



Comune di Talmassons

Provincia di Udine

RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2012

SEZIONE 1
IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1 - LO SCENARIO	pag. 4
1.1.1 - TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE	
1.2 – LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	pag. 7
1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO	
1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE	pag. 10
1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI	pag. 11

SEZIONE 2
TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI	pag. 13
2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE	
2.1.2 – PATTO DI STABILITA'	
2.2 - ASPETTI FINANZIARI	pag. 14
2.2.1 – SINTESI FINANZIARIA	
2.2.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI	
2.2.3 - GESTIONE DI CASSA	
2.3 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2012	pag.39
2.4 - ASPETTI ECONOMICI	pag.40
2.5 - ASPETTI PATRIMONIALI	pag.45

Talmassons,

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.

Come per l'anno scorso, i termini per l'approvazione del Rendiconto di Gestione per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia sono stati prorogati, in via del tutto straordinaria, al 31 maggio 2013 (art. 14 L.R. 31 dicembre 2012, n. 27)

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.-

Sezione 1 – IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

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.

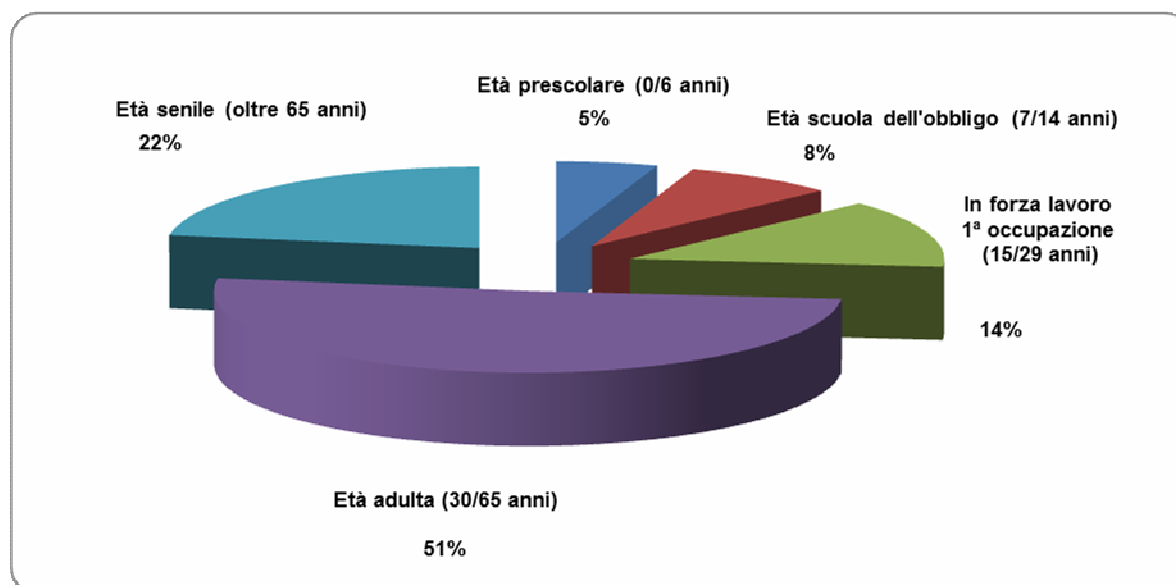
POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (alla data del 09/10/2011) ammontava a 4144 unità ed **al 31/12/2012** ammonta a **4132 unità**.-

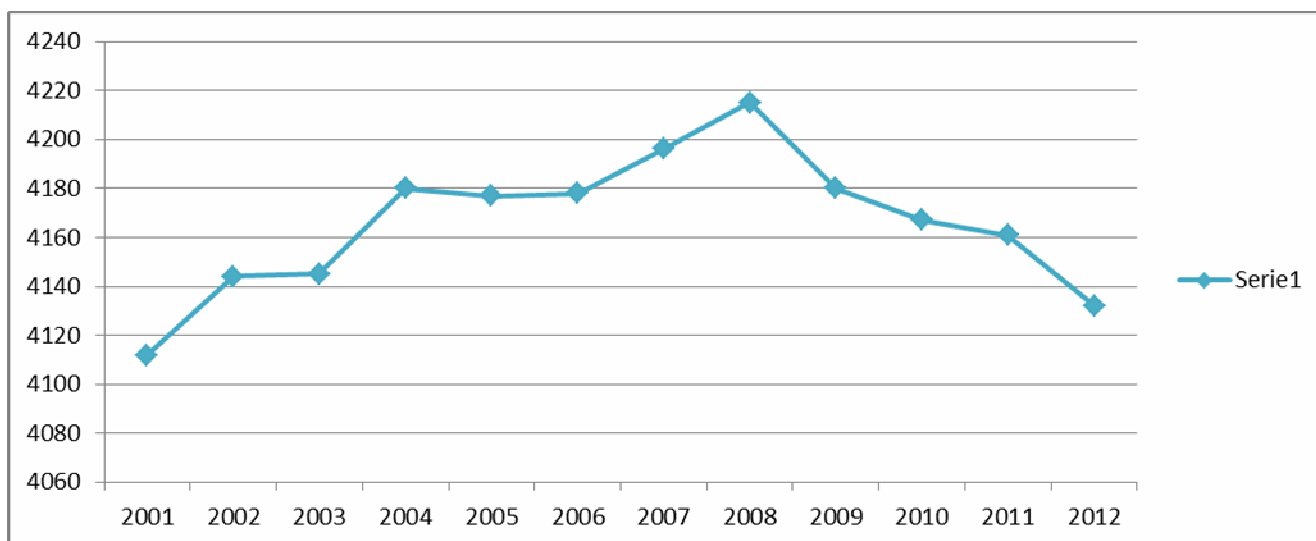
La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **2031** e **2101**.

La distribuzione per classi d'età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) : **216**
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni) : **323**
- in forza lavoro 1^a occupazione (15/29 anni) : **559**
- in età adulta (30/65 anni) : **2106**
- in età senile (oltre 65 anni) : **928**



L'andamento della popolazione dal 2001 al 31/12/2012 è rappresentato dal seguente grafico:



TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 43 kmq con una densità per kmq di 96,09 abitanti.

ECONOMIA

Al 31/12/2012 sono presenti le seguenti attività economiche: (dati CCIA di Udine – Imprese Registrate)

	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	TOTALE
A Agricoltura, silvicoltura pesca	0	19	148	1	168
C Attività manifatturiere	9	8	18	0	35
F Costruzioni	6	19	108	0	133
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	9	16	44	1	70
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	1	1	2	0	4
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	3	0	3
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	0	1	1
S Altre attività di servizi	2	1	8	0	11
X Imprese non classificate	0	2	1	1	4
TOTALE	34	86	351	5	476

1.1.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2012			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)		4132
1.2	Nuclei familiari (n.)		1691
1.3	Circoscrizioni (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 n.27 del 20/08/2007)

1.2 LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

In questo capitolo si rappresenta la struttura organizzativa dell'Ente al 31/12/2012:

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2012 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;

Il Piano non prevedeva assunzioni e pertanto non si è dato corso ad alcuna assunzione.-

Dal 30 ottobre 2012 (ultimo giorno di servizio 29 ottobre 2012) è cessato per trasferimento verso altro Comune con procedura di mobilità di comparto, un collaboratore impiegato presso l'Ufficio Segreteria (procedure amministrative servizio sociale comunale, protocollo); nelle more delle procedure di copertura del posto lasciato vacante, peraltro quota riservata alle categorie protette, è stato attivato un contratto di somministrazione lavoro temporaneo dal 19 novembre 2012 al 15 marzo 2013.-

La dotazione organica dell'Ente, che è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26.02.2008, presenta pertanto al 31 12 2012 n. 27 posti in organico di cui 21 coperti.-

Con deliberazione della GC n. 85 del 24 aprile 2012 non sono state rilevate situazioni di soprannumero ed eccedenze di personale ai sensi del D. LGS. 165/2001;

Oltre quello sopra menzionato, non sono stati attivati contratti di somministrazione lavoro temporaneo (cd. interinali) né contratti atipici (Co.Co.Pro).

