



Comune di Talmassons

Provincia di Udine

**RELAZIONE**  
**AL RENDICONTO DI GESTIONE**

---

**ANNO 2013**

**SEZIONE 1**  
**IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

<b>1.1 - LO SCENARIO</b>	<b>pag. 4</b>
<b>1.1.1 - TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE</b>	
<b>1.2 – LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA</b>	<b>pag. 7</b>
<b>1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO</b>	
<b>1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE</b>	<b>pag. 11</b>
<b>1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI</b>	<b>pag. 12</b>

**SEZIONE 2**  
**TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

<b>2.1 - ASPETTI GENERALI</b>	<b>pag. 13</b>
<b>2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE</b>	
<b>2.1.2 – PATTO DI STABILITA'</b>	
<b>2.2 - ASPETTI FINANZIARI</b>	<b>pag. 16</b>
<b>2.2.1 – SINTESI FINANZIARIA</b>	
<b>2.2.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI</b>	
<b>2.2.3 - GESTIONE DI CASSA</b>	
<b>2.3 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2012</b>	<b>pag.40</b>
<b>2.4 - ASPETTI ECONOMICI</b>	<b>pag.41</b>
<b>2.5 - ASPETTI PATRIMONIALI</b>	<b>pag.46</b>

*Talmassons, 8 aprile 2014*

*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 2014 (art. 14 commi 14 – 15 L.R. 31 dicembre 2013, n. 23)

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.

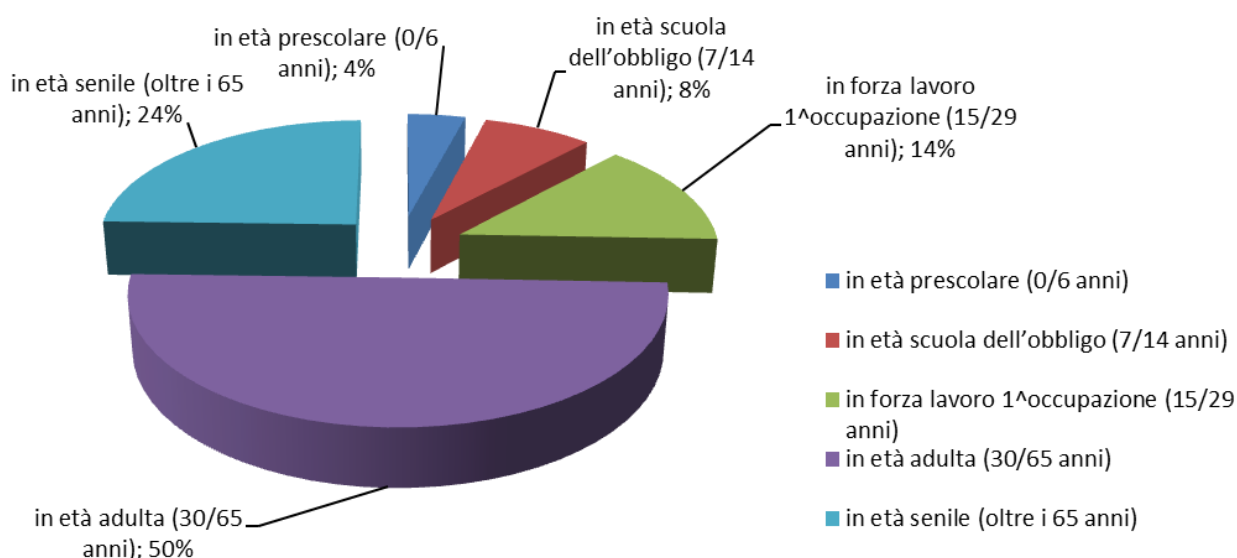
#### POPOLAZIONE

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 31/12/2013** ammonta a **4127 unità**.-

