli obiettivi strategici dell'Ente sono contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica come di seguito riportata:

Relazione Previsionale e Programmatica

PROGRAMMAZIONE

Le previsioni contabili sono maggiormente comprensibili attraverso la lettura del bilancio per programmi che definiscono i contenuti degli obiettivi che l'Ente si prefigge di raggiungere in ogni specifico campo d'azione e rappresentano anche il punto di riferimento sul quale misurare, a esercizio chiuso, l'efficacia dell'azione messa in atto.

E' del tutto evidente che la scarsità delle risorse, sia proprie che derivate, caratterizza notevolmente il bilancio sotto il profilo della rigidità nel senso della limitatezza delle possibilità operative;

Alla predetta scarsità di risorse si aggiunge l'appesantimento delle spese obbligatorie sia correnti che d'investimenti necessarie per la gestione del territorio.

Nella parte corrente della spesa sono stati confermati tutti gli impegni relativi ai servizi ordinari propri dell'Ente, necessari ad assicurare l'erogazione dei servizi essenziali quali: il servizio di RRSU e raccolta differenziata, il servizio di pubblica illuminazione, il servizio scolastico di trasporto; i servizi generali, amministrativi, contabili, tributari, di controllo e gestione, di gestione del territorio, dell'ambiente e del verde pubblico;

In ordine alle attività previste, in linea con il programma di mandato, si indicano, sinteticamente, i seguenti obiettivi da perseguire che trovano allocazione finanziaria nel bilancio 2015:

- Garantire i servizi alla persona
- Assicurare la trasparenza amministrativa favorendo la consultazione di tutti gli atti dell'amministrazione
- Promuovere le attività culturali, sportive e di volontariato
- Istituire un gruppo di lavoro per il monitoraggio continuo dello stato di attuazione dei programmi

Le risorse umane assegnate ai responsabili di servizio sono quelle risultanti dalla dotazione organica dell'Ente.

Le risorse strumentali sono quelle in dotazione ad ogni servizio e ne dovrà essere curata una corretta utilizzazione.

In particolare si assegnano a tutta la struttura i seguenti obiettivi:

- mantenimento degli standard dei servizi resi: le limitazioni legislative sulle assunzioni impongono una riorganizzazione tra gli uffici e servizi applicando anche una maggiore flessibilità e creando sinergia tra i vari settori. Monitoraggio stato attuazione programmi.

- rispetto patto di stabilità 2015/2017: le regole sono estremamente stringenti e il raggiungimento degli obiettivi presuppone scelte e atti di indirizzo politico programmatico tenuto conto delle gravissime sanzioni previste per il mancato conseguimento del saldo obiettivo. In tale contesto il servizio finanziario dovrà esercitare un costante monitoraggio dei saldi ed elaborare stime e

proiezioni utili a fornire ai responsabili dei servizi e agli amministratori informazioni tempestive per le decisioni da assumere. I responsabili delle aree dovranno monitorare i finanziamenti per le opere per mantenere equilibrio tra i pagamenti e gli incassi, effettuare una attenta analisi dei residui per meglio definire i debiti e i crediti e perseguire le di volta in volta le nuove direttive assegnate per il raggiungimento dell'obiettivo.

- Attività di verifica e revisione dei residui per addivenire al riaccertamento straordinario da approvare contestualmente al rendiconto 2014.

STATO DI ATTUAZIONE AL 31.12.2015

- **Rispetto mantenimento standard servizi reso possibile con l'applicazione di maggiore flessibilità, sinergia e riorganizzazione tra i servizi nonché con l'attivazione del servizio civico che ha integrato gli uffici e i servizi maggiormente carenti di personale.**
- **Rispetto patto di stabilità 2015/2018: costante monitoraggio finalizzato al permanere degli equilibri necessari per il rispetto dell'obiettivo; rispetto degli adempimenti normativi di determinazione obiettivo, monitoraggi periodici e certificazioni; inoltrate le richieste per spazi finanziari regionali e rimodulazione obiettivo patto gestioni associate. Rispettato obiettivo**
- **Regolare svolgimento dell'attività di verifica e revisione dei residui in virtù dei nuovi principi contabili e rispetto dell'adempimento di riaccertamento straordinario approvato contestualmente al rendiconto.**

AREA AMMINISTRATIVA – PROGRAMMA A100
RESPONSABILE DOTT.SSA G. PERRA

Relazione Previsionale e Programmatica

PROGRAMMA A100- RESPONSABILE DOTT.SSA G. PERRA
GESTIONE AREA AMMINISTRATIVA

"**Mantenimento e miglioramento servizi generali**" si sostanzia nell'attuazione delle azioni strategiche previste dai seguenti obiettivi:

- Mantenimento servizi gestione personale;
- Mantenimento servizi di segreteria;
- Mantenimento servizio demografico

In particolare il programma prevede la gestione degli acquisti di beni e servizi di uso generale e garantisce l'ottimizzazione delle procedure di gara e dei processi di acquisto; la gestione dei rapporti con le società assicuratrici per quanto attiene la copertura assicurativa per amministratori e dipendenti dell'Ente, la responsabilità civile dello stesso e le assicurazioni dei veicoli nonché le cause legali promosse da e contro il Comune.

Garantisce le attività che riguardano la fruizione di dati, statistiche ed altre informazioni utili e necessarie per il funzionamento del Comitato Unico di Garanzia.

Gli obiettivi collegati al programma sono da sviluppare assicurando una corretta gestione del personale, nel rispetto del contenimento della relativa spesa. Inoltre ci si propone l'obiettivo di garantire uno standard elevato dei servizi informatici del Comune, supportando adeguatamente il funzionamento dell'attività dell'Ente; ciò agevolerà anche la trasparenza della gestione amministrativa del Comune e un crescente aiuto e supporto agli organi decisionali (Consiglio Comunale, Commissioni Consiliari, Giunta Comunale).

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

Regolare attuazione della gestione ordinaria dei servizi in capo all'area. Rispetto degli adempimenti relativi al personale in particolare pensionamenti, attivazione mobilità e lavoro flessibile. Gestione scavalchi Segretario comunale e attivazione convenzione per Segretario titolare.

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA

**AREA FINANZIARIA – PROGRAMMA A200
RESPONSABILE DOTT.SSA M.LOY**

Relazione Previsionale e Programmatica

**PROGRAMMA A200 – RESPONSABILE DOTT.SSA M.LOY
GESTIONE AREA FINANZIARIA**

“Gestione economica-finanziaria”

Il programma si sostanzia nell'attuazione delle azioni strategiche previste dai seguenti obiettivi:

- Mantenimento servizi gestione economica;
- Mantenimento servizi gestione economato;
- Accertamenti e verifiche tributarie, mantenimento servizi entrate tributarie.

Gli obiettivi collegati al programma tengono conto dell'esigenza di assicurare un costante monitoraggio sull'andamento della gestione finanziaria, di assicurare economicità di gestione nelle spese di funzionamento, nonché di garantire risorse significative con le entrate proprie del Comune soprattutto mediante controlli e accertamenti sui tributi locali.

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

Regolare attuazione dell'attività istituzionale in capo all'area e dell'attività di supporto. Rispetto degli adempimenti relativi al patto di stabilità e costante monitoraggio per il mantenimento del rispetto dell'obiettivo. Regolare svolgimento degli adempimenti in materia di tributi e di supporto agli utenti. Gestione procedimento nomina nuovo revisore dei conti.

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA- Si rileva una criticità sui termini di pubblicazione dei tempi di pagamento sul sito istituzionale.

**AREA SOCIALE -CULTURALE –P.I. –SPORT – PROGRAMMA A300
RESPONSABILE DOTT.SSA D. PANI**

Relazione Previsionale e Programmatica

**PROGRAMMA A300 – RESPONSABILE DOTT.SSA D. PANI
GESTIONE AREA SOCIALE -CULTURALE –P.I. -SPORT**

"**Servizi alle persone**" si sostanzia nell'attuazione delle azioni che assicurano la promozione delle politiche sociali, culturali, scolastiche e sportive e la progettazione delle azioni necessarie per il mantenimento e possibilmente il miglioramento dell'equilibrio sociale della comunità .

L'ente è Comune capofila del PLUS 21 per i servizi sociali :

- Servizio Home Care
- Segretariato sociale
- Assistenza domiciliare integrata

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

In regolare attuazione la programmazione socio-assistenziale. In riferimento alla pubblica istruzione si è regolarmente provveduto alla gestione del servizio mense, all'erogazione dei fondi relativi al diritto allo studio e alla collaborazione con l'istituto comprensivo. La gestione della biblioteca ha attivato il laboratorio "mercatino ri-gioco" riciclo di vecchi giochi indirizzata a bambini e genitori. Regolare attività di supporto e sostegno alle associazioni sportive e culturali, in particolare organizzazione della manifestazione "Festa della malvasia".

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA

**AREA TECNICA – PROGRAMMA A500
RESPONSABILE ING. M.MONNI**

Relazione Previsionale e Programmatica

**PROGRAMMA A500 – RESPONSABILE ING. M.MONNI
GESTIONE AREA TECNICA**

“ Gestione Servizio Tecnico “

Il programma identifica l'attività principale del Servizio Tecnico , riconducibile alla realizzazione di Opere Pubbliche. Tale attività si concretizza attraverso:

- Programmazione Opere Pubbliche
- Attività di Responsabile del Procedimento
- Affidamento incarichi professionali
- Attività amministrativa SUAP

La principale finalità da conseguire è il miglioramento dei servizi offerti alla cittadinanza e gli obiettivi collegati al programma si riferiscono:

- Servizi manutenzioni stradali, verde pubblico e servizi ambientali
- Servizi gestione impianto di illuminazione
- Servizi Protezione civile
- Servizi gestione patrimonio comunale

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

In regolare svolgimento la gestione dei servizi in capo all'area. Per quanto riguarda l'attuazione dei lavori pubblici si evidenziano in particolare in corso di svolgimento l'appalto integrato struttura Superhando e centro per la domotica, l'appalto di riqualificazione impianti illuminazione pubblica e l'appalto per manutenzione corsi d'acqua.

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA

**SEGRETARIO COMUNALE – PROGRAMMA A600
RESPONSABILE - Segretario Scavalco**

Relazione Previsionale e Programmatica

**PROGRAMMA A600 – RESPONSABILE - Segretario Scavalco
SEGRETARIO COMUNALE-GESTIONE FONDI DEL PERSONALE**

Si tratta dell'attività relativa alla contrattazione integrativa decentrata e della gestione dei relativi fondi nonché della gestione del fondo indennità posizioni organizzative.

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

Regolare attuazione della liquidazione dei fondi del trattamento accessorio 2014. Avvio dell'attività di contrattazione 2015

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA

**SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE – PROGRAMMA A700
RESPONSABILE RAG. L.FADDA**

Relazione Previsionale e Programmatica

**PROGRAMMA A700 – RESPONSABILE RAG. L.FADDA
SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE**

Il Controllo di Gestione si occupa dell'attività di programmazione, gestione e verifica dell'attività dell'ente, supportando tutti i settori. In particolare, l'attività di programmazione consiste nella definizione di programmi della Relazione Previsionale e Programmatica; nella predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione, Piano Dettagliato degli Obiettivi e Piano della Performance. Durante la gestione il controllo di gestione si occupa di apportare ai documenti programmatici gli aggiornamenti relativi agli obiettivi e alle attività strutturali, predisponendo, in collaborazione con la ragioneria, le variazioni al Peg e alla performance; garantisce inoltre il costante supporto a tutte le aree.

L'attività di verifica di fine anno viene fatta sullo stato di realizzazione della programmazione del Peg in collaborazione con le aree. Sulla base della verifica il controllo di gestione supporta la ragioneria nell'elaborazione degli allegati al rendiconto, la giunta per la relazione al rendiconto e l'attività del nucleo di valutazione. Cura la stesura del referto per la valutazione dell'andamento in relazione alla verifica degli equilibri di bilancio di settembre e la stesura del referto di gestione finale da trasmettere alla corte dei conti.

Organizzazione generale. Analisi e ottimizzazione delle procedure e metodi di lavoro. Elaborazione di proposte organizzative. Predisposizione degli atti normativi in collaborazione con i settori interessati.

STATO DI ATTUAZIONE AL 20.11.2015

Regolarmente svolto il monitoraggio del programma 2014 con stesura del relativo referto inviato nei termini alla corte dei conti, la predisposizione del piano degli obiettivi 2015 e il monitoraggio stato di attuazione programmi. Supporto nella redazione della relazione di fine mandato del Sindaco.

AL 31.12.2015

RISPETTO PROGRAMMA