I n. 2 rapporti di lavoro socialmente utili (LSU) finanziati per l'80% con fondi regionali e la restante parte dal Comune, sono cessati nel corso della prima quindicina di Luglio 2012; non sono stati attivati altri rapporti di lavoro socialmente utile o lavori di pubblica utilità per mancato finanziamento regionale.-

In regime di Convenzione ex art. 7 CCRL 26.11.2004:

- Il dipendente dell'ufficio personale ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali per tutto l'anno 2012 per l'ufficio personale dell'Unione dello Stella per la sostituzione di una maternità;
- il dipendente dell'ufficio contabilità ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali per il 2° semestre 2012 per l'ufficio contabilità del vicino Comune di Lestizza;

La segreteria comunale si è svolta:

- in reggenza dall'Ages dal 16.01.2012 al 29.04.2012 (dott. Comelli);

- in regime di Convenzione con il Comune di Codroipo e Camino al Tagliamento per il periodo dal 30.04.2012 (dott.sa Miori dal 30.04.2012 al 31.10.2012; dott. Maniago dal 07.11.2012);

Sono state attivate n. 3 borse lavoro durante il periodo estivo (dal 09.07.2012 al 24.08.2012) per giovani studenti ed inoccupati, in parte coperto con contributo della Provincia; hanno svolto il loro servizio presso l'ufficio anagrafe, tecnico e la biblioteca;

In virtù della Convenzione sottoscritta con il Tribunale di Udine per lo svolgimento di lavori di pubblica utilità da parte di condannati a pene sostitutive, vi è stato l'inserimento di n. 2 persone (dal 31.05.2012 al 14.08.2012 e dal 10.10.2012 al 08.02.2013) in affiancamento al personale operaio;

Dal 27.02.2012 al 17.03.2012 uno studente dell'ITC Linussio di Codroipo ha svolto uno stage presso l'ufficio ragioneria;

Il contratto collettivo decentrato integrativo per il personale dipendente, sottoscritto in data 26.09.2011, ha validità per gli anni 2011/2012 e trova scadenza alla data di sottoscrizione di altro accordo.-

I Fondi per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'anno 2011 e 2012 sono stati rideterminati in riduzione in rapporto alle cessazioni per mobilità intervenute il 17 dicembre 2011 (istruttore stato civile) e il 30 ottobre 2012 (collaboratore ufficio segreteria); le economie conseguenti sono confluite nell'avanzo di amministrazione 2012.-

Anche in conseguenza di tali riduzioni, il Fondo per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente non supera il corrispondente importo dell'anno 2010 come previsto dal D.L. 78/2010 art. 9 comma 2bis;

I criteri generali per la graduazione della retribuzione di posizione dei TPO approvati con deliberazione della GC n. 113 del 16.09.2003, sono stati rideterminati con deliberazione della GC n. 138 del 19.07.2012, "in relazione della variabilità delle decisioni politico – strategiche, alle modificazioni dell'assetto organizzativo – funzionale connesso al conseguimento degli obiettivi e ai programmi di governo.-"

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 (€ 821.238,00 per il 2012 rispetto ad € 853.065,00 del 2010), fatto salvo l'aggiornamento della spesa del personale con gli ulteriori oneri che verranno definitivamente comunicati dal Comune di Codroipo per i servizi svolti in forma associata.-

Il rapporto a consuntivo tra le **spese del personale lorde** (int. 01 con IRAP) e le entrate correnti si attesta sul **29,26%** (€ 860.571,95/€ 2.940.635,78) (indice di deficit strutturale per comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti = 40%);

Il rapporto a consuntivo tra le spese del personale (int. 01 con IRAP) e le spese correnti (tit. I) si attesta sul **32,90%** (€ 860.571,95/€ 2.615.757,96)

Il rapporto dipendenti/abitanti al 31.12.2012 (4.132/21 statistica ufficio demografico) è pari a: 1 dipendente ogni 198 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 31/12/2012	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008
Posti previsti in pianta organica	27	27	27	27	30
Personale di ruolo in servizio	21	22	23	23	26
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008
Spesa personale (titolo I intervento 1)	805.883,31	942.211,44	934.801,89	942.051,72	900.641,61

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.)-
- 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 31/12/2012 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	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 disponendo per la dismissione di FRIULENERGIE SRL UDINE e per il mantenimento della quota di partecipazione in CO.MET SCRL PORDENONE.-

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 evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31/12/2012 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2011	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2011	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2012	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile 31/12/2011
NET S.p.A.	20.458.654,00	278.958,00	133.300,00	2011	1.697.715,00
C.A.F.C. S.p.A.	47.038.759,00	551.765,00	423.788,00	2011	2.611.359,00
AMGA Azienda Multiservizi S.p.A.	85.274.391,00	1.705,00	1.000,00	2011	2.338.027,00
FRIULENERGIE S.r.l. (*)	7.332.922,00	61.597,00	821,00	2011	-1.124.630,00
COMET S.C.R.L. PORDENONE	149.247,00	1.022,00	1.000,00	2011	2.491,00

(*) FRIULENERGIE S.r.l. – IN DISMISSIONE

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 (Scad. 30 08 2013)
CULTURA	* Protocollo d'intesa sistema bibliotecario Provinciale con la Provincia di Udine ed i Comuni della Provincia di Udine (scad. Illimitata)
SPORTIVA E RICREATIVA	
TURISMO	* Progetto di cooperazione transfrontaliera "Ipa Adriatic cross – Border cooperation programme 2007-2013" con la Provincia di Udine (2007-2013)
VIABILITA' E TRASPORTI	
GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	* Convenzione tra Mercurio FVG SPA (ora INSIEL) e Comune di Talmassons per programma regionale Ermes per la diffusione della Banda Larga * Accordo di programma tra la Regione FVG e i Comuni di Talmassons e Bertiolo 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	* Convenzione con l'ATER di Udine per la gestione degli alloggi di edilizia sovvenzionata (scad. 2015) * Atto di delega all'Azienda per i Servizi alla Persona di Codroipo per le attività 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 (scad. 2017) * 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 (scad. 2015)
SVILUPPO ECONOMICO	=

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

FUNZIONE	DENOMINAZIONE
GENERALE AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	* Convenzione servizio Segreteria Comunale con il Comune di Codroipo e Camino al Tagliamento (scad. 2014) * Convenzione (per l'utilizzo di personale) con il Comune di Lestizza per il personale Ufficio Contabilità e con l'Unione dello Stella per il l'Ufficio personale (scad. 31.12.2012) *Convezione attuativa per l'esercizio in forma associata del servizio di e-government informatico e statistico
POLIZIA LOCALE	* Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali mediante ufficio comune Servizio Vigilanza con il Comune di Mortegliano MF2; * 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	* Convenzione con il Comune di Lestizza per le spese di gestione dell'istituto comprensivo Lestizza – Talmassons
CULTURA	* Convenzione progetto integrato cultura del Medio Friuli (scad. 31.12.2020) * Convenzione sistema bibliotecario del Medio Friuli (scad. 21.06.2015))
SPORTIVA E RICREATIVA	=
TURISMO	* Protocollo d'intesa "la nuova Via del Cormor – Viaggio a cavallo e in bicicletta nel cuore delle terre del Torrente Cormor" (30 aprile 2013) * Convenzione attuativa per la gestione del turismo (con la programmazione comunitaria)
VIABILITA' E TRASPORTI	=
GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	* Convenzione per l'associazione finalizzata alla costituzione di ambito territoriale omogeneo per la protezione civile – distretto "Medio Friuli" * 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 (scad. 31.12.2017)
SVILUPPO ECONOMICO	* Progetto integrato territoriale Medio Friuli "Programma di sviluppo rurale" 2007-2013 * Convenzione attuativa per la gestione della programmazione comunitaria (unitamente turismo).-

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.-

2.1.2 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 2012 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 2012 il Comune di Talmassons non ha aderito volontariamente al Patto di Stabilità Interno.-

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.

Le previsioni **finali** del bilancio di previsione 2012 erano le seguenti:

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2012	
ENTRATA	Previsioni
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.310.985,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.368.130,50
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	457.220,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.072.640,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.890.728,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Avanzo applicato	291.480,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	6.842.466,50
SPESA	Previsioni
Titolo 1° - CORRENTI	2.833.905,50
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.003.150,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	554.128,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.842.466,50

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 6 del 13-03-2012

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2012	
ENTRATA	Accertamenti 2012
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.243.533,76
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.283.525,69
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	413.576,33
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	969.618,99
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	400.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	314.677,54
TOTALE ENTRATE	4.624.932,31
SPESA	Impegni 2012
Titolo 1° - CORRENTI	2.615.757,96
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.684.059,57

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	295.861,62
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	314.677,54
TOTALE SPESE	4.910.356,69
Avanzo di amministrazione 2011 applicato al 2012	338.480,00

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

Il conto del bilancio per l'esercizio 2012 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2012	
Fondo di cassa al 01/01/2012	1.185.599,55
+ riscossioni effettuate	
in conto residui	631.246,13
in conto competenza	3.478.425,31
	4.109.671,44
- pagamenti effettuati	
in conto residui	910.636,89
in conto competenza	3.617.986,84
	4.528.623,73
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo di cassa al 31/12/2012	766.647,26
+ somme rimaste da riscuotere	
in conto competenza	1.146.507,00
in conto residui	278.243,90
	1.424.750,90
- somme rimaste da pagare	
in conto competenza	1.292.369,85
in conto residui	858.386,18
	2.150.756,03
Avanzo di amministrazione al 31/12/2012	40.642,13

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

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo 2011)	358.549,49
MAGGIORI (+ 5.324,16) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI (-27.565,25) E INESIGIBILI (- 95.169,65) RIACCERTATI	-117.410,74

MINORI RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI (81.302,26) E PRESCRITTI (3.625,50) RIACCERTATI (+)	84.927,76
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	326.066,51

GESTIONE DI COMPETENZA	
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.624.932,31
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.910.356,69
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-285.424,38

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

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00
--	-------------

- 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 (Titolo I II e III)	2.940.635,78 +
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.911.619,58 -
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	29.016,20 +
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00 +
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (rinegoziazione)	6.530,00 -
Avanzo 2011 applicato a spese correnti	27.000,00 +
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	49.486,20
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.369.618,99 +
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00 -
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (rinegoziazione)	6.530,00 +
Avanzo 2011 applicato a investimenti	311.480,00 +
<i>Spese Titolo II</i>	1.684.059,57 -
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	3.569,42
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI	
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00 +
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00 -