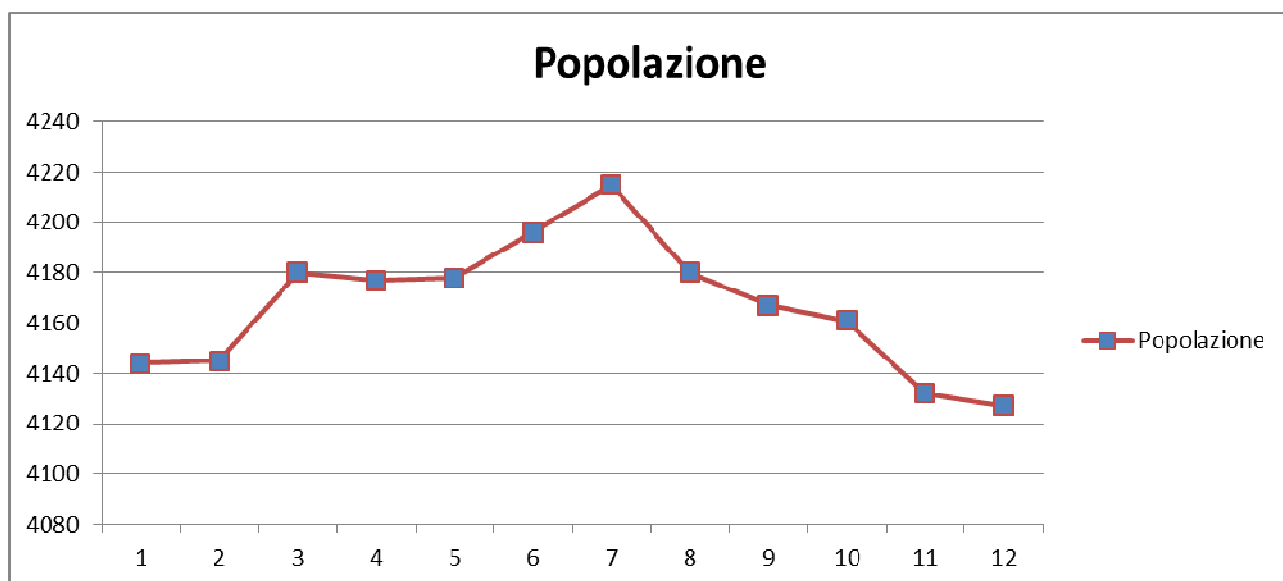
La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **2030** e **2097**.

La distribuzione per classi d'età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) : **171**
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni) : **323**
- in forza lavoro 1<sup>a</sup> occupazione (15/29 anni) : **562**
- in età adulta (30/65 anni) : **2057**
- in età senile (oltre 65 anni) : **1014**



L'andamento della popolazione dal 2002 al 31/12/2013 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 31/12/2013 sono presenti le seguenti attività economiche: (dati CCIA di Udine – Imprese Registrate)

Settore	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	Totale
A Agricoltura, silvicoltura pesca	-	20	139	1	<b>160</b>
C Attività manifatturiere	7	6	21	-	<b>34</b>
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	-	1	-	-	<b>1</b>
F Costruzioni	5	15	101	-	<b>121</b>
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	6	17	43	1	<b>67</b>
H Trasporto e magazzinaggio	-	4	5	-	<b>9</b>
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	2	8	9	-	<b>19</b>
J Servizi di informazione e comunicazione	1	1	2	-	<b>4</b>
K Attività finanziarie e assicurative	-	-	1	-	<b>1</b>
L Attività immobiliari	4	4	-	-	<b>8</b>
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	-	-	3	-	<b>3</b>
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	1	1	4	-	<b>6</b>
P Istruzione	-	1	1	-	<b>2</b>
Q Sanità e assistenza sociale	-	-	-	1	<b>1</b>
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...	-	-	-	1	<b>1</b>
S Altre attività di servizi	1	1	8	-	<b>10</b>
X Imprese non classificate	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>27</b>	<b>79</b>	<b>337</b>	<b>4</b>	<b>447</b>

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

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2013			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)		4127
1.2	Nuclei familiari (n.)		1700
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 31/12/2013:

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2013 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 modificato con delibera GC 10 del 24 gennaio 2013 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2013;

Il Piano prevedeva la sola copertura del posto lasciato vacante dal 30 ottobre 2012 presso l'ufficio segreteria, peraltro quota riservata alle categorie protette, ridefinendone il tempo lavoro da 36 ore settimanali a 20 ore settimanali. Senza esito la procedura di mobilità di comparto, il posto è stato coperto con procedura di selezione pubblica a far data dal 1 settembre 2013;

Nelle more delle procedure di copertura del posto lasciato vacante è stato attivato un contratto di somministrazione lavoro temporaneo dal 19 novembre 2012 al 15 marzo 2013.

La rilevazione annuale delle situazioni di soprannumero ed eccedenze di personale effettuato con deliberazione della GC 25 del 14 febbraio 2013 ha preso atto non vi sono situazioni di soprannumero.

La dotazione organica dell'Ente, che è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26 febbraio 2008, presenta pertanto al 31 12 2013 n. 27 posti in organico di cui 22 coperti.

Oltre quello sopra menzionato, non sono stati attivati contratti di somministrazione lavoro temporaneo (cd. interinali) né contratti atipici (Co.Co.Pro); per far fronte ad imprevedibili assenze per malattia del personale addetto al servizio del trasporto scolastico sono stati acquisiti voucher per un complessivo importo di € 1.808,00.

E' stata attivata una borsa lavoro giovani per giovani studenti ed inoccupati con onere a totale carico del Comune per € 1.861,00 da destinare al servizio biblioteca.

Sono stati finanziati dalla Regione Lavori socialmente utili (LSU), attivati poi nel 2014;

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 in affiancamento al

personale operaio;

Uno studente dell'ITC Linussio di Codroipo ha svolto uno stage presso l'ufficio ragioneria;

In regime di Convenzione ex art. 7 CCRL 26.11.2004:

- La dipendente dell'ufficio personale ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali dal mese di ottobre a dicembre 2013 presso l'Area Risorse Umane del Comune di Codroipo;
- La Responsabile del Servizio tributi ha prestato la sua attività per 7 ore settimanali per il Comune di Castions di Strada – Ufficio Tributi (5 presso il Comune di Castions di Strada e 2 in remoto dal Comune di Talmassons) per tutto l'anno 2013; dal 01.07.2013 e fino al 31.12.2013 si è affiancato anche il Comune di Lestizza per 2 ore settimanali, che però non ha utilizzato tale risorsa umana messa a disposizione;
- Il Responsabile del Servizio Urbanistica ed Edilizia Privata ha prestato la sua attività presso il Comune di Mortegliano in qualità di Titolare di Posizione organizzativa dell'Area Urbanistica-Edilizia Privata dal 7 giugno 2013 inizialmente per 9 ore settimanali e, dal mese di novembre 2013, per 14 ore settimanali;

La segreteria comunale si è svolta in regime di Convenzione con il Comune di Codroipo e Camino al

Tagliamento:

- fino al 31.01.2013 in reggenza dall'Agos del dott. Maniago;
- dal 01.02.2013 con il Dott. Maniago come Titolare della sede convenzionata;

Il contratto collettivo regionale di lavoro del personale non dirigente, sottoscritto in data 27 febbraio 2012, ha validità per il biennio economico 2008 - 2009 e trova scadenza alla data di sottoscrizione di altro accordo. Viene erogata l'indennità di vacanza contrattuale confermata ai sensi del D.P.R. 122 del 04.09.2013;

Il contratto collettivo decentrato aziendale in vigore è quello sottoscritto in data 26.09.2011 biennio 2011-2012 trova scadenza alla data di sottoscrizione di altro accordo, non necessitando di disdetta.

Sono stati erogati tutti i compensi accessori ivi previsti, salvo gli incentivi al personale del Servizio tributi per l'attività di accertamento ICI in relazione agli incassi realizzati e le indennità per plurime responsabilità 2013, liquidabili all'inizio dell'anno successivo.

I Fondi per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'anno 2011 - 2012 e 2013 sono stati rideterminati sulla scorta dei chiarimenti intervenuti in materia di applicazione dei limiti imposti dall'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78-2010 (sono state escluse dall'ammontare oggetto di riduzione le economie derivanti dagli esercizi precedenti) e delle riduzioni (non vengono considerate le cessazioni che il programma del fabbisogno del



personale prevede di sostituire e nel caso di specie obbligatoriamente trattandosi di categoria protetta); le economie conseguenti sono confluite nell'avanzo di amministrazione 2013.

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"

Si rinvia alla sezione PATTO DI STABILITA' la valutazione sul rispetto del limite imposto in termini di COSTO DI PERSONALE.

Il rapporto dipendenti/abitanti al 31.12.2013 (4.127/22 statistica ufficio demografico) è pari a: 1 dipendente ogni 187 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 31/12/2013	AL 31/12/2012	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009
<b>Posti previsti in pianta organica</b>	27	27	27	27	27
<b>Personale di ruolo in servizio</b>	22	21	23	23	23
<b>Personale non di ruolo in servizio</b>	0	0	0	0	0
Descrizione	Impegni 2013	Impegni 2012	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009
<b>Spesa personale (titolo I intervento 1)</b>	799.972,48	805.883,31	942.211,44	934.801,89	942.051,72

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 dagli organi superiori, di revisione o di controllo in tema di verifica del limite imposto dalla normativa 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 31/12/2013 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 <i>DISMESSA IL 30.12.2013</i>	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 disponendo per la dismissione di FRIULENERGIE SRL UDINE e per il mantenimento della quota di partecipazione in CO.MET SCRL.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 18 luglio 2013, tra l'altro, si è dato assenso all'incorporazione in CAFC SPA di FRIULENERGIE SRL, fusione formalizzata in data 19.12.2013 con atto di fusione Rep. 85696/Racc. 36856 a rogito Notaio Pannella con efficacia a decorrere dal 30.12.2013.

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 31/12/2013 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

#### LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2012	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2012	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile 31/12/2012
NET S.p.A.	20.619.304	281.148	133.300,00	2012	1.223.477
C.A.F.C. S.p.A.	49.866.238	584.931	423.788,00	2012	2.723.398
AMGA Azienda Multiservizi S.p.A.	85.246.572	1.705	1.000,00	2012	2.075.756
<i>FRIULENERGIE S.r.l. (*)</i>	<i>7.340.230</i>	<i>61.658</i>	<i>821,00</i>	<i>2012</i>	<i>7.308,00</i>
COMET S.C.R.L. PORDENONE	150.017	1.028	1.000,00	2012	767

*(\*) FRIULENERGIE S.r.l. – DISMESSA*

Sono state inoltrate le richieste di conciliazione dei debiti e dei crediti dell'Ente nei confronti delle

partecipate.

## 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. 30.08.2014)
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 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 simuliidi 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 (art. 7 ccr1 2006 utilizzo di personale) con il Comune di Castions di Strada (scad. 2013), Mortegliano (scad. Giugno 2014) e Codroipo (scad. 2013) * Convenzione 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 (scad. 31.12.2015)
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
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 rendiconto.

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. (art. 44 – 9 comma – della L.R. 1/2006)

#### 2.1.2 PATTO DI STABILITÀ

La Legge Finanziaria Regionale (L.R. n. 27 del 31.12.2012) ha dettato le disposizioni in materia di "Patto di Stabilità" per gli EE.LL. del Friuli Venezia Giulia, assoggettando anche gli enti con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.

Dunque, il Comune di Talmassons dal 2013 è soggetto ai vincoli del Patto di Stabilità Interno; Gli enti soggetti al patto sono tenuti:

1. a conseguire un saldo finanziario in termini di competenza mista (entrate finali e spese finali considerando per la parte corrente gli accertamenti e gli impegni; per la parte capitale i pagamenti e le riscossioni escluso l'indebitamento tra le fonti di finanziamento della parte capitale);
2. a ridurre il proprio debito residuo;
3. ad assicurare una riduzione della spesa del personale;

In sede previsionale:

1. **SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA:**

il saldo obiettivo finale inizialmente previsto per il Comune di Talmassons era di € 79.410,00,

successivamente rideterminato (per effetto di assestamento con nuove percentuali di obiettivo), in € 77.209,00;

2. *RIDUZIONE DEL DEBITO PER INDEBITAMENTO:*

la variazione diminutiva del residuo debito al 31.12 dell'anno precedente (2012) era pari al 5,12% poi rideterminata (per effetto di correzioni) nel 6,52%;

3. *RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE:*

Il rapporto tra la spesa di personale (netta pari ad € 870.861) rispetto alla spesa corrente (tit. I) dell'anno 2013 si attestava sul 26,31% poi rideterminata (per effetto di correzioni) nel 26,87%.

La spesa corrente netta in via previsionale pari ad € 870.861 risultava superiore alla spesa corrente di personale netta dell'anno 2012 pari ad € 858.013; per effetto di quest'ultimo parametro, il Comune di Talmassons in via previsionale non rispettava il parametro richiesto, poiché doveva garantire il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, come è stato chiarito successivamente, non solo in termini %.

In sede di rendiconto:

4. *SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA:*

il saldo obiettivo finale di € 77.209 è stato raggiunto; la differenza tra il saldo finanziario e l'obiettivo annuale finale è pari ad € 86.720.

5. *RIDUZIONE DEL DEBITO PER INDEBITAMENTO:*

la variazione *diminutiva* del residuo debito al 31.12.2012 (€ 2.585.239,87) è pari ad € 300.977,99, corrispondente alla quota capitale pagata nell'anno 2013 (€ 297.708,38 in competenza ed € 3.269,61 in conto residui) con un debito finale al 31.12.2013 di € 2.284.261,88.

Nel 2013 non sono stati assunti i nuovi mutui assistiti inizialmente previsti in bilancio sia per i limiti imposti dal Patto di Stabilità Interno che per le fasi progettuali cui sono pervenute le opere considerate (progettazione preliminare) non sufficienti per l'assunzione dell'indebitamento.

La corrispondente variazione % in diminuzione è dell'11,64%.

6. *RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE:*

Il rapporto tra la spesa di personale netta pari ad € 838.341 rispetto alla spesa corrente netta pari ad € 2.808.736, valori ricalcolati ai fini del patto per l'anno 2013 si attesta sul % 29,85%. La spesa netta del personale di riferimento è quella del 2012 pari ad € 858.013 pari al 33,16% della spesa corrente rettificata ai fini del patto pari ad € 2.587.537.

La spesa corrente di personale netta pari ad € 839.338,00 risulta inferiore alla spesa corrente di personale netta dell'anno 2012 pari ad € 858.013;

Il valore non è aggiornato con la spesa del personale non ancora comunicati dal Comune di

Codroipo per il servizi associati e la convenzione di segreteria comunale.

Il documento di programmazione finanziaria 2013 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 18 luglio 2013.

La salvaguardia e la contestuale verifica degli equilibri di bilancio nonché lo stato di attuazione dei programmi sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 26 settembre 2013.

## 2.2 ASPETTI FINANZIARI - SINTESI

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

Il conto del bilancio per l'esercizio 2013 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013</b>			
<b>Fondo di cassa al 01/01/2013</b>		766.647,26	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
<i>in conto residui</i>	751.628,17		
<i>in conto competenza</i>	3.154.385,82		
		3.906.013,99	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
<i>in conto residui</i>	785.472,55		
<i>in conto competenza</i>	2.913.898,34		
		3.699.370,89	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2013</b>			973.290,36
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
<i>in conto competenza</i>	590.229,27		
<i>in conto residui</i>	615.795,96		
			1.206.025,23
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
<i>in conto competenza</i>	789.735,10		
<i>in conto residui</i>	1.340.927,52		
			2.130.662,62
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2013</b>			48.652,97
<b>Avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione</b>			7.489,35
<b>Avanzo di amministrazione privo di vincoli di destinazione</b>			41.163,62

€ 7.489,35 vincolano l'avanzo di amministrazione quale parte corrispondente al Fondo Svalutazione



crediti non utilizzata per lo stralcio di crediti di dubbia esigibilità.

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

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	40.642,13
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	-57.326,77
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	24.355,96
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>7.671,32</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	3.744.615,09
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	3.703.633,44
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>40.981,65</b>

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

- 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:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>			
<b>Miglioramenti</b>			
per maggiori accertamenti di residui attivi	10.251,69	+	
per economie di residui passivi	24.355,96	+	
			34.607,65 +
<b>Peggioramenti</b>			
per eliminazione di residui attivi	67.578,46	-	
			67.578,46 -
<b>SALDO della gestione residui</b>			<b>-32.970,81 =</b>

--	--	--	--

- il risultato derivante dalla **GESTIONE COMPETENZA** lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.212.723,65	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	3.158.569,25	-
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>54.154,40</b>	<b>+</b>
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	13.199,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	14.982,00	+
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>55.937,40</b>	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	233.206,30	+
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	13.199,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
Spese Titolo II	246.379,05	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>26,25</b>	
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-
<b>• DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>• 0,00</b>	

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2013 è quindi dovuto ad un **risultato della competenza** positivo proveniente da:

GESTIONE CORRENTE	55.937,40
GESTIONE IN C/CAPITALE	26,25
AVANZO 2012 NON APPLICATO	25.660,13
<b>Risultato della competenza</b>	<b>81.623,78</b>

A ciò si è tolto il **risultato negativo della gestione residui** di € **32.970,81** dovuto a:

Crediti eliminati perché insussistenti	-50.085,81
Crediti eliminati perché di dubbia esigibilità	-17.492,65
Maggiori crediti incassati	+10.251,69
Debiti insussistenti e prescritti	+24.355,96

<b>Risultato della gestione dei residui</b>	<b>-32.970,81</b>
---	-------------------

Il risultato di amministrazione di € 48.652,97, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo, nelle seguenti componenti:

### **RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO**

Fondi vincolati	7.489,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	41.163,62

L'avanzo di amministrazione realizzato nell'anno 2013 verrà mantenuto inapplicato al Bilancio di previsione 2014 a fronte dei crediti di dubbia o scarsa esigibilità relativi a tributi comunali accertati e non pagati per:

- Imposte iscritte a ruolo coattivo in carico alla Concessionaria della riscossione;
- Imposte dovute da soggetti che hanno in corso procedure fallimentari;

La parte vincolata servirà a ricostituire il Fondo Svalutazione Crediti iscritto nel Bilancio 2014.

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2013 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio:

### **TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	243.641,42	605.848,62	84.989,45	285.424,38	40.981,65
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	466.095,75	788.234,68	273.560,04	326.066,51	7.671,32
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	709.737,17	182.386,06	358.549,49	40.642,13	48.652,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	709.737,17	182.386,06	358.549,49	40.642,13	48.652,97

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE del 2012 applicato al Bilancio 2013 è stato utilizzato:

- € 14.982,00 per il finanziamento del Fondo Svalutazione Crediti previsto nel Bilancio di previsione 2013:

- € 25.660,13 è rimasto inapplicato.

## 2.2.1 ANALISI DELLA COMPONENTE 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 con particolare attenzione agli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

<b>CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI</b>					
<b>Titolