

COMUNE DI TALMASSONS
Provincia di Udine

RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2011

SEZIONE 1
IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1 - LO SCENARIO

1.1.1 - TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.2 – LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2
TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 – SINTESI FINANZIARIA

2.2.3 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.2.4 - GESTIONE DI CASSA

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

Talmassons, 17 Aprile 2012

Area Economico Finanziaria
Ufficio Contabilità
f.to il Responsabile rag. Tiziana Prampero

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.

I termini per l'approvazione del Rendiconto di Gestione per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia sono fissati sono stati prorogati, in via del tutto straordinaria, al 31 maggio 2012 (art. 3 L.R. 9 marzo 2012 n. 3)

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 seguito 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 nel novembre 2008.-

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente e viene strutturata nei seguenti capitoli:

1. – popolazione, superficie, economia;
2. – la struttura organizzativa;
3. – le partecipazioni dell'Ente;
4. – le convenzioni con altri enti pubblici.

1.1 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.

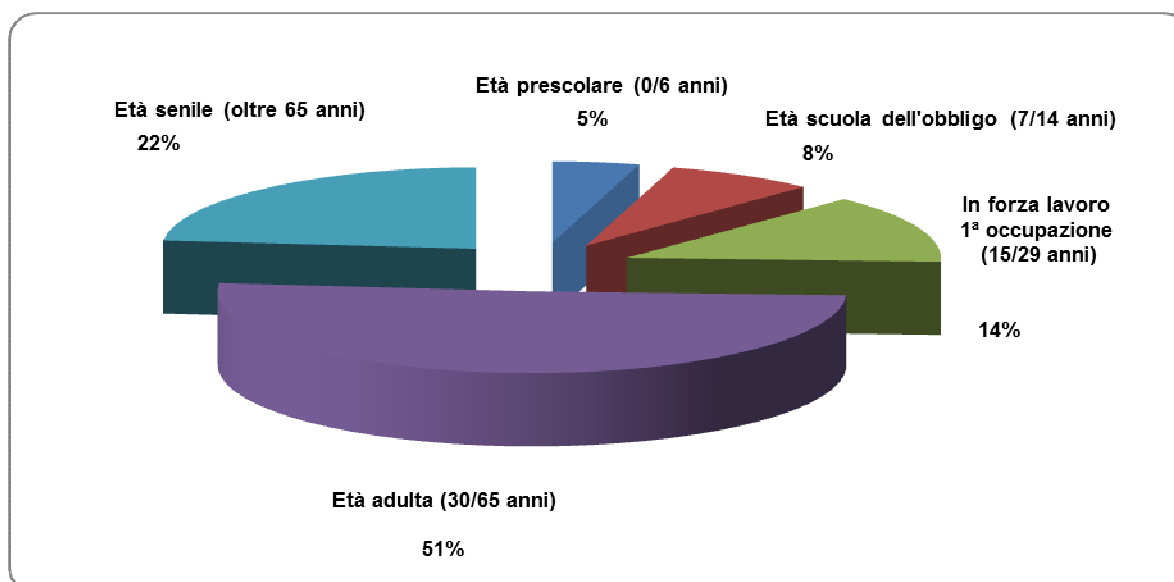
POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (2001) ammontava a 4114 unità ed **al 31/12/2011** ammonta a **4161 unità**.-

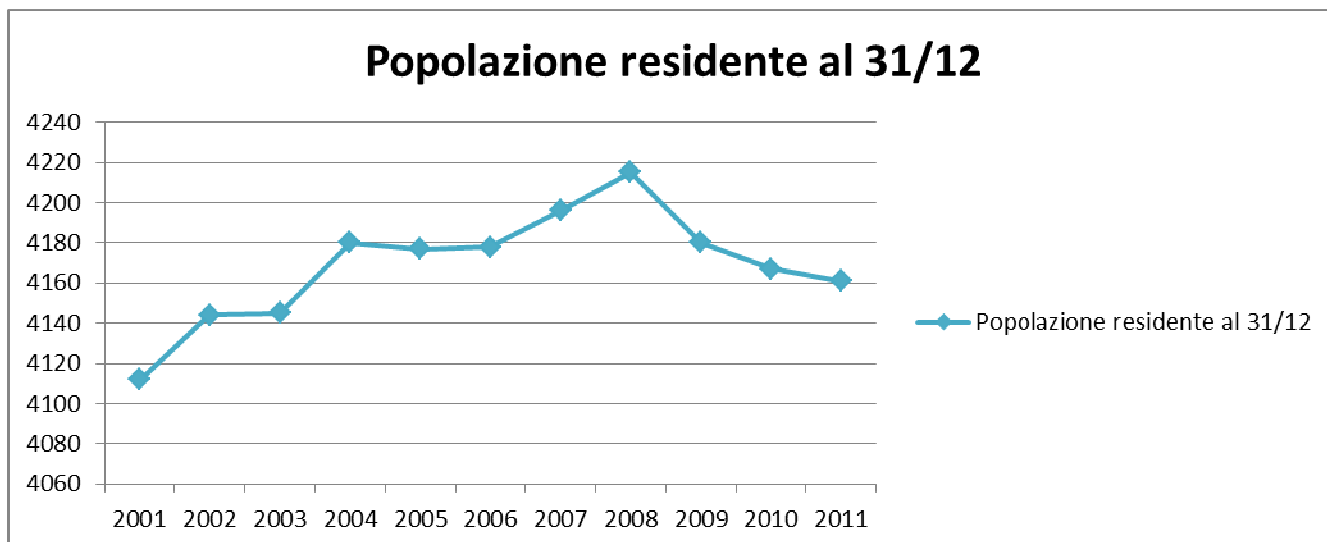
La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **2036** e **2125**.

La distribuzione per classi d'età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) : **186**
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni) : **320**
- in forza lavoro 1^a occupazione (15/29 anni) : **566**
- in età adulta (30/65 anni) : **2116**
- in età senile (oltre 65 anni) : **973**



L'andamento della popolazione dal 2001 al 31/12/2011 è rappresentato dal seguente grafico:



TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 43 kmq con una densità per kmq di 97 abitanti.

ECONOMIA

Al 31/12/2011 sono presenti le seguenti attività economiche (dati CCIA di Udine):

	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	TOTALE
A Agricoltura, silvicoltura pesca	0	20	149	1	170
C Attività manifatturiere	9	8	19	0	36
F Costruzioni	6	19	111	0	136
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	9	14	49	1	73
H Trasporto e magazzinaggio	0	4	7	0	11
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	2	10	7	0	19
J Servizi di informazione e comunicazione	0	1	2	0	3
K Attività finanziarie e assicurative	0	0	1	0	1
L Attività immobiliari	4	3	0	0	7
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	2	0	2	0	4
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	1	2	3	0	6
P Istruzione	0	1	1	0	2
Q Sanità e assistenza sociale	0	0	0	1	1
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...	0	0	1	1	2
S Altre attività di servizi	2	1	9	0	12
X Imprese non classificate	0	3	0	1	4
TOTALE	35	86	361	5	487

1.1.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)		4161
1.2	Nuclei familiari (n.)		1695
1.3	Circostrizioni (n.)		0
1.4	Frazioni geografiche (n.)		3
1.5	Superficie Comune (Kmq)		43,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)		0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)		48,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)		0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)		42,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)		0,00
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		
2.1	Piano regolatore approvato:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 29/04/2010
2.2	Piano regolatore adottato:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n. 12 de 16/03/2009
2.3	Programma di fabbricazione:	NO	
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO	
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO	
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:		
2.7	- industriali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26 05 2000
2.8	- artigianali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26 05 2000
2.9	- commerciali	NO	
2.10	Piano urbano del traffico:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n.15 del 22/04/2008
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO	

Altri strumenti: Piano di settore Grande Dettaglio (deliberazione Consiglio Comunale 27 del 20 08 2007)

1.2 LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

In questo capitolo si rappresenta la struttura organizzativa dell'Ente al 31/12/2011:

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2011 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono in calce.-

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera GC 20 del 1 febbraio 2011 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2013, salvo modifica od integrazione qualora necessario.-

Il Piano non prevedeva assunzioni e pertanto, nel corso dell'anno 2011, non si è dato corso ad alcuna assunzione.-

Dal 17 dicembre 2011 è stato trasferito presso altro Comune, con procedura di mobilità di comparto un istruttore prima impiegato presso l'Ufficio di Stato Civile – Commerci, con redistribuzione delle mansioni a personale interno.-

La dotazione organica dell'Ente, che è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26.02.2008, presenta pertanto al 31 12 2011 n. 27 posti in organico di cui 22 coperti.-

Non sono stati attivati contratto di somministrazione lavoro (cd. interinali) né contratti atipici (Co.Co.Pro).

Sono stati attivati, e sono tuttora in corso, n. 2 rapporti di lavori socialmente utili (LSU) finanziati per l'80% con fondi regionali e la restante parte dal Comune.-

Il dipendente dell'ufficio stato civile-commercio ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali per l'ufficio commercio del vicino Comune di Lestizza in regime di convenzione di personale fino al 30 aprile 2011 e dal 3 ottobre al 16 dicembre 2011 presso il Comune di Brasiliano.-

La segreteria comunale si è svolta in regime di convenzione con i Comuni di Lestizza e di Varmo fino al 21 03 2011 e con il solo Comune di Varmo fino al 31 dicembre 2011.-

Il servizio è stato svolto dal segretario comunale titolare sino al 30 09 2011, data di collocamento in quiescenza; di seguito il servizio è stato coperto con supplenze e reggenze.-

Sono stati rispettati i limiti alla spesa di personale imposti dall'art. 12 della LR. 17/2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità interno con l'aggiornamento della spesa del personale con gli ulteriori oneri di personale comunicati dal Comune di Codroipo per i servizi svolti in forma associata (832.256,00 per il 2011 rispetto ad € 854.054 del 2009).-

Il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente e le indennità accessorie ai TPO non superano i corrispondenti importi dell'anno 2010 come previsto dal D.L. 78/2010 art. 9 comma 2bis; Il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'anno 2011 verrà rideterminato in riduzione in rapporto alla cessazione per mobilità intervenuta alla fine del 2011 e le economie conseguenti confluiranno nell'avanzo di amministrazione ai fini del rendiconto 2012.-

Il rapporto a consuntivo tra le spese del personale (int. 01 senza IRAP) e le entrate correnti si attesta sul 28,27% (indice di deficit strutturale per comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti = 40%)

Il rapporto a consuntivo tra le spese del personale (int. 01 senza IRAP) e le spese correnti (tit. I) si attesta sul 33,49%

Il rapporto dipendenti/abitanti al 31.12.2011 (4.161/22) è pari a: 1 dipendente ogni 189 abitanti (indice Ministero Interno per fascia comuni di riferimento: 1/144)

1.2.1 TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007
Posti previsti in pianta organica	27	27	27	30	30
Personale di ruolo in servizio	22	23	23	26	26
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007
Spesa personale (titolo I intervento 1)	942.211,44	934.801,89	942.051,72	900.641,61	909.942,80

NOTE:

- 1) dal 01.01.2008 sono transitate nella POA (Pianta Organica Aggiuntiva) dell'Ambito socio assistenziale nr. 3 dipendenti di ruolo oltre nr. 1 posto vacante;
- 2) il dato è strettamente contabile (Titolo 1 intervento 01 - personale) e non è l'aggregato richiesto dalla Corte dei Conti in tema di verifica del limite imposto dalla normativa regionale in materia di costo del personale (che esclude LSU, Borse Lavoro Giovani, Diritti di Rogito, ecc.).- Non comprende nemmeno l'Imposta IRAP.-
- 3) il segretario comunale non è compreso nella dotazione organica mentre è compreso il relativo onere nella voce della "spesa del personale"

1.3 LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2011 sono quelle indicate nella tabella che segue.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA)	% Quota di possesso
NET SPA UDINE	PUBBLICA	1,36352
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	PUBBLICA	1,173
AMGA MULTISERVIZI SPA UDINE	MISTA PUBBLICA E PRIVATA	0,002
FRIULENERGIE SRL UDINE IN DISMISSIONE	PUBBLICA	0,84
CO.MET SCRL PORDENONE	MISTA PUBBLICA PRIVATA	0,68493

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 30 12 2010 è stata effettuata la verifica delle condizioni per il mantenimento delle partecipazioni del Comune di Talmassons nelle seguenti Società:

FRIULENERGIE SRL UDINE disponendo ne per la
CO.MET SCRL PORDENONE disponendo per il

DISMISSIONE
MANTENIMENTO

Nel corso del 2011:

per le società in regime di salvaguardia poiché svolgono servizi pubblici locali a rilevanza economica:

- si è conclusa la procedura di fusione per incorporazione nella società NET SPA di Udine della Società CSR BASSA FRIUALANA SPA. di S. Giorgio di Nogaro (atto di fusione Rep. n. 20715/9175 del 14 luglio 2011) con effetto a decorrere dal 01.09.2011; per effetto di tale operazione societaria la % di partecipazione del Comune in NET SPA è del 1,36352 (133.300 azioni al valore di € 1,00 ciascuna) per un valore complessivo di € 133.300,00);
- con AMGA MULTISERVIZI SPA è stata integrata e modificata la convenzione per la concessione del servizio di distribuzione del gas metano sul territorio comunale fino al 31.12.2012 prorogabile al 31.12.2013;

Il Comune di Talmassons ha partecipato per l'importo di € 1.634,00 al Consorzio obbligatorio Autorità d'Ambito Friuli Centrale di Udine.-

Nell'ambito delle analisi della gestione delle partecipate, è importante monitorare l'andamento della loro gestione e quindi dell'evoluzione del loro patrimonio netto, per evidenziare il loro riflesso sulla situazione economico-patrimoniale dell'Ente.

Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2011 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2010	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2010	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2011	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
NET SPA	15.130.067,00	206.301,49	133.300,00	30 09 2010	1.092.026,00
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	44.365.590,00	520.408,00	423.788,00	2010	3.216.998,00
AMGA MULTISERVIZI SPA UDINE	87.369.663,00	1.747,00	1.000,00	2010	4.926.541,00
FRIULENERGIE SRL UDINE IN DISMISSIONE	8.457.552,00	71.043,00	821,00	2010	-333.982,00
CO.MET SCRL PORDENONE	146.657,00	1.005,00	1.000,00	2010	82,00

I dati indicati in corrispondenza di NET SPA sono riferiti al bilancio al 30 09 2010.-

Il Bilancio 2010 non è stato reso disponibile per la presente relazione.

1.4 LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico organizzate per finalità:

FUNZIONE	DENOMINAZIONE
GENERALE AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	=
POLIZIA LOCALE	=
ISTRUZIONE	* Convenzione con l'Istituto comprensivo scolastico di Lestizza – Talmassons
CULTURA	* Protocollo d'intesa sistema bibliotecario Provinciale con la Provincia di Udine ed i Comuni della Provincia di Udine
SPORTIVA E RICREATIVA	
TURISMO	* Progetto di cooperazione transfrontaliera "Ipa Adriatic cross – Border cooperation programme 2007-2013" con la Provincia di Udine
VIABILITA' E TRASPORTI	
GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	<ul style="list-style-type: none">* Convenzione non onerosa per lo scambio di informazioni cartografiche e territoriali di interesse regionale con la Regione Friuli Venezia Giulia* Convenzione tra Mercurio FVG SPA e Comune di Talmassons per programma regionale Hermes per la diffusione della Banda Larga* Accordo di programma tra la Regione FVG e i Comuni di Talmassons e Bertiole per gli interventi nel Biotopo delle Risorgive* Accordo di programma per la realizzazione degli interventi necessari presso l'impianto ittiogenico regionale di Flambro in Comune di Talmassons con la Regione FVG* Protocollo d'intesa per la regolamentazione del servizio di lotta alla diffusione dei simulidi nel Territorio della Provincia di Udine con la Regione FVG
SOCIALE	<ul style="list-style-type: none">* Convenzione con l'ATER di Udine per la gestione degli alloggi di edilizia sovvenzionata* Convenzione con l'Azienda per i Servizi alla Persona di Codroipo per le attività non già in delega* Atto di delega del Comune di Talmassons all'ASS 4 Medio Friuli per la gestione dei servizi e degli interventi a favore delle persone Handicap
SVILUPPO ECONOMICO	=

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati (es.: Medio Friuli), ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione **con altri Comuni**:

FUNZIONE	DENOMINAZIONE
GENERALE AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	<ul style="list-style-type: none"> * Convenzione servizio Segreteria Comunale con il Comune di Lestizza e Varmo * Convenzione con il Comune di Lestizza per il personale Ufficio Commercio di Lestizza * Programma di realizzazione della rete civica territoriale RCT tra i Comuni del Medio Friuli
POLIZIA LOCALE	<ul style="list-style-type: none"> * Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali mediante ufficio comune Servizio Vigilanza; * Accordo quadro con la Regione FVG per il finanziamento di un progetto per la sicurezza del territorio e la viabilità con Regione FVG e Comuni del Medio Friuli
ISTRUZIONE	<ul style="list-style-type: none"> * Convenzione tra i comuni di Mortegliano e Castions di Strada e Talmassons per lo svolgimento in forma associata del servizio di trasporto scolastico ed extrascolastico * Convenzione con il Comune di Lestizza per le spese di gestione dell'istituto comprensivo Lestizza – Talmassons
CULTURA	<ul style="list-style-type: none"> * Convenzione progetto integrato cultura del Medio Friuli * Convenzione sistema bibliotecario del Medio Friuli
SPORTIVA E RICREATIVA	=
TURISMO	* Convenzione per progetto "Terre di Mezzo" con i Comuni del Medio Friuli
VIABILITA' E TRASPORTI	=
GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	<ul style="list-style-type: none"> * Convenzione per l'associazione finalizzata alla costituzione di ambito territoriale omogeneo per la protezione civile – distretto "Medio Friuli" * Convenzione per il servizio coordinato intercomunale di pianificazione urbanistica ed edilizia privata del Medio Friuli * Accordo quadro per la realizzazione di impianti fotovoltaici tra i Comuni del Medio Friuli e la Regione FVG; * Accordo per la realizzazione del sistema informativo territoriale SIT a servizio della pianificazione urbanistica sovracomunale con Regione FVG e Comuni del Medio Friuli * Protocollo d'intesa "Life Nature 2006"
SOCIALE	* Convenzione istitutiva del Servizio Sociale dei comuni DEL Medio Friuli per l'esercizio in forma associata della funzione di programmazione locale del sistema integrato di interventi e servizi sociali e per la gestione dei servizi e delle attività di cui all'art. 17 comma 1 e 2 della L. R. 6/2006 – A.S.P. Codroipo
SVILUPPO ECONOMICO	<ul style="list-style-type: none"> * Agenda 21 – Progetto "WAY Shared – estensione – L.R. 1/2005" (con interventi anche nel sociale e nell'ambiente) * Progetto integrato territoriale Medio Friuli "Programma di sviluppo rurale"

Sono state attivate le procedure per la costituzione di un Gruppo di Interesse Economico Europeo (GEIE) tra i Comuni del Medio Friuli denominato "NETCESTER" – Rete Europea delle città per lo sviluppo del territorio".-

SEZIONE 2 - TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

2.1 ASPETTI GENERALI

2.1.1 CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione a consuntivo.-

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase di rendicontazione.-

Trattandosi di Comune al di sotto dei 5000 abitanti la normativa regionale consente a questo ente la sola rendicontazione di carattere finanziario e patrimoniale; pur tuttavia la rilevazione economica non può che essere alle prime due complementare.-

2.2 ASPETTI FINANZIARI

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2011

Le previsioni **finali** del bilancio di previsione 2011 erano le seguenti:

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.054.162,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.848.580,90
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	591.360,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	455.359,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	758.228,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Avanzo applicato	135.766,09
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.294.738,99
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	3.066.101,77
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.199.123,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	578.231,22
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.294.738,99

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2011 sono quelli sotto indicati.

ENTRATA	Accertamenti 2011
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.050.405,45
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.692.700,55
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	590.123,45
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	433.839,42
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	333.937,11
TOTALE ENTRATE	4.101.005,98
SPESA	Impegni 2011
Titolo 1° - CORRENTI	2.813.450,03
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	548.653,96
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	319.975,43
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	333.937,11
TOTALE SPESE	4.016.016,53
Avanzo di amministrazione 2010 applicato al 2011	135.766,09

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

Il conto del bilancio per l'esercizio 2011 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2011		
Fondo di cassa al 01/01/2011		629.688,25
+ riscossioni effettuate		
in conto residui	919.015,14	
in conto competenza	<u>3.359.253,47</u>	
		4.278.268,61
- pagamenti effettuati		
in conto residui	675.512,35	
in conto competenza	<u>3.046.844,96</u>	
		3.722.357,31
Fondo di cassa al 31/12/2011		1.185.599,55
+ somme rimaste da riscuotere		
in conto competenza	741.752,51	
in conto residui	<u>285.148,26</u>	
		1.026.900,77
- somme rimaste da pagare		
in conto competenza	969.171,57	
in conto residui	<u>884.779,26</u>	
		1.853.950,83
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011		358.549,49

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della **gestione di competenza** ed in risultato della **gestione dei residui**:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)	182.386,06
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-90.688,73
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	181.862,71
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	273.560,04

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.101.005,98
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.016.016,53
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	84.989,45

Nelle tabelle che seguono si scompone il risultato di amministrazione nelle diverse componenti;
in particolare:

- 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;

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	3.333.229,45	+
AVANZO Economico (eccedenza di entrate correnti provenienti da rinegoziazione e compenso premiale AMGA) applicata a spese in conto capitale	126.530,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	3.133.425,46	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	73.273,99	+
Avanzo 2010 applicato a spese correnti (vincolato)	18.531,09	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	91.805,08	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	433.839,42	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
AVANZO Economico (eccedenza di entrate correnti provenienti da rinegoziazione e compenso premiale AMGA) applicata a spese in conto capitale	126.530,00	+
Spese titolo II	548.653,96	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	11.715,46	
Avanzo 2010 applicato a investimenti	117.235,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	128.950,46	

- il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi (insussistenti e inesigibili) e passivi (insussistenti) determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	23.525,43	+
per economie di residui passivi	<u>181.862,71</u>	+
		205.388,14
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>114.214,16</u>	-
		114.214,16
SALDO della gestione residui		91.173,98
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		93.098,90
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		87.790,75
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		973,06
Totale economie sui residui passivi		181.862,71

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2011 è quindi dovuto ad un **risultato della competenza** positivo proveniente da:

GESTIONE CORRENTE	91.805,08
GESTIONE IN C/CAPITALE	128.950,46
AVANZO 2010 NON APPLICATO	46.619,97
Risultato della competenza	267.375,51

A ciò si è aggiunto un **risultato della gestione residui** positivo di € **91.173,98.-** dovuto a:

Crediti eliminati perché insussistenti	- 92.667,24
Crediti eliminati perché di dubbia esigibilità	- 21.546,92
Maggiori crediti incassati	23.525,43
Debiti insussistenti	181.862,71
Risultato della gestione dei residui	91.173,98

Il risultato di amministrazione di **€ 358.549,49**, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	-
Fondi per finanziamento spese in conto capitale (previste per il 2012)	291.480,00
Fondi di ammortamento	-
Fondi non vincolati	67.069,49

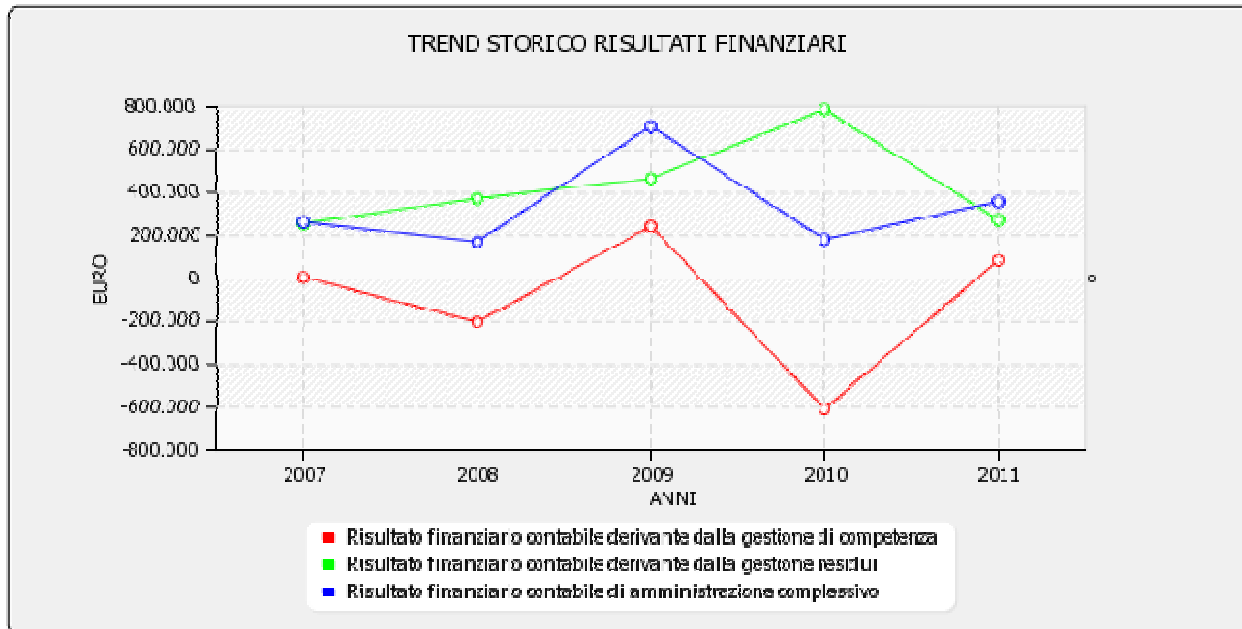
Al Bilancio di previsione 2012 è stato applicato in via presuntiva un avanzo di amministrazione di **€ 291.480,00** per la realizzazione dei seguenti investimenti:

- **€ 27.000,00** per i lavori di completamento di un tratto di marciapiedi di via XXIV Maggio a Flumignano;
- **€ 100.000,00** per i lavori di ampliamento ed adeguamento della scuola media per la realizzazione dell'accorpamento scolastico;
- **€ 40.000,00** per i lavori di consolidamento statico ed antisismico della scuola elementare;
- **€ 124.480,00** per i lavori di consolidamento antisismico e la manutenzione straordinaria dell'edificio adibito a asilo nido a Flambro;

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2011 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2007	2008	2009	2010	2011
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	6.214,39	-202.260,31	243.641,42	-605.848,62	84.989,45
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	257.389,88	373.858,85	466.095,75	788.234,68	273.560,04
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	263.604,27	171.598,54	709.737,17	182.386,06	358.549,49



2.2.1 PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia per l'anno 2011 sono state stabilite dalla L.R. 17 del 30 dicembre 2008 "Legge Finanziaria Regionale 2009".

Tali norme escludono dagli obblighi del Patto di stabilità interno i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, con possibilità di adesione facoltativa.-

Per l'anno 2011 il Comune di Talmassons non ha aderito volontariamente al Patto di Stabilità Interno.-

2.2.2 SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2011.

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 2011	Impegni 2011	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.333.229,45	3.133.425,46	199.803,99
Conto Capitale	433.839,42	548.653,96	-114.814,54
Servizi conto terzi	333.937,11	333.937,11	0,00
TOTALE	4.101.005,98	4.016.016,53	84.989,45

N.B.: escluso l'avanzo

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 2011

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Stanziamanti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.060.192,00	1.054.162,00	-6.030,00	-0,57%
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	1.787.858,00	1.848.580,90	60.722,90	3,40%
Titolo III	Entrate Extratributarie	568.627,00	591.360,00	22.733,00	4,00%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	439.114,00	455.359,00	16.245,00	3,70%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	758.228,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	451.283,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	88.735,00	135.766,09	47.031,09	53,00%
	TOTALE	5.154.037,00	5.294.738,99	140.701,99	2,73%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.970.144,78	3.066.101,77	95.956,99	3,23%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.154.378,00	1.199.123,00	44.745,00	3,88%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	578.231,22	578.231,22	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	451.283,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	5.154.037,00	5.294.738,99	140.701,99	2,73%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI 2011

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.060.192,00	1.050.405,45	-9.786,55	-0,92%
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	1.787.858,00	1.692.700,55	-95.157,45	-5,32%
Titolo III	Entrate Extratributarie	568.627,00	590.123,45	21.496,45	3,78%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	439.114,00	433.839,42	-5.274,58	-1,20%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	0,00	-758.228,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	333.937,11	-117.345,89	-26,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	88.735,00			
	TOTALE	5.154.037,00	4.101.005,98	-964.296,02	-19,04%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.970.144,78	2.813.450,03	156.694,75	5,28%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.154.378,00	548.653,96	605.724,04	52,47%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	578.231,22	319.975,43	258.255,79	44,66%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	333.937,11	117.345,89	26,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	5.154.037,00	4.016.016,53	1.138.020,47	22,08%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE 2011

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.054.162,00	1.050.405,45	-3.756,55	-0,36%
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	1.848.580,90	1.692.700,55	-155.880,35	-9,21%
Titolo III	Entrate Extratributarie	591.360,00	590.123,45	-1.236,55	-0,21%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	455.359,00	433.839,42	-21.519,58	-4,96%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	0,00	-758.228,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	333.937,11	-117.345,89	-35,14%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	135.766,09			
TOTALE		5.294.738,99	4.101.005,98	-1.057.966,92	-25,80%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	3.066.101,77	2.813.450,03	252.651,74	8,98%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.199.123,00	548.653,96	650.469,04	118,56%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	578.231,22	319.975,43	258.255,79	80,71%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	333.937,11	117.345,89	35,14%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.294.738,99	4.016.016,53	1.278.722,46	31,84%

2.2.3 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

Della GESTIONE DI COMPETENZA

sul fronte delle **ENTRATE**:

- Le minori ENTRATE TRIBUTARIE accertate, pari ad € 3.037,00, sono determinate da:
 - un maggior incasso per addizionale I.R.P.E.F. comunale relativa all'anno 2010 pari ad € 8.625,00;
 - da € 5.495,00 per minori accertamenti ICI controllo contribuenti rispetto ai previsti € 35.000,00
 - a minori accertamenti per addizionale comunale sull'energia elettrica pari ad € 6.167,00;
 - a minori accertamenti per la Tarsu di € 719,00;

- I minori TRASFERIMENTI REGIONALI di parete corrente sono corrispondenti a:
 - minori fondi regionali da trasferire a terzi (ASP D. Moro di Codroipo) per funzioni nel settore SOCIALE corrispondenti a minori interventi per "Bonus Bebè", superamento barriere architettoniche, assistenza rimpatriati dall'estero e sostegno canoni di locazione;
 - Non sono stati utilizzati i trasferimenti regionali per il finanziamento di interventi di inserimento lavorativo di persone disoccupate prive di ammortizzatori sociali (L.P.U.) per l'assenza di lavoratori beneficiari;
 - I minori trasferimenti regionali per FUNZIONI GENERALI sono corrispondenti in massima parte (€ 7.484,00) alla compensazione operata dalla Regione tra: il minor gettito patito dal Comune per abolizione dell'ICI abitazione principale e il maggior gettito certificato per gli anni 2007-2010 per ICI ex rurale;

- Vi è un minor accertamento complessivo di € 7.715,00 dei proventi e diritti dai SERVIZI PUBBLICI dei quali, le voci più rilevanti:
 - le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono state accertate per € 8.577,00 sui 12.500,00 ed accertati ed incassati ulteriori € 423,45 per ruoli coattivi CDS emessi negli anni precedenti;

- I PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE hanno fatto registrare un maggior accertamento di € 7.608,00 determinato dalle seguenti voci qualificanti:
 - Proventi di uso di locali per fini non istituzionali pari ad € 1.004,00;
 - i proventi per le concessioni di loculi e nicchie ossario sono stati accertati ed incassati per € 42.400,00 sui previsti € 36.400,00;

- Gli INTERESSI ATTIVI sul conto di Tesoreria, sul conto postale e sui mutui non somministrati presso la Cassa Depositi e Prestiti sono stati pari ad € 10.334,50 rispetto ai 10.000,00 assestati;

- In linea con le previsioni assestate i PROVENTI DIVERSI dei quali si forniscono le voci più qualificanti:
 - i proventi per dei canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche (in gestione diretta) sono stati pari ad € 9.908,50 rispetto ai 9.826,00 previsti;
 - i diritti sulla pubblicità e di pubbliche affissioni (in Concessione esterna) sono stati pari ad € 16.106,00 rispetto ai 12.500,00 previsti;
 - la rifusione ed i recuperi per liti arbitraggi e risarcimenti di danni sono state pari ad € 38.937 sui 35.800,00 previsti;

- nel SETTORE SOCIALE le voci di concorso e contribuzione dell'utenza per gli interventi assistenziali, in applicazione delle nuove linee regionali di contribuzione su disabilità ed assistenza, hanno determinato un minor accertamento di € 5.586,00 sulla previsione di € 26.729,00;

- I TRASFERIMENTI REGIONALI privi di vincolo ma che l'Amministrazione comunale ha destinato ad INVESTIMENTI sono stati pari ad € 6.845,00 su € 1.098,299,00 assegnati a titolo di fondo ordinario;
- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 28.479,00 sui 50.000,00 previsti, interamente destinati ad investimenti;
- Il finanziamento del 4' lotto dell'illuminazione pubblica è stato perfezionato con fondi propri e quindi senza accedere al preventivato contributo provinciale di € 80.000,00;
- Il contributo regionale conto capitale per € 300.000,00 per la ristrutturazione dell'ex sede municipale è stato concesso ed incassato;
- Sono stati inoltre concessi i seguenti trasferimenti regionali conto capitale:
 - € 63.000,00 per la sistemazione dell'area antistante la sede della protezione civile;
 - € 4.350,00 per la cartellonistica in lingua friulana;

- Sono stati concessi i seguenti trasferimenti provinciali conto capitale:
 - € 10.000,00 per la realizzazione di lavori nel Lato S:Andrat del Cimitero di Flumignano;
 - € 10.000,00 per l'acquisto di contenitori per la raccolta differenziata dei rifiuti;
 - € 5.165,00 per l'ammodernamento delle aree destinate al Trasporto Pubblico Locale;
- Non è stato attivato il Mutuo di € 500.000,00 per il recupero dell'ex sede municipale di Via Roma, indebitamento assistito da contribuzione regionale e riproposto nella programmazione finanziaria 2012.-

sul fronte delle **SPESE con un'analisi per intervento di parte corrente:**

- Le minori spese di PERSONALE (int. 01) si attestano ad € 7.279,15, in buona parte legati a minori diritti di rogito ai segretari roganti; anche in considerazione dell'esiguità delle risorse rimaste non sono previsti accantonamenti per miglioramenti contrattuali futuri;
- Le economie realizzate su ACQUISTI DI BENI e PRESTAZIONI DI SERVIZIO sono complessivamente pari ad € 77.746,00;
- I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato un economia di € 2.059,48 con una spesa complessiva di € 126.938,00;
- Le economie sui contratti pluriennali per riscaldamento, per pulizie e per dispositivi antincendio e di sicurezza sono state pari ad € 5.873,00 sui € 100.302,00 previsti;
- Le economie per TRASFERIMENTI A TERZI con onere a carico del Comune sono state pari ad € 8.351,00, tolti le voci che costituiscono giro fondi (esempio fondi ASP);
- Per IMPOSTE E TASSE sono confluiti in economia € 2.400,00, costruiti prevalentemente da IRAP sul trattamento economico del personale;
- Gli ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE hanno determinato l'avanzo per € 1.284,25;
- Il FONDO SVALUTAZIONE CREDITI, istituito per € 1.150,00, ha compensato i residui attivi dichiarati inesigibili nel corso delle verifiche 2011;
- Il FONDO DI RISERVA: € 3.084,99 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione in quanto non prelevati; lo stanziamento iniziale era pari ad € 9.000,00

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI A RICHIESTA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente, hanno coperto una percentuale pari al **18,66%** rispetto ad una percentuale prevista del **14,49%**, come segue:

SERVIZIO	% di copertura prevista (assestato)	% di copertura a rendiconto
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	7,20%	8,42%
Mensa scolastica	62,19%	68,17%
Pesa Pubblica	15,72%	26,67%
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	6,96%	9,37%

sul fronte delle **SPESE con un'analisi delle spese per INVESTIMENTI:**

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti ed individua il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale stanziato:

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI DI BILANCIO			
FUNZIONI DI BILANCIO	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNO 2010	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.016.365,00	373.288,32	36,73%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.500,00	2.499,70	99,99%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	13.450,00	13.189,18	98,06%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	26.500,00	19.544,23	73,75%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	82.215,00	82.039,53	99,79%
Funzione 10 - Settore sociale	58.093,00	58.093,00	100,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RIPARTITO	1.199.123,00	548.653,96	45,75%

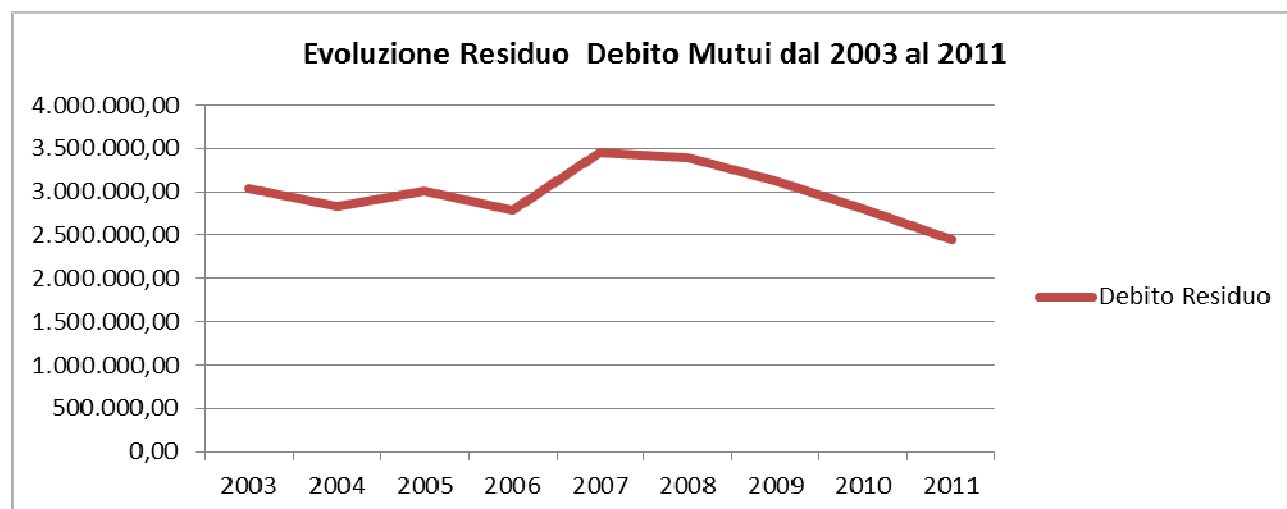
Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE			
TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2011	PERCENTUALE
Entrate correnti (avanzo economico da rinegoziazione mutui e compensi straordinari AMGA)	126.529,00	81.805,31	63,86%
Permessi a costruire	50.000,00	28.479,85	56,96%
Mutui	500.000,00	0,00	0,00
Altri indebitamenti	0,00	0,00	0,00
Contributi finalizzati provincia	25.164,00	25.164,57	100%
Contributi finalizzati regionali	367.350,00	367.350,00	100%
Contributi regione ex art. 54 statuto	6.845,00	6.669,53	97,44%
Alienazioni patrimoniali	6.000,00	6.000,00	100%
Avanzo di amministrazione	117.235,00	33.184,70	28,31%
TOTALE	1.199.123,00	548.653,96	45,75%

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 la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio dall'anno 2003 all'anno 2011:

2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
3.031.605,00	2.825.252,00	3.003.861,00	2.781.518,00	3.446.361,84	3.391.029,51	3.123.085,31	2.797.807,31	2.447.831,88



SCOSTAMENTI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 2011					
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI					
TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI					23.525,43
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accer.to	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
1000/0	2010	22	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER L'ANNO 2010	Maggiore incasso	22.672,36
3072/0	2010	77	RIMBORSO ONERI FINANZIARI MUTUI SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEI CONTRIBUTI - ANNO 2010 - compresa IVA (fatt.1H del 26/11/2010 per il 1^semestre 2010 - fatt.1H del 25/02/2011) - Risoluzione Agenzia delle Entrate n.104/E del 11/10/2010	Maggiore incasso	0,01
4038/0	2001	329	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTAZIONE GENERALE FOGNATURA	Maggiore Incasso	179,93
4035/0	2008	230	RUOLO COATTIVO n.2008/2990 - (Equitalia FVG Udine) - SANZIONI PECUNIARIE PER ABUSIVISMO EDILIZIO ANNO 2007	Maggiore incasso	14,13
3008/0	2010	143	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA:IV TRIMESTRE 2010 (piano di riparto assemblea dei Sindaci del 30 marzo 2011)	Maggiore incasso	659,00

E' proseguita nel corso del 2011 l'attività di verifica dei crediti nei confronti di contribuenti ed utenti di servizi per imposte, tasse e prestazioni rese e non pagate dati in gestione alle Concessionarie per la Riscossione;

Dall'esame dei residui attivi iscritti a tale titolo in Bilancio e provenienti dagli esercizi dal 2000 al 2006 e dalla verifica delle procedure sino ad ora svolte dalla Concessionaria stessa per la riscossione delle somme a Lei affidate, sono state dichiarate di DUBBIA ESIGIBILITA', e quindi stralciati dal Conto del Bilancio per l'iscrizione nel Conto del Patrimonio nell'apposita voce, gli accertamenti di seguito trascritti:

CONTO DEL BILANCIO 2011**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI****TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI
PER DUBBIA ESIGIBILITA'****21.546,92**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accer.to	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
3012/0	1996	16	RUOLO n. 2008/627 - Equitalia NORD S.p.A. Trieste - PROVENTI PER I SERVIZI CIM. IN APPALTO ANNO 1996 - (F) -	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	38,73
3008/1	Dal 1999 al 2006	diversi	RUOLI POLIZIA MUNICIPALE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	7.364,64
1043/0	Dal 1999 al 2003	diversi	RUOLI FOGNATURA E DEPURAZIONE	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	878,77
1025/0	Dal 2001 al 2005	diversi	RUOLI TARSU	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.716,02
3010/0	Dal 2004 al 2006	diversi	RUOLO RIMBORSI MENSA SCOLASTICA	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	413,55
3136	2002	183	RUOLO RECUPERO ORDINANZA DI SGOMERO DISCARICA ABUSIVA INERTI	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	135,21

Il termine per le dichiarazioni di inesigibilità da parte delle Concessionarie della Riscossione è stato fissato al 31 dicembre 2013 (D.L. 29 12 213 n. 216);

In via prudenziale ed in attesa delle segnalazioni delle concessionarie stesse, i crediti sopra elencati iscritti per la riscossione a ruolo sono stati stralciati dal Conto del Bilancio e registrati nel Conto del Patrimonio;

Qualora, successivamente, si verificano delle riscossioni su tali partite stralciate, queste verranno opportunamente evidenziate nel Bilancio e per pari importo, costituiranno diminuzione del Conto patrimoniale.-

Gli altri crediti stralciati per INSUSSISTENZA che, per la loro caratteristica ed importo, vanno segnalati sono i seguenti:

CONTO DEL BILANCIO 2011
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1002/0	2009	86	ICI ORDINARIA PER L'ANNO 2009	Scaduti i termini per il ravvedimento sono confluiti	12.927,00
2027/0	2009	79	Decreto n.2058/LAVFOR/2009 - CONCESSIONE CONTRIBUTO REGIONALE PROMOZIONE PROGETTI DI ATTIVITA' SOCIALMENTE UTILI - ART.24 L.R. 11/2009	Decreto Regione n. 3094 del 29 08 2011 – Determinazione saldo in relazione agli utilizzi	7.648,70
1004/0	2010	99	ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTRIBUENTI ANNO 2010 AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI PER GLI ANNI DAL 2005 AL 2008	Scaduti i termini per il ravvedimento sono confluiti nelle risorse legate all'attività di controllo	847,00
6002/0	2010	95	RITENUTE ERARIALI VERSATE IN ECCEDEZZA ANNO 2010 (su lavoro autonomo cod.trib.1040) - già compensate (accertamento da eliminare nel 2011)	già compensate	1.089,96
6002/0	1998	346	ACCERTAMENTO RITENUTE ERARIALI ANNO 1998	già compensate	991,60
6002/0	2001	325	MAGGIORI RITENUTE ERRONEAMENTE VERSATE NELL'ANNO 2001	già compensate	991,60
2025/1	2004	300	CONTRIBUTO ASSEGNI MENSILI E UNA TANTUM GIA' EROGATI E DA INCASS.	Decreto Regione n. 479/soc del 31 05 2011 – Determinazione saldo in relazione agli utilizzi	52.366,70
2031/0	2008	304	DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO ICI ORDINARIA PER L'ANNO 2008	Scaduti i termini per il ravvedimento sono confluiti nelle risorse legate all'attività di controllo	11.359,93
2031/0	2008	308	DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO ICI ORDINARIA PER L'ANNO 2008	Scaduti i termini per il ravvedimento sono confluiti nelle risorse legate all'attività di controllo	1.134,95

Con riguardo ai **Residui passivi** (debiti) riaccertati in sede di rendiconto, si segnalano le seguenti partite di particolare significato che, verificate economie e debito, sono stati stralciati dal conto del Bilancio:

CONTO DEL BILANCIO 2011					
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI					
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1434/0	2009	606	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI TALMASSONS ED COMUNE DI LESTIZZA PER RIPARTO SPESE GESIONE ORDINARIA ISTITUTO COMPRESIVO LESTIZZA-TALMASSONS PERIODO 2009 -2012	economia	1.245,31
2164/0	2009	675	INDIVIDUAZIONE LAVORATORI BENEFICIARI DI TRATTAMENTI PREVEIDENZIALI DA DESTINARE A PROGETTI DI LAVORI SOCIALMENTE UTILI	Decreto Regione n. 3094 del 29 08 2011 – Determinazione saldo in relazione agli utilizzi	6.748,44
2164/1	2010	298/359	ATTIVAZIONE PROGETTI PER L.S.U. : Straulino Claudio ,Zanello Eleonora, Geatti Claudia (dal 31/05/2010 al 30/06/2010), Monte Luca (fino al 31/12/2010) - INTEGRAZIONE per Monte Luca dal 24/01/2011 al 30/05/2011	Decreto Regione n. 3094 del 29 08 2011 – Determinazione saldo in relazione agli utilizzi	2.766,96
1158/0	2010	200	CAMPO SPORTIVO COMUNALE DI TALMASSONS. OTTENIMENTO PARERE DELLA C.C.V.L.P.S., DEL COMANDO VV.F. E OTTNEIMENTO C.P.I.. AFFIDAMENTO INCARICO REDAZIONE ELABORATI ALL'ING. PAOLINO CRISTIN DELLO STUDIO 3P ASSOCIATO DI MARANO LAGUNARE.	Svincolo impegno di spesa determinazione 159/2011	3.048,00
1347/0	2010	143	CONVENZIONE REP. N. 622 DEL 28.08.2008 CON LA SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA "U. CAPARINI" DI TALMASSONS	Economia sul rendiconto	6.136,29
1866/0	2010	333	ART. 14 CONVENZIONE ISTITUTIVA DEL SERVIZIO SOCIALE DEI COMUNI - AMIBTO DISTRETTUALE 4.4 CODROIPO REP. 1483/P DEL 10/09/2007 A FAVORE DELL'A.S.P. "D. MORO" DI CODROIPO E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DEL 70%.	Economia a saldo	8.964,14
3305/0	2010	433	LAVORI DI COSTRUZIONE DI LOCULI NEL CIMITERO DI FLAMBRO	Economia CRE	14.862,67
3495/0	2010	657	INTERVENTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 4' LOTTO (spesa finanziata con entrate accertate)	Programma oopp 2012	70.000,00
1880/0	2005	1473/4	CONTRIBUTI NASCITE	Decreto Regione n. 479/soc del 31 05 2011 – Determinazione saldo in relazione agli utilizzi	52.769,79

Gli elenchi completi sono allegati alle determinazioni di riaccertamento dei debiti (residui passivi) e dei crediti (residui attivi) cui, per un ulteriore analisi, si rinvia.-

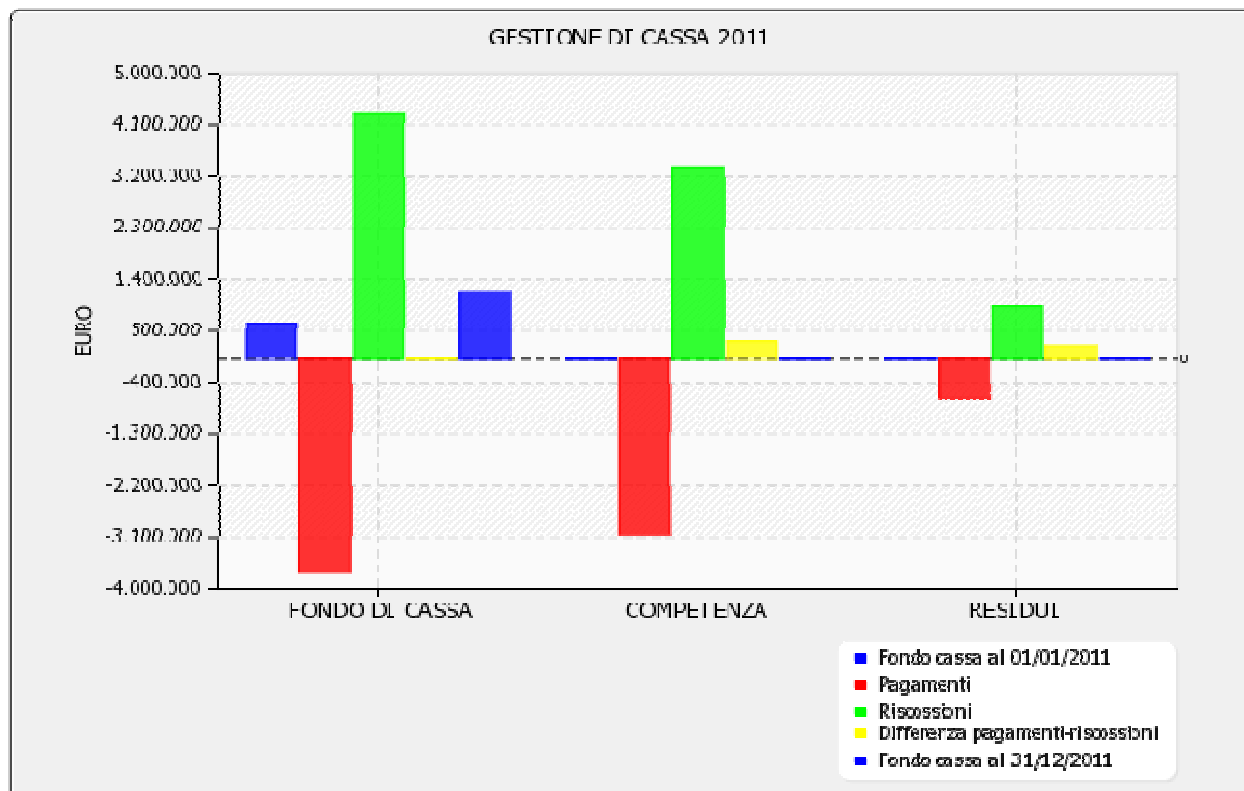
2.2.4 GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa 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 2011 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			629.688,25
- Riscossioni	(+)	919.015,14	3.359.253,47
- Pagamenti	(-)	675.512,35	3.046.844,96
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			1.185.599,55

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

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	586.224,05	658.293,53	1.244.517,58
Titolo II	Contributi e trasferimenti	93.527,09	1.604.396,54	1.697.923,63
Titolo III	Extratributarie	170.654,57	434.569,94	605.224,51
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	66.340,07	353.934,85	420.274,92
Titolo V	Accensione di prestiti	1.917,24	0,00	1.917,24
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	352,12	308.058,61	308.410,73
TOTALE		919.015,14	3.359.253,47	4.278.268,61

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	378.007,57	2.355.674,42	2.733.681,99
Titolo II	In conto capitale	273.176,55	59.196,96	332.373,51
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	319.975,43	319.975,43
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	24.328,23	311.998,15	336.326,38
TOTALE		675.512,35	3.046.844,96	3.722.357,31

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011	629.688,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011	1.185.599,55

2.3 ASPETTI ECONOMICI

CRITERI DI VALUTAZIONE

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati applicando il principio della competenza economica.-

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

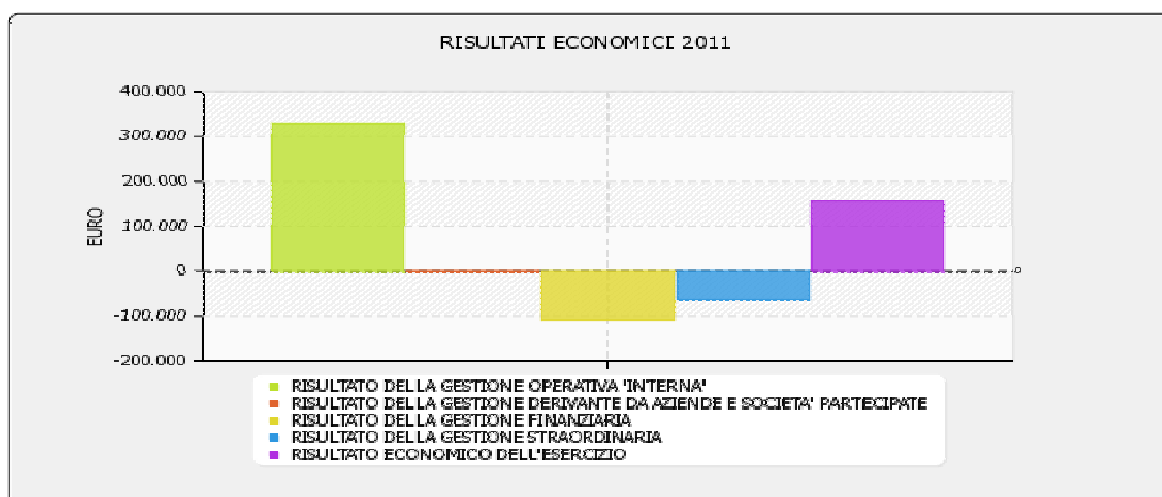
La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2011 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2011	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	327.507,78
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	67,44
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-108.237,25
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-63.343,82
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	155.994,15

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



COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	1.040.231,59	31,84%
2	Proventi da trasferimenti	1.692.563,35	51,81%
3	Proventi da servizi pubblici	11.276,11	0,35%
4	Proventi da gestione patrimoniale	260.537,49	7,98%
5	Proventi diversi	262.014,06	8,02%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		3.266.622,60	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	942.211,44	32,06%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.079,25	1,70%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	1.062.637,85	36,16%
13	Utilizzo beni di terzi	605,00	0,02%
14	Trasferimenti	536.481,36	18,25%
15	Imposte e tasse	71.581,61	2,44%
16	Quote di ammortamento di esercizio	275.518,31	9,37%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.939.114,82	100,00%

Si analizzano alcuni elementi qualificanti della gestione “caratteristica” dell’Ente da un punto di vista economico:

- i proventi della gestione corrente sono stati rettificati con le altre rettifiche relative ad accertamenti non di competenza economica del 2011 pari ad € 10.311,06, un ricavo anticipato (risconto passivo) pari ad € 1.815,00 e per € 44.078,85 per IVA a debito;
- i costi della gestione corrente sono stati rettificati con risconti attivi pari ad € 19.850,07 e dall’IVA a credito per € 13.985,56;
- € 3.503,42 sono acquisti di beni durevoli contabilizzati nel titolo 1’ del Bilancio e rettificati dai costi di gestione corrente;
- per le quote di ammortamento pari ad € 275.518,31;
- non vengono rilevate le variazioni delle rimanenze di materie prime in deposito.-

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

La composizione di questo aggregato del 2011 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE			
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
17	Utili	67,44	100,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		67,44	100,00%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%

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

Tale risultato per il 2011 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		
D PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
20 Interessi attivi	10.334,50	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	10.334,50	100,00%

D ONERI FINANZIARI	ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
21 Interessi passivi su mutui e prestiti	118.571,75	100,00%
21 Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21 Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21 Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI	118.571,75	100,00%

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo perché vi confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale **gestione straordinaria**.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA		
E PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
22 Insussistenze del passivo	94.097,44	32,83%
23 Sopravvenienze attive	188.489,35	65,77%
24 Plusvalenze patrimoniali	4.000,00	1,40%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	286.586,79	100,00%

E ONERI STRAORDINARI	ANNO 2011	Incidenza percentuale sul totale della voce
25 Insussistenze dell'attivo	247.514,15	70,73%
26 Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27 Accantonamento per svalutazione crediti	1.150,00	0,33%
28 Oneri straordinari	101.266,46	28,94%
TOTALE ONERI STRAORDINARI	349.930,61	100,00%

Si analizza la composizione delle componenti straordinarie del risultato di gestione:

- la voce insussistenze del passivo accoglie:
i residui passivi (debiti) eliminati di parte corrente e tra le partite di giro per € 94.071,96;
i residui passivi eliminati provenienti dal Tit. 2 Int. 07 Trasferimenti di capitale per € 25,48;
- tra le sopravvenienze attive troviamo:
le maggiori entrate incassate in conto residui di parte corrente e partite di giro per € 23.331,37;
le maggiori entrate incassate in conto competenza corrente per € 10.311,06;
i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 21.546,92;
- tra le plusvalenze patrimoniali troviamo € 4.000,00 per la plusvalenza realizzata sulla vendita di n. 2000 azioni CSR spa (tit. IV cat. 1 alienazione di beni);
- tra le insussistenze dell'attivo:
i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto insussistenti pari ad € 92.667,23;
i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 21.546,92;
- tra gli oneri straordinari della gestione:
l'intervento 08 di parte corrente per € 10.991,15;
l'intervento 07 di parte investimenti: trasferimenti di capitale pari ad € 8.470,00;
avanzo economico di bilancio (derivante da rinegoziazione e compenso premiale AMGA) utilizzato per € 81.805,31

Tra le Sopravvenienze attive e le insussistenze dell'attivo, per una adeguata rappresentazione, sono state rilevate le partite contabili riflesso dell'operazione di fusioni CSR SPA in NET SPA pari ad € 133.300,00.

2.4 ASPETTI PATRIMONIALI

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Come di consueto vi è stata la preliminare operazione di aggiornamento della consistenza dell'Inventario dei Beni ad opera del Consegnatario; operazione annuale di aggiornamento che trova il suo riflesso nelle variazioni dei terreni, dei beni immobili e mobili del Patrimonio.-

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività ed un incremento patrimoniale di **€ 155.994,15**, valore che corrisponde all'utile d'esercizio realizzato nell'anno 2011.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macro categorie.

CONTO DEL PATRIMONIO 2011		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	60.649,33	0,48%
Immobilizzazioni materiali	9.630.367,65	75,83%
Immobilizzazioni finanziarie	581.939,67	4,58%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	1.221.642,29	9,62%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.185.599,55	9,34%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	19.850,07	0,16%
TOTALE ATTIVO	12.700.048,56	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.270.889,19	57,25%
Conferimenti	2.111.450,90	16,63%
Debiti	3.315.893,47	26,11%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	1.815,00	0,01%
TOTALE PASSIVO	12.700.048,56	100,00%

E' significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2011				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	44.937,03	60.649,33	15.712,30	34,97%
Immobilizzazioni materiali	9.585.721,33	9.630.367,65	44.646,32	0,47%
Immobilizzazioni finanziarie	563.542,75	581.939,67	18.396,92	3,26%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	1.475.608,09	1.221.642,29	-253.965,80	-17,21%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	629.688,25	1.185.599,55	555.911,30	88,28%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	17.048,43	19.850,07	2.801,64	16,43%
TOTALE ATTIVO	12.316.545,88	12.700.048,56	383.502,68	3,11%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.114.895,04	7.270.889,19	155.994,15	2,19%
Conferimenti	1.601.612,12	2.111.450,90	509.838,78	31,83%
Debiti	3.600.038,72	3.315.893,47	-284.145,25	-7,89%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	1.815,00	1.815,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.316.545,88	12.700.048,56	383.502,68	3,11%

2.5 PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente. 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, definitiva per ogni singolo programma e gli scostamenti per singolo programma:

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI ENTRATE SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
100	PERSONALE	176.607,00	173.479,00	98,23%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	365.352,00	360.672,04	98,72%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	5.000,00	5.714,98	114,30%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	2.974.402,40	2.848.626,96	95,77%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	28.665,00	29.213,89	101,92%
105	EDILIZIA PRIVATA E LAVORI PUBBLICI	1.405.613,09	497.296,24	35,38%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	339.099,50	186.002,87	54,85%
TOTALE		5.294.738,99	4.101.005,98	95,49%

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI SPESE SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
100	PERSONALE	1.206.172,60	1.191.342,28	98,77%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	347.700,00	341.335,82	98,17%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	77.805,00	77.462,78	99,56%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	1.639.261,39	1.221.522,28	74,52%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	187.806,00	183.507,51	97,71%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	1.232.603,00	571.807,96	46,39%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	603.391,00	429.037,90	71,10%
TOTALE		5.294.738,99	4.016.016,53	75,85%

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2010/2012 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2011 approvato il mese di febbraio 2011, segnalando comunque trattasi di classificazione, seppur prevista dagli schemi contabili e dai documenti di programmazione finanziaria, non sempre agevole.-