- 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 (*)	4.046,16	+
per economie di residui passivi	84.927,76	+
		88.973,92 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi (*)	121.456,90	-
		121.456,90 -
SALDO della gestione residui		-32.482,98 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		74.251,77
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		7.714,74
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		2.961,25
Totale economie sui residui passivi		84.927,76 =

(*) Maggiori accertamenti e minori residui attivi sono compensati a livello di capitolo PEG

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2012 è quindi dovuto ad un **risultato della competenza** positivo proveniente da:

GESTIONE CORRENTE	49.486,20
GESTIONE IN C/CAPITALE	3.569,42
AVANZO 2011 NON APPLICATO	20.069,49
Risultato della competenza	73.125,11

A ciò si è aggiunto un **risultato della gestione residui** negativo di € **32.482,98.-** dovuto a:

Crediti eliminati perché insussistenti	-27.565,25
Crediti eliminati perché di dubbia esigibilità	-95.169,65
Maggiori crediti incassati	5.324,16
Debiti insussistenti e prescritti	84.927,76

Risultato della gestione dei residui	-32.482,98
---	-------------------

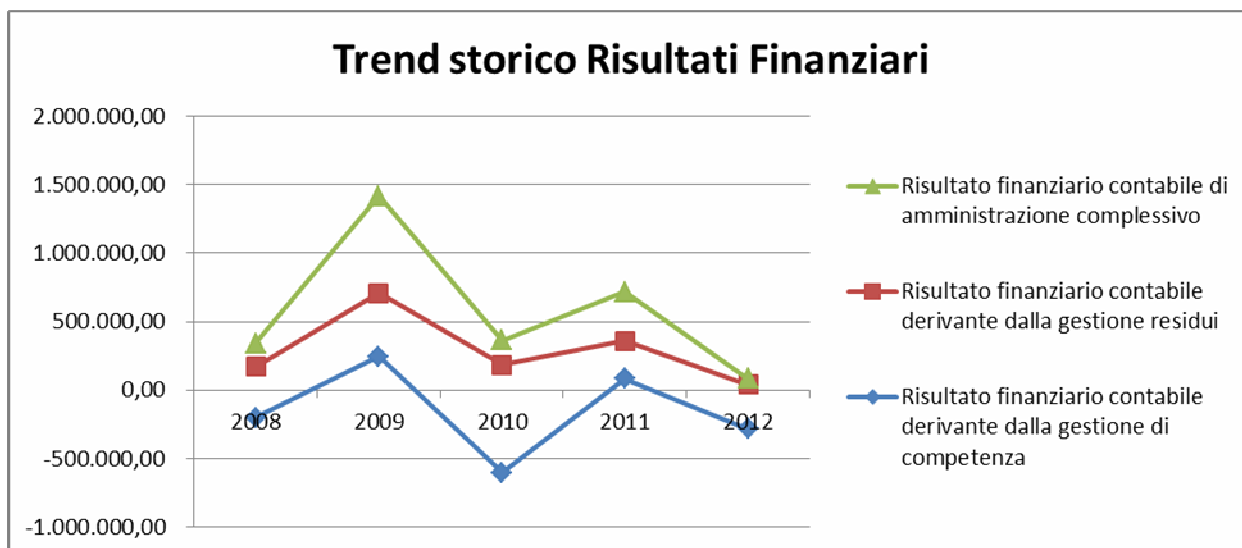
Il risultato di amministrazione di € **40.642,13.-** , come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale (previste per il 2013)	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	40.642,13

L'avanzo di amministrazione realizzato nell'anno 2012 verrà mantenuto inapplicato al Bilancio di previsione 2013 a fronte dei crediti di dubbia o scarsa esigibilità in carico alle Concessionarie di riscossione per gli anni dal 2009 in poi.-

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.

DESCRIZIONE	2008	2009	2010	2011	2012
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-202.260,31	243.641,42	-605.848,62	84.989,45	-285.424,38
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	373.858,85	466.095,75	788.234,68	273.560,04	326.066,51
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	171.598,54	709.737,17	182.386,06	358.549,49	40.642,13



L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE del 2011 applicato al Bilancio 2012 è stato così utilizzato:

per € 311.480,00 per le seguenti spese di investimento:

- € 15.999,40 per manutenzione ordinaria degli immobili comunali
- € 20.000,00 per la ristrutturazione del ex cinema di Flambro
- € 27.000,00 per i lavori di completamento di un tratto di marciapiede di via XXIV maggio a Flumignano
- € 52.768,80 per i lavori di accorpamento scolastico
- € 5.711,80 per i lavori di consolidamento statico ed antisismico scuola elementare
- € 190.000,00 per i lavori di consolidamento statico ed antisismico dell'asilo nido di Flambro

Per € 27.000,00 per trasferimenti correnti alle associazioni.-

Per € 20.069,49 non applicato

2.2.1 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 2012.

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 2012	Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.940.635,78	2.911.619,58	29.016,20
Conto Capitale	1.369.618,99	1.684.059,57	-314.440,58
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	314.677,54	314.677,54	0,00
TOTALE	4.624.932,31	4.910.356,69	-285.424,38

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 DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale (definit./iniz. *100)
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.310.985,00	1.266.831,00	-44.154,00	-3,37 %
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	1.368.130,50	1.337.781,60	-30.348,90	-2,22 %
III	Entrate Extratributarie	457.220,00	499.619,00	42.399,00	9,27 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.072.640,00	1.166.626,97	93.986,97	8,76 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.890.728,00	2.000.728,00	110.000,00	5,82 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	451.283,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	291.480,00	338.480,00	47.000,00	16,12 %
	TOTALE	6.842.466,50	7.061.349,57	218.883,07	3,20 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.833.905,50	2.828.801,60	-5.103,90	-0,18 %
II	Spese in conto capitale	3.003.150,00	3.227.136,97	223.986,97	7,46 %
III	Spese per rimborso di prestiti	554.128,00	554.128,00	0,00	0,00 %
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	6.842.466,50	7.061.349,57	218.883,07	3,20 %

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale (acc.imp./stanz.*100)-100
--------	-------------	-------------------------	---------------------------	---	--

ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.266.831,00	1.243.533,76	-23.297,24	-1,84 %
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	1.337.781,60	1.283.525,69	-54.255,91	-4,06 %
III	Entrate Extratributarie	499.619,00	413.576,33	-86.042,67	-17,22 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.166.626,97	969.618,99	-197.007,98	-16,89 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.728,00	400.000,00	-1.600.728,00	-80,01 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	314.677,54	-136.605,46	-30,27 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		338.480,00			
TOTALE		7.061.349,57	4.624.932,31	-2.097.937,26	-31,31%

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.828.801,60	2.615.757,96	-213.043,64	-7,53 %
II	Spese in conto capitale	3.227.136,97	1.684.059,57	-1.543.077,40	-47,82 %
III	Spese per rimborso di prestiti	554.128,00	295.861,62	-258.266,38	-46,61 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	314.677,54	-136.605,46	-30,27 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		7.061.349,57	4.910.356,69	-2.225.244,65	-30,46 %

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

2.2.2 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Questo capitolo 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 CORRENTI**:

➤ Le minori ENTRATE TRIBUTARIE accertate, pari ad € 23.297,24, sono determinate da:

➤ **IM POSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U)**

Alla data attuale, gli incassi dell'IMU per l'anno 2012 sono pari ad € 683.477,12 (dei quali € 676.821,01 incassati nel 2012 ed € 6.656,11 nel 2013) a fronte di € 721.677,89 come di seguito analizzati:

COD.	DESCRIZIONE CESPITE	PREVISIONE IN BILANCIO 2012	INCASSO EFFETTIVO (*)	DIFFERENZA
3912	ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE	212.147,67	211.786,11	-361,56
3913	FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE	5.601,32	8.828,27	3.226,95
3914	TERRENI	176.422,46	162.569,23	- 13.853,23
3916	AREE FABBRICABILI	49.367,12	44.360,61	-5.006,51
3918	ALTRI FABBRICATI	278.139,32	255.449,86	-22.689,46
		721.677,89	683.084,47	-38.683,81

* (€ 392,65 in corso di classificazione)

Delle poste previste e non incassate:

- è stato iscritto tra i crediti di dubbia esigibilità l'importo si € 10.245,80 corrispondente a IMU da Ditte per le quali sono in corso procedure fallimentari;
- la restante parte, pari ad € 6.185,01 costituirà oggetto di attività di accertamento a carico dei contribuenti nel corso del 2013;
- l'importo residuale pari ad € 22.253,00 dei quali € 6.656,11 già incassati, viene accertato a fronte di contribuenti che non hanno versato l'IMU in tutto od in parte e che hanno facoltà di ravvedersi entro un anno dall'omesso versamento d'imposta, fatta salva l'attività accertativa d'ufficio;

➤ **ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO D'UFFICIO PER RECUPERO EVASIONE ICI (ANNI DAL 2007 AL 2011):**

Rispetto allo stanziamento di € 25.000,00 sono stati accertati € 24.398,00 dei quali incassati entro l'anno 2012 € 9.736,00;

➤ I minori TRASFERIMENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DAGLI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO di parte 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” (€ 16.620,00), superamento barriere architettoniche (€ 5.000,00), assistenza rimpatriati dall'estero (€ 1.395,00) e sostegno canoni di locazione (€ 32.173,14);
- Vi è un minor accertamento complessivo di € 67.753,79 dei proventi e diritti dai SERVIZI PUBBLICI dei quali, le voci più rilevanti:
- le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada iscritti a ruolo perché non pagati dai contravventori sono pari ad € 58.329,00 dei quali € 84,08 incassati nell'anno 2012 e la restante parte oggetto di analogo accantonamento a Fondo svalutazione crediti;
 - le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono pari ad € 2.159,50 su di una previsione di € 6.000,00;
- I PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE hanno fatto registrare un maggior accertamento di € 5.117,58 determinato dalle seguenti voci qualificanti:
- i proventi per le concessioni di loculi e nicchie ossario sono state accertate per € 6.000,00 rispetto a quanto previsto (€ 54.000,00 su € 48.000,00);
- 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 € 12.589,79 su € 20.700,00 previsti; l'investimento in Certificati di deposito di € 200.000,00 a 6 mesi e di € 500.000,00 a 9 mesi ha comportato interessi attivi pari ad € 7.595,16 mentre sul conto di Tesoreria sono maturati € 4.762,78.-
- Gli UTILI NETTI relativi all'anno 2011 delle aziende (speciali) e partecipate sono stati pari ad € 14.525,82 ed erogati dalla NET SPA nella misura di € 14.493,82 e comunicati in € 32,00 dall'AMGA MULTISERVIZI SPA;
- In linea con le previsioni assestate i PROVENTI DIVERSI, dei quali si forniscono le voci più qualificanti:
- i proventi dei canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche (in gestione diretta) sono stati pari ad € 7.784,75 rispetto ai 9.826,00 previsti;
 - i diritti sulla pubblicità e di pubbliche affissioni (in Concessione esterna) sono stati pari ad € 10.831,74 rispetto ai 12.500,00 previsti;
 - i rimborsi delle spese di personale per comandi e per accordi convenzionali con altri Comuni sono stati complessivamente pari ad € 47.557,58 a fronte di una previsione di € 51.350,00;

- la rifusione ed i recuperi per liti arbitraggi e risarcimenti di danni sono state pari ad € 8.454,95 sui 15.000,00;
- nel SETTORE SOCIALE le voci di concorso e contribuzione dell'utenza per gli interventi assistenziali e le azioni di recupero su ricoverati in case di riposo hanno determinato un accertamento di € 88.716,00 a fronte di una previsione di € 90.623,00;

sul fronte delle **ENTRATE in parte INVESTIMENTI:**

- I TRASFERIMENTI REGIONALI privi di vincolo ma che l'Amministrazione comunale ha destinato ad INVESTIMENTI sono stati pari ad € 108.015,00 su € 1.055.615,87 assegnati a titolo di fondo ordinario;
- Ulteriori assegnazioni con vincolo di destinazione sono state concesse ed erogate per:
 - € 62.335,72 in sede di assestamento del Bilancio regionale e sono stati destinati dall'Amministrazione comunale per € 50.000,00 ai lavori di ristrutturazione dell'ex cinema di Flambro e per € 12.335,00 alla manutenzione straordinaria degli immobili comunali;
 - € 40.000,00 per l'adeguamento strutturale dell'asilo nido di Flambro;
- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 19.561,30 rispetto ai 16.570,00 previsti, interamente destinati ad investimenti;
- Sono stati concessi i seguenti trasferimenti provinciali conto capitale:
 - € 15.000,00 per i lavori di completamento di un tratto di marciapiedi in via XXIV Maggio a Flumignano;
 - € 10.000,00 per l'acquisto di contenitori per la raccolta differenziata dei rifiuti;
- E' stato comunicato dal Comune di Codroipo un trasferimento di Economie ASTER 2008 per il completamento della "Sicurezza del Territorio e della sua vivibilità" pari ad € 12.986,97;
- E' stato restituito l'importo di € 1.470,00 corrispondente ad IVA pagata dal Comune ma non dovuta per la realizzazione, da parte della partecipata CAFC S.p.a. della Casa dell'Acqua;
- Non è stata attivata l'Anticipazione di Tesoreria;
- Non sono stati attivati i seguenti mutui:

- € 500.000,00 per la ristrutturazione dell'ex sede municipale – 1' lotto, assistito da contributo ventennale costante di € 35.000,00 in erogazione dal 2008;
 - € 562.500,00 per la ristrutturazione dell'ex sede municipale – 2' lotto, assistito da contributo ventennale costante di € 45.000,00 concesso;
 - € 280.000,00 per lavori di ristrutturazione dell'ex cinema di Flambro, assistito da contributo regionale ventennale di € 25.000,00 assegnato;
- È stato assunto il mutuo (29 anni a tasso fisso) di € 400.000,00 per l'ampliamento ed adeguamento della scuola media per la realizzazione dell'accorpamento scolastico, non assistito da contribuzione in conto rata e con scadenza 1' semestralità il 30 giugno 2013; sulle somme non somministrate maturano interessi attivi.-

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

- Le minori spese di PERSONALE (int. 01) si attestano ad € 15.404,69, legati:
- a minori spese per il trattamento economico del segretario comunale (€ 3.278,08) conseguenti i passaggi di titolarità del servizio di segreteria comunale; a minori diritti di rogito (€ 3.458,42) cui corrispondono minori entrate da terzi per il rogito di contratti in entrata;
 - a minori spese per il trattamento economico di personale cessato per mobilità di comparto verso altro ente (€ 2.510,34);
 - minori spese per il trattamento economico del personale di vigilanza (€ 1.895,94) per concessione di aspettative;
 - riduzione del Fondo per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente (€ 4.160,12) conseguente le riduzioni in applicazione dell'art. 9 2' comma bis del D.L. 78/2010 che dispone il decremento del fondo stesso per cessazione di personale; oltre a tale riduzione è stata effettuata anche la riduzione dei fondi assegnati al personale del servizio tributi per l'attività di accertamento dell'ICI, conseguente la contrattazione 2010-2012;
 - In considerazione dell'esiguità delle risorse rimaste e del blocco dei trattamenti economici del personale dipendente rispetto al 2010 disposti dal D.L. 78/2010 non sono previsti accantonamenti per miglioramenti contrattuali futuri;
 -
- Le economie realizzate su ACQUISTI DI BENI e PRESTAZIONI DI SERVIZIO sono complessivamente pari ad € 57.300,43; di queste:

- per minori spese di carburante € 514,47 rispetto alla previsione ed una spesa complessiva di € 14.435,53:

DESCRIZIONE SERVIZIO ACQUISTO CARBURANTE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
SERVIZI GENERALI	1.192,37	1.261,68	1.108,88
SERVIZIO VIGILANZA			832,81
SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	500,00	659,49	888,32
TRASPORTO SCOLASTICO	5.000,00	6.113,30	7.092,41
SERVIZIO VIABILITA'	3.799,99	3.030,10	4.513,11
	10.492,36	11.064,57	14.435,53

- I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato una spesa complessiva di € 130.589,57 con un significativo aumento della spesa per energia elettrica delle utenze della scuola media, palestra ed illuminazione pubblica *e con conseguenti riflessi anche sull'anno 2013*; le spese per tali fattori produttivi sono come di seguito ripartite:

Forniture Utenze	Impegnato anno 2010	Impegnato anno 2011	Impegnato anno 2012	Totale Consumi anno 2012
SPESE ENERGIA ELETTRICA	101.961,82	109.110,45	117.605,15	139.791,11
SPESE TELEFONICHE	10.971,31	8.407,96	7.472,83	
SPESE SERVIZIO IDRICO	5.355,52	6.333,38	5.419,40	
SPESE GAS METANO	710,00	190,18	92,19	
TOTALE SPESE	118.998,65	124.041,97	130.589,57	152.775,53

- Le economie sui contratti pluriennali per riscaldamento, per pulizie e per dispositivi antincendio e di sicurezza degli immobili comunali (municipio, centri civici, sala polifunzionale, scuole, palestra, cimiteri) sono state pari ad € 2.427,57 a fronte di € 90.947,65 complessivamente sostenuti:

DESCRIZIONE IMMOBILE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
EDIFICIO MUNICIPALE	27.801,13	30.341,17	26.102,00
CENTRI CIVICI	14.470,63	20.264,63	17.138,90
SCUOLA ELEMENTARE	9.319,40	8.584,77	9.214,66
SCUOLA MEDIA	10.953,54	9.784,46	9.550,84
BIBLIOTECA CIVICA	114,00	114,00	114,95
SALA POLIFUNZIONALE	4.186,96	5.696,81	6.106,59
CIMITERI COMUNALI	705,09	738,13	723,32
PALESTRA	13.644,28	13.225,10	15.357,60
DISPOSITIVI DI SICUREZZA ED ESTINTORI IMMOBILI	7.069,92	6.501,84	6.638,79
	88.264,95	95.250,91	90.947,65

- I rimborsi delle spese di viaggi al personale dipendente per l'utilizzo del proprio mezzo ed il Fondo per la formazione del personale dipendente, nei limiti rispettivamente imposti dall'art. 12 comma 21 L.R. 22/2010 e art. 6 comma 13 del D.L. 78/2010, hanno determinato un'economia di spesa di € 4.693,87;
- Le spese per assicurazioni sono pari ad € 43.604,52;
- I canoni di **UTILIZZO DI BENI DI TERZI** sono stati sostenuti in € 11.258,60 e sono relativi al noleggio dei dispositivi a funzionalità multipla di stampa scanner e fotocopiatrice presso l'edificio municipale e le strutture scolastiche;
- Le economie per **TRASFERIMENTI A TERZI** con onere a carico del Comune sono state pari ad € 5.341,88, tolte le voci che costituiscono giro fondi (esempio fondi ASP);
- il totale complessivo degli **INTERESSI PASSIVI** pagati sui mutui in ammortamento è pari ad € 104.399,28 corrispondente al 3,55% delle entrate correnti; il 3,31% delle entrate correnti del penultimo anno precedente (art. 204 del T.U. 267/2000)
- Per **IMPOSTE E TASSE** sono confluiti in economia € 2.332,85, costruiti prevalentemente da IRAP sul trattamento economico del personale;
- Gli **ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE** hanno determinato l'avanzo per € 424,91;
- Il **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**, istituito per € 69.107,15, ha compensato:
 - Il 25% dei residui attivi del tit. 1' e 3' dei di anzianità superiore a 5 anni (ante 2007) dei quali € 13.916,15 in relazione a ruoli in carico a Concessionaria della riscossione ed € 678,00 relativo ad altri crediti (comma 17 art. 6 DL 06.07.2012, n. 95);
 - i ruoli per riscossione coattiva di sanzioni per violazione Codice della Strada emessi dagli Uffici Associati di Vigilanza relativi agli anni dal 2009 al 2012, al netto degli incassi di € 7.771,00 via via realizzati;
- Il **FONDO DI RISERVA**: € 6.795,53 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione in quanto non prelevati; lo stanziamento iniziale era pari ad € 13.548,99

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 2012	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.559.375,17	216.797,92	13,90%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	14.200,00	14.181,20	99,87%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	698.711,80	698.411,35	99,96%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.850,00	2.669,10	93,65%
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	42.000,00	42.000,00	100,00%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	10.000,00	10.000,00	100,00%
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00	0,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RIPARTITO	2.327.136,97	984.059,57	42,29%

STATO DEL PROCEDIMENTO DELLE OPERE PUBBLICHE ED INVESTIMENTI ISCRITTI per l'anno 2012

Di seguito si riporta lo stato del procedimento delle opere pubbliche ed investimenti iscritti nel programma stesso finanziati nel corso del 2012 e negli anni precedenti:

DESCRIZIONE INVESTIMENTO (TIT. 2° SPESA)	STANZIAMENTO nel 2012 e precedenti	FINANZIATO nel 2012 e precedenti	STATO DELL'INVESTIMENTO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI PATRIMONIO COMUNALE STRADE E MARCIAPIEDI (rif. Cap. 3015)	133.145,17	133.095,27	LA RISORSA E' STATA TUTTA IMPEGNATA E GLI INTERVENTI SONO IN CORSO DI COMPLETAMENTO
LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVA DI SICUREZZA E PREVENZIONE INCENDI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE (rif. Cap. 3016 e 3016 art. 1))	8.021,78	7.694,73	INTERVENTI IN VIA DI CONCLUSIONE
LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZALE ANTISTANTE LA SEDE DELLA PROTEZIONE CIVILE (rif. Cap. 3105 art. 1)	61.589,24	61.589,24	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
COMPETENZE PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE OOPP (Fondo di rotazione) (rif. Cap. 3021)	21.931,57	21.931,57	RISORSA UTILIZZATA, DI VOLTA IN VOLTA, QUALE FONDO DI ROTAZIONE PER LA PROGETTAZIONE DI OPERE IN ATTESA DI DEFINIZIONE DEI FINANZIAMENTI
COMPETENZE PROFESSIONALI PER REDAZIONE VARIANTE GENERALE AL PIANO REGOLATORE COMUNALE (rif. Cap. 3024)	25.958,85	25.958,85	EFFETTUATA LA RICERCA DI MERCATO PER LA SCELTA DEL PROFESSIONISTA. IN CORSO DI AFFIDAMENTO DEFINITIVO
COMPETENZE PROFESSIONALI PER REDAZIONE DEL PIANO ACUSTICO DEL TERRITORIO COMUNALE (RIF. CAP. 3026)	4.545,00	4.545,00	INTERVENTO CONCLUSO.
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'EX CINEMA DI FLAMBRO (rif. Cap. 3015 art. 2)	350.000,00	70.000,00	APPROVATO IL PROGETTO PRELIMINARE. RECENTEMENTE OTTENUTA AUTORIZZAZIONE DELLA SOPRINTENDENZA. IN FASE DI OTTENIMENTO ALTRI PARERI / NULLA OSTA
LAVORI DI COMPLETAMENTO DI UN TRATTO DI MARCIAPIEDI DI VIA XXIV MAGGIO A FLUMIGNANO (rif. Cap. 3487 art. 2)	42.000,00	42.000,00	LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE.
LAVORI DI AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO DELLA SCUOLA MEDIA PER LA REALIZZAZIONE DELL'ACCORPAMENTO SCOLASTICO	860.000,00	860.000,00	IN ATTESA DI OTTENIMENTO DELLA AUTORIZZAZIONE PER VERIFICA CALCOLI STATICI
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STATICO e ANTISISMICO SCUOLA ELEMENTARE (rif. cap. 3137)	5.711,80	5.711,20	INTERVENTO PROCRASTINATO
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STATICO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'EDIFICIO ADIBITO AD ASILO NIDO DI FLAMBRO (rif. Cap. 3135)	230.000,00	230.000,00	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
RISTRUTTURAZIONE EX MUNICIPIO PER REALIZZAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE E SALE CIVICHE - 1' LOTTO (rif. Cap. 3015 art. 1)	800.000,00	300.000,00	IN FASE DI ACQUISIZIONE DEI PARERI E NULLA/OSTA PREVISTI PER LEGGE NECESSARI ALL'APPROVAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO.
RISTRUTTURAZIONE EX MUNICIPIO PER REALIZZAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE E SALE CIVICHE - 2' LOTTO (rif. Cap. 3015 art. 3)	562.500,00	0,00	IN ATTESA DI DEFINIZIONE DELLA PROGETTAZIONE DEL 1° LOTTO
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI E SERVIZI NEL CIMITERO DI FLUMIGNANO - Lato S. Andrat (rif. Cap. 3306)	72.345,29	72.344,56	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
ADEGUAMENTO NORME CAMPO SPORTIVO COMUNALE DI TALMASSONS 8rif. Cap. 3412)	845,82	845,82	INTERVENTO INSTALLAZIONE PROTEZIONI IN GOMMA COMPLETATO

LAVORI DI AMMODERNAMENTO DELLE ZONE DI FERMATA AD USO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (Via Cavour S.Andrat del Cormor) (rif. Cap. 3487/3)	1.488,00	1.488,00	INTERVENTO COMPLETATO
REALIZZAZIONE DI PISTE CICLABILI SUL TERRITORIO COMUNALE (Talmassons - Flambro) (rif. Cap. 3488)	240.320,00	240.320,00	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ED INSTALLAZIONE DI SISTEMI DI RIDUZIONE DI CONSUMI ENERGETICI (Rif. Cap. 3495)	30.000,00	27.071,47	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
OPERE DI URBANIZZAZIONE DI VIA BATTISTI (rif. Cap. 3485 ed art. 1))	17.274,21	17.266,21	LAVORI CONCLUSI. EMESSE ED APPROVATO IL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
REALIZZAZIONE DI ARREDO URBANO INDENNITA' CESSIONE VOLONTARIA TERRENO (Società Edilizia Romana s.p.a.) (rif. Cap. 3490)	3.625,50	0,00	Debito dichiarato perente
RALIZZAZIONE CARTELLONISITCA IN LINGUA FRIULANA (rif. Cap. 3011)	5.248,00	4.735,14	INTERVENTO CONCLUSO
ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDI E DOTAZIONI INFORMATICHE UFFICI MUNICIPALI (rif. Cap. 3011/1))	7.434,13	7.426,45	INTERVENTO CONCLUSO
ACQUISTO ATTREZZATURA UFFICIO TECNICO COMUNALE (rif. Cap. 3022)	1.000,00	1.000,00	IN FASE DI COMPLETAMENTO
ACQUISTO STRUMENTI MEZZO FURGONATO PER IL SERVIZIO PATRIMONIO/VIABILITA' (rif. Cap. 3483)	157,30	157,30	INTERVENTO CONCLUSO
ACQUISTO DI DOTAZIONI STRUMENTALI PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE (rif. Cap. 3104 rp)	158,00	0,00	economia
ACQUISTO BENI MOBILI ATTREZZATURE PER SALA POLIFUNZIONALE E SPETTACOLI (rif. Cap. 3219)	1.300,00	1.270,50	INTERVENTO CONCLUSO (SCOCHE PER SEDIE ESTERNE)
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI PER LA SCUOLA MEDIA (rif. Cap. 3144)	5.499,70	5.199,85	INTERVENTO CONCLUSO
ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA BIBLIOTECA CIVICA (rif. cap. 3220)	950,00	798,60	INTERVENTO CONCLUSO
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE (rif. cap. 3221)	1.200,00	1.195,80	ACQUISTO IN CORSO
ACQUISTO BENI PER IL SERVIZIO RIFIUTI (rif. cap. 3259)	20.000,00	20.000,00	IN FASE DI COMPLETAMENTO
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA TERRITORIO E VIVIBILITA' (utilizzo economie ASTER 2008) (rif. Cap. 3056 art. 1 e 3056)	24.374,52	24.355,72	INTERVENTO CONCLUSO
TRASFERIMENTO A FAVORE DEL CAFC SPA PER REALIZZAZIONE IMPIANTO PUBBLICO PER LA DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA"(rif. cap. 3341)	8.470,00	8.470,00	INTERVENTO CONCLUSO
RESTAURO DELLE FACCIATE STORICHE (rif. Cap. 3053)	169,58	0,00	ECONOMIA
TOTALE	3.547.263,42	2.196.471,28	

Si approfondisce l'analisi degli investimenti finanziati nel corso dell'anno 2012, 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

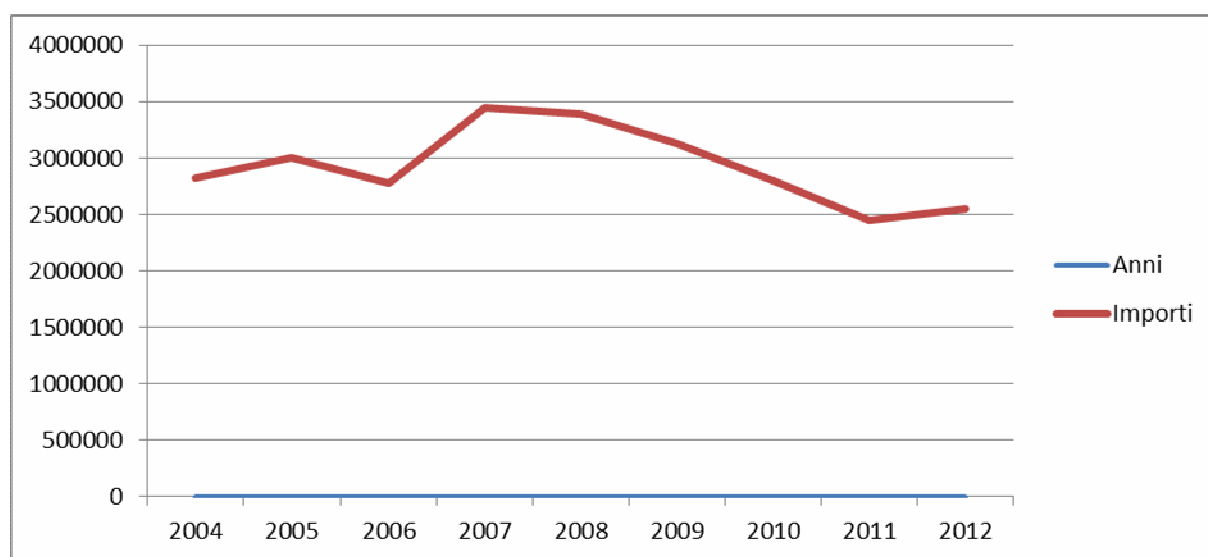
TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2012	PERCENTUALE
Entrate correnti (avanzo economico da rinegoziazione mutui)	6.530,00	6.530,00	100,00%
Permessi a costruire	16.570,00	16.570,00	100,00%
Mutui	1.742.500,00	400.000,00	22,96%
Altri indebitamenti	0,00	0,00	0,00
Contributi finalizzati provincia	37.986,97	37.986,97	100,00%
Contributi finalizzati regionali	102.335,00	102.335,00	100,00%
Contributi regione ex art. 54 statuto	108.015,00	107.437,60	99,47%
Alienazioni patrimoniali	1.720,00	1.720,00	100,00%
Avanzo di amministrazione	311.480,00	311.480,00	100,00%
TOTALE	2.327.136,97	984.059,57	42,29%

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 2004 all'anno 2012:

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
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	2.477.831,88	2.585.239,87

Evoluzione Residuo Debito Mutui dal 2004 al 2012



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 19,39%** rispetto ad una percentuale **prevista del 19,27%**, come segue:

SERVIZIO	% di copertura prevista (assestato)	% di copertura a rendiconto
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	7,04%	5,03%
Mensa scolastica	64,98%	68,57%
Pesa Pubblica	16,50%	8,50%
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	7,56%	9,77%

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.

Si riportano di seguito le voci più significative relative a:

1. Variazioni in aumento dei residui attivi (maggiori residui attivi incassati);
2. Variazioni in diminuzione dei residui attivi per difficile inesigibilità;
3. Variazioni in diminuzione dei residui attivi per insussistenza;
4. Variazione in diminuzione dei residui passivi per insussistenza;

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

**CONTO DEL BILANCIO 2012
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	5.324,16
---	-----------------

Capitolo	Esercizio provenienza	ACC.	Descrizione residuo	Motivazione maggiore residuo attivo	Importo aumentato
1004	2010	99	ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTRIBUENTI ANNO 2010 AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI PER GLI ANNI DAL 2005 AL 2008	MAGGIOR INCASSO	264,00
3072	2011	115	RIMBORSO ONERI FINANZIARI MUTUI SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEI CONTRIBUTI - ANNO 2011 (Fattura n.1H del 17/01/2012 per il 2° semestre 2011)	MAGGIOR INCASSO	137,81
3121	2011	195	RIMBORSO QUOTA PARTE SPESE SOSTENUTE PER SERVIZI DI SCAVALCO PER IL PERIODO DAL 01/10/2011 AL 18/11/2011 - CONVENZIONE GESTIONE SERVIZIO DI SEGRETERIA	MAGGIOR INCASSO	4.921,60
3135/01	2011	138	DEOSPEDALIZZAZIONE PSICHIATRICA DEI PORTATORI DI HANDICAP. ACCERTAMENTO CONTRIBUZIONE UTENTE SIG. G.D. PER L'ANNO 2011	MAGGIOR INCASSO	0,11
3137	2011	186	RIMBORSO ONERI PERSONALE IN COMANDO - PERIODO DAL 01/07/2011 AL 31/12/2011 (INDENNITA' AMMINISTRAZIONE E.1.256,80.- dal 01/01/2011 al 31/12/2011)	MAGGIOR INCASSO	0,64

E' proseguita nel corso del 2012 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 provenienti dagli esercizi dal 2000 al 2008, dalla verifica delle procedure sino ad ora svolte dalla Concessionaria della riscossione e dalle somme riscosse nell'anno, sono state dichiarati di DUBBIA ESIGIBILITA' (quindi stralciati dal Conto del Bilancio per l'iscrizione nel Conto del Patrimonio nell'apposita voce) gli accertamenti di seguito trascritti:

**CONTO DEL BILANCIO 2012
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI PER DUBBIA ESIGIBILITA' 95.169,65

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accer.to	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1004	dal 2006 al 2008	diversi	RUOLI ICI DA VIOLAZIONI	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	62.881,42
1025	dal 2006 al 2008	diversi	RUOLI TARSU	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	20.096,17
1043	1991 2001	diversi	RUOLI FOGNATURA E DEPURAZIONE	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	336,07
3008/1	dal 2006 al 2008	diversi	RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	8.723,52
3009	2007 2008	diversi	RUOLI SANZIONI AMMINISTRATIVE	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.019,03
3010	2006	diversi	RUOLO RIMBORSI MENSA SCOLASTICA	CREDITO DI DUBBIA	113,44

Il termine per le dichiarazioni di inesigibilità da parte delle Concessionarie della Riscossione è stato fissato al 31 dicembre 2014 (art.1 comma 530 della Legge 24/12/2012 n.228);

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.-

Il dettaglio della gestione contabile inerente i residui attivi antecedenti il 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli è il seguente:

- Somme iscritte a ruolo al 01.01.2012, provenienti da anni ante 2008,	€ 76.721,92
di cui:	
- somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante 2008	€ 470,74
- sgravi richiesti (0,00) ed eliminazioni nell'anno 2012 per residui ante 2008	€ 76.251,18
- Somme conservate al 31.12.2012	€ 0,00

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

CONTO DEL BILANCIO 2012						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI						
					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-122.734,90
Capitolo	Esercizio provenienza	Acc.to	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
1002	diversi	263	DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO ICI ORDINARIA PER L'ANNO 2007 – 2009 – 2010 - 2011 (relativa ad eventuali trasferimenti da altri comuni od eventuali pagamenti spontanei da contribuenti entro i termini di ravvedimento operoso)	insussistenza per scadenza termine di proposta di ravvedimento operoso; rideterminazione sulla scorta atti di accertamento emessi per l'anno e contabilizzati nel cap. 1004	- 15.542,53	
1004	2011	187	DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO ICI ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTRIBUENTI EFFETTUATA NEL 2011	Riaccertamento entrata	-498,00	
1025	2011	126	DETERMINAZIONE DI APPROVAZIONE RUOLO PRINCIPALE E SUPPLETTIVI ANNO 2011 TAR SU: Ruoli n.2011/5008 - n.2011/5009 - n.2011/5011- n.2011/5012 - n.2011/5337 -	Riaccertamento entrata	-50,93	
2027	2011	57	CONCESSIONE CONTRIBUTO PROGETTI LSU: (Regolamento emanato con DPR n. 20 ottobre 2010, n.230)	Nota della Regione FVG prot.0055271 del 22/11/2012 LAV.1.7 - ns. protocollo n. 2254 del 23/11/2012 -	-6.763,64	
2072	2010	74	CONTRIBUTO PER CONVENZIONI CON COOPERATIVE SOCIALI (Giunta Provinciale del 25/11/2009 - Nota Provincia di Udine prot. n.141921 del 26/11/2009) -	Rideterminazione contributo per minori spese sostenute nel triennio considerato (01/03/2009 - 28/02/2012)	-1.284,72	
3009	2005	163	ILLECITO AMM.VO VERBALE n.08/04 CCIAA	Nota del Comandante Piergiuseppe Gallo di data 30/10/2012 e ns. prot. n.11395 del 30/	-548,00	
3020	2011	177	UTILIZZO CAMPO SPORTIVO DI TALMASSONS PER L'ANNO 2011 (Fattura n.12D del 30/01/2012)	Nota di accredito n.2D del 12/11/2012	-1.024,87	
3121	2011	135	RIMBORSO DA COMUNI PER SPESE SERVIZIO	17.10.2012: incasso totale	-1.013,99	

			SEGRETERIA IN CONVENZIONE ANNO 2011	realizzato	
3135	2005	225	SALDO RETTE DEGENZA 2005 e SPESE FUNERARIE	Recupero somme pregresse avvenuto su altra dotazione di entrata a seguito procedura di nomina curatore per eredità giacente	-191,09

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 2012						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI						
					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-84.927,76
Capitolo	Esercizio provenienza	Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
1040	2009	769	SPESA OBBLIGATORIA ART. 79 CCRL 07.12.2006 SVILUPPO DELLE ATTIVITA' FORMATIVE DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2009 - 2011	ART. 79 CCRL 07 12 2006 ed art. 6 D.L. 78/2010 - SENTENZA CORTE DEI CONTI FVG 12 07 2012 - rideterminazione entro i limiti	-2.804,10	
1043/05	2011	93	NOLO FOTOCOPIATRICE OLIVETTI D-COPIA 300MF COMPLETA DI MODULO SCANNER E FAX TRIENNIO 2011-2013. IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO A FAVORE DELLA DITTA CONTE & SCAINI S.A.S. DI CODROIPO	Rendiconto 2012: 28/03/2013 Conguaglio 2011 già operato e pagato	-990,73	
1055	Dal 2000 al 2008	Diversi	COMPENSI SU RUOLI STRALCIATI DAL BILANCIO COME CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	Minori compensi alla Concessionaria della riscossione per stralcio crediti di dubbia esigibilità iscritti a ruolo.-	-7.593,00	
1058	2001	1231	DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 249 DEL 31.12.2001 - AFFIDAMENTO INCARICO PATROCINIO LEGALE	riaccertamento dei residui passivi 2012 e precedenti:incarico di patrocinio non perfezionato	-1.755,96	
1087/03	2006	761	PUBBLICAZIONE WEB DEI DATI RELAT IVI ALLE CONCESSIONI EDILIZIE. I	Rendiconto 2012: servizio non effettuato	-600,00	
1204	2011	720	15' CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI 9 OTTOBRE 2011 - IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' CENSUARIE - parte contributo forfettario fisso UCC (parte disponibile)	Rendiconto 2012: liquidazione compensi ufficio comunale censimento perfezionato; economia fronte spese generali e d'ufficio sostenute su altri capitoli;	-1.327,21	
1267	2011	274	SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DI POLIZIA MUNICIPALE MEDIANTE UFFICIO COMUNE - ANNO 2011	Verbale conferenza dei Sindaci n. 72 del 02 08 2012 - approvazione del Consuntivo ufficio unico polizia municipale MF2 anno 2011	-5.406,73	
1347	2011	254	CONVENZIONE REP. 622 DEL 28.08.2008 CON LA SCUOLA PARITARIA "U. CAPARINI" DI TALMASSONS - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2011 E PRIMO ACCONTO 2011	Economia di spesa a saldo contributo 2011	-959,09	
1432/03	2009-2010-2011	diversi	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI PER ACQUISTO LIBRI DI TESTO A.S. 2009/2010 - 2010/2011 - 2011/2012 ISCRITTI SCUOLA MEDIA INFERIORE - IMPEGNO DI SPESA	Minori spese esaurite le necessità e le richieste	- 4.524,01	
1434	2011	36	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI TALMASSONS ED COMUNE DI LESTIZZA PER RIPARTO SPESE GESIONE ORDINARIA STRUTTURA SEDE DELL'IS	Rendiconto 2012: 27/03/2013 parlato con Comune di Lestizza e hanno comunicato che l'importo per l'anno 2011	-571,26	
1508	2011	547	COMMEMORAZIONE BATTAGLIA DI FLAMBRO E FESTA DELL'UNITA' NAZIONALE	SPESA NON RENDICONTATA - RINUNCIA AL CONTRIBUTO	-510,00	
1570	2011	46	COTTIMO FIDUCIARIO PER IL SERVIZIO TRIENNALE DI PROFILASSI ANTIMURINA E CONTRO GLI INSETTI ALATI (ZANZARA	Revoca affidamento - minore spesa	-2.157,20	

			TIGRE). IMPEGN		
1655	2010	199	GESTIONE DELLE OPERAZIONI CIMITERIALI DAL 01/04/2010 AL 31/12/2013. AFFIDAMENTO COTTIMO FIDUCIARIO ALLA DITTA PAX ETERNA DI BELTRAME HERIK CON SEDE A POZZUOLO DEL FRIULI.	Minore spesa a conclusione annualità contrattuale	-626,16
1805/01	2007	776	PROTOCOLLO D'INTESA PROGETTO "LI FE NATURE 2006" TRA I COMUNI DI:	Rendiconto 2012: quota per costi sostenuti dal Comune imputati su altri capitoli di spesa	-200,00
1866	2011	317	ART. 14 CONVENZIONE ISTITUTIVA DEL SERVIZIO SOCIALE DEI COMUNI - AMIBTO DISTRETTUALE 4.4 CODROIPO REP. 1483/P DEL 10/09/2007 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'A.S.P. "D. MORO" DI CODROIPO E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DEL 70% PER L'ANNO 2011	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO:PEF 2011 comunicato sett. 2012	-12.145,98
1928/01	2009 – 2010 - 2011	diversi	COTTIMO FIDUCIARIO PER: SERVIZIO DI SFALCIO E DI MANUTENZIONE DELLE STRADE STERRATE DEL TERRITORIO COMUNALE.	Rendiconto 2012: 28/03/2013 contratti ed impegni conclusi	- 12.963,99
2107	2011	242	L. 266/97.- PROGETTO DI SVILUPPO, QUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL COMMERCIO, TURISMO E TEMPO LIBERO DENOMINATO "PIACERI E SAPORI DELLE QUATTRO STAGIONI". DEL PROGETTO . CONFERIMENTO INCARICO REALIZZAZIONE - IMPEGNO DI SPESA	Rendiconto 2012: progetto concluso	-780,83
2164/01	2011	373/718/ 719/374/ 375/377	PROGETTI LSU (80% finanziati con fondi regionali) ONERI DIRETTI, RIFLESSI e RIMBORSI SPESE	Nota della Regione FVG prot.0055271 del 22/11/2012 LAV.1.7 - ns. prototcollo n.12254 del 23/11/2012 -	-9.708,40
2166	2011	476	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE DIPENDENTE - COSTITUZIONE PER L'ANNO 2011 ENTRO I LIMITI DI CUI ALL'ART. 9 2' COMMA BIS DEL D.L 78/2010 CONVERTITO IN LEGGE 122/2010	DECURTAZIONE FONDO - PARTE VARIABILE RIDUZIONE PROPORZIONALE PERSONALE CESSATO (art. 9 2c bis Legge 1	-1.510,99
2166	2011	476	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE DIPENDENTE - COSTITUZIONE PER L'ANNO 2011 ENTRO I LIMITI DI CUI ALL'ART. 9 2' COMMA BIS DEL D.L 78/2010 CONVERTITO IN LEGGE 122/2010	CCDI AZIENDALE 26 09 2012 - COMPENSI LEGATI AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA - da 2.500,00 ad 2	-500,00
3011	2011	708	ART. 183 - 5' COMMA - T.U. 267/2000:CARTELLONISTICA INLINGUA FRIULANA	19 02 2013: economia di spesa da eliminare;	-512,86
3490	2001	1311	REALIZZAZIONE PROGETTO ARREDO URBANO (progettista: ARCH. SORAMEL): indennita' di espropriazione da liquidare a SOCIETA' EDILIZIA ROMANA S.E.R. S.P.A. via Nizza 56 ROMA	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI 2012:19 02 2013 PRESCRIZIONE	-3.625,50
3495	2010	657	INTERVENTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 4' LOTTO (spesa finanziata con entrate accertate)	Minore spesa	-2.928,53
5002	2011	347	MAGGIORI RITENUTE VERSATE NELL'ANNO 2010	Rendiconto 2012: ritenute gia' compensate su F24 nel mese di marzo 2011	-1.089,96
5005	2011	239	REFERENDUM POPOLARI EX ART. 75 COST. - 12 E 13 GIUGNO 2011. AUTORIZZAZIONE ALLO SVOLGIMENTO DEL LAVORO STRAORDINARIO DA PARTE DEI COMPONENTI L'UFFICIO ELETTORALE.	minore spesa sostenuta; trasferimento ministero a saldo avvenuto n	-1.509,12

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.-

2.2.3 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 2012 di questa gestione.

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2012				1.185.599,55
	Riscossioni	631.246,13	3.478.425,31	4.109.671,44
	Pagamenti	910.636,89	3.617.986,84	4.528.623,73
FONDO DI CASSA risultante				766.647,26
	Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2012				766.647,26

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012					1.185.599,55
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	308.145,96	897.955,12	1.206.101,08	
II	Contributi e trasferimenti	86.136,66	1.225.567,69	1.311.704,35	
III	Extratributarie	145.779,22	303.184,64	448.963,86	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	79.904,57	746.632,02	826.536,59	
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
VI	Da servizi per conto di terzi	11.279,72	305.085,84	316.365,56	
TOTALE		631.246,13	3.478.425,31	4.109.671,44	
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti	
I	Correnti	393.100,62	2.160.181,64	2.553.282,26	
II	In conto capitale	501.476,37	878.794,67	1.380.271,04	
III	Rimborso di prestiti	0,00	292.592,01	292.592,01	
IV	Per servizi per conto di terzi	16.059,90	286.418,52	302.478,42	
TOTALE		910.636,89	3.617.986,84	4.528.623,73	
FONDO DI CASSA risultante				766.647,26	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012				766.647,26	

2.3 PIANO PROGRAMMATICO DEL 2012

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 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	Stanzamenti definitivi 2012	Accertamenti 2012	Percentuale di realizzazione delle entrate
100	PERSONALE	128.520,00	124.714,91	97,04%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	407.607,00	346.141,87	84,92%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	5.000,00	3.560,35	71,21%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	3.585.605,00	3.202.831,34	89,32%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	40.930,00	40.255,84	98,35%
105	EDILIZIA PRIVATA E LAVORI PUBBLICI	2.676.079,97	745.920,05	27,87%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	217.607,60	161.507,95	74,22%
TOTALE		7.061.349,57	4.624.932,31	65,50%

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI SPESE SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2012	Impegni 2012	Percentuale di realizzazione delle spese
100	PERSONALE	1.109.105,01	1.078.824,91	97,27%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	349.430,00	337.414,98	96,56%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	72.828,00	72.277,83	99,24%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	2.518.607,99	1.827.008,65	72,54%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	181.980,00	176.301,51	96,88%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	2.359.971,97	1.010.040,17	42,80%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	469.426,60	408.488,64	87,02%
TOTALE		7.061.349,57	4.910.356,69	69,54%

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2012/2014 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2012 approvato il mese di marzo, segnalando comunque trattasi di classificazione, seppur prevista dagli schemi contabili e dai documenti di programmazione finanziaria, non sempre agevole.-

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 2012 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2012	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	124.233,82
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	14.525,82
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-91.809,49
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	199.284,91
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	246.235,06

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

Il risultato economico pari ad € 246.235,06 corrisponde alla variazione di consistenza del Patrimonio Netto dell'anno 2012.-

1. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.239.722,64	42,90 %
2	Proventi da trasferimenti	1.283.525,69	44,41 %
3	Proventi da servizi pubblici	34.223,77	1,18 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	155.037,77	5,36 %
5	Proventi diversi	177.576,93	6,15 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		2.890.086,80	100,00 %
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	805.883,31	29,14 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.285,55	1,89 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.059.144,58	38,29 %
13	Utilizzo beni di terzi	11.258,60	0,41 %
14	Trasferimenti	498.291,04	18,02 %
15	Imposte e tasse	66.346,15	2,40 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	272.643,75	9,85 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.765.852,98	100,00 %

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

C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	14.525,82	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		14.525,82	100,00 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

3. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	12.589,79	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		12.589,79	100,00 %
D ONERI FINANZIARI		ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	104.399,28	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		104.399,28	100,00 %
4. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	77.382,60	8,59 %
23	Sopravvenienze attive	822.949,45	91,38 %
24	Plusvalenze patrimoniali	250,00	0,03 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		900.582,05	100,00 %
E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	122.734,90	17,50 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	69.107,15	9,85 %
28	Oneri straordinari	509.455,09	72,65 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		701.297,14	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 2012 pari ad € 3.811,12; (CE)
 - i risconti passivi pari ad € 0,19 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP)
 - e per € 19.622,44 per IVA a debito; (CP)
- i costi della gestione corrente sono stati rettificati:
 - con risconti attivi pari ad € 1.385,32 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP)
 - e dall'IVA a credito per € 12.472,58; (CP)
 - € 1.366,46 sono acquisti di beni durevoli contabilizzati nel titolo 1' del Bilancio e patrimonializzati; (CP)
- per le quote di ammortamento pari ad € 272.643,75; (CP)
- 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 SOCIETA' PARTECIPATE"** dall'Ente, pari ad € 14.525,82;

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi (interessi attivi) e costi (interessi passivi su mutui in ammortamento) derivanti dalla **gestione finanziaria** dell'Ente con un risultato di – 91.809,49;

Si analizza la composizione delle “**COMPONENTI STRAORDINARIE**” del risultato di gestione:

- la voce insussistenze del passivo accoglie:
 - i residui passivi (debiti) di parte corrente e partite di giro eliminati per € 77.213,02;
 - i residui passivi eliminati provenienti dal Tit. 2 Int. 07 Trasferimenti di capitale per € 169,58;

- tra le sopravvenienze attive troviamo:
 - le maggiori entrate incassate in conto residui di parte corrente e partite di giro per € 5.324,16
 - maggiori entrate incassate in conto competenza ma rettificate poiché relative ad esercizi precedenti € 3.811,12;
 - i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 95.169,65;
 - i Certificati di deposito pari ad € 700.000,00;
 - pagamenti del tit. 2' int. 07 (trasferimenti di capitale) che, però, hanno comportato un riflesso patrimoniale (€ 10.174,52 per trasferimenti a favore del Comune di Codroipo per acquisto, per conto del Comune di Talmassons, di impianti per la sicurezza stradale; € 8.470,00 per trasferimento a favore del CAFC per la “Casa dell'Acqua” patrimonializzata ad immobilizzazioni in corso);

- tra le plusvalenze patrimoniali troviamo € 250,00 per alienazione autocarro MERCEDES totalmente ammortizzato;

- tra le insussistenze dell'attivo:
 - i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto insussistenti pari ad € 27.565,25;

- crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 95.169,65;

- Accantonamento per svalutazione crediti pari ad € 69.107,15;

- tra gli oneri straordinari della gestione:
 - l'intervento 08 di parte corrente per € 2.925,09;
 - avanzo economico di bilancio (derivante da rinegoziazione) utilizzato per € 6.530,00 in parte investimenti;
 - i Certificati di Deposito scaduti nell'anno pari ad € 500.000,00;

2.5 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 Consegretario; 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 **€ 246.235,06**, **valore che corrisponde all'utile d'esercizio realizzato nell'anno 2012.**

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2012

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	60.649,33	32.453,45	-28.195,88	-46,49 %
Immobilizzazioni materiali	9.630.367,65	10.067.557,28	437.189,63	4,54 %
Immobilizzazioni finanziarie	581.939,67	808.002,17	226.062,50	38,85 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.221.642,29	1.631.965,00	410.322,71	33,59 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.185.599,55	766.647,26	-418.952,29	-35,34 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	19.850,07	21.235,39	1.385,32	6,98 %
TOTALE ATTIVO	12.700.048,56	13.327.860,55	627.811,99	4,94 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.270.889,19	7.517.124,25	246.235,06	3,39 %
Conferimenti	2.111.450,90	2.387.349,89	275.898,99	13,07 %
Debiti	3.315.893,47	3.421.571,60	105.678,13	3,19 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	1.815,00	1.814,81	-0,19	-0,01 %
TOTALE PASSIVO	12.700.048,56	13.327.860,55	627.811,99	4,94 %

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.

In particolare le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI hanno subito le seguenti variazioni derivanti dalla:

Gestione Finanziaria:in solo aumento per € 677.092,50;

Da altre cause:

- Per *Acquisizioni gratuite*:€0,00
- Per *Ammortamenti*:€ 272.643,75;
- Per *Utilizzo di conferimenti (contributi conto capitale)*:€ 0,00=
- Per beni fuori uso: € 0,00
- Per conferimenti in natura ad organismi esterni:€ 0,00

Tra le altre:

- per opere finite e patrimonializzate per € 26.260,40, confluite per € 24.575,60 tra i beni demaniali e per € 1.684,80 tra i fabbricati del patrimonio indisponibile;

In particolare nei CONFERIMENTI (BI),oltre ai contributi conto capitale del Tit.IV cat. 3-4, è stato contabilizzato l'avanzo economico di parte corrente derivante da rinegoziazione dei mutui CDP per € 6.530,00, d'obbligo destinato ad investimenti.-

La rilevazione dei Conferimenti non è stata rettificata:

- né con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento;
- né del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite.-

Nei CREDITI DIVERSI:VERSO ALTRI – CAPITALE sono stati valorizzati gli accertamenti in conto competenza e gli incassi derivanti da:

- Certificati di Deposito pari ad € 700.000,00 contabilizzati in Bilancio al Tit. IV cat. 6
- oltre ai proventi Bucalossi contabilizzati in Bilancio al Tit. IV cat. 5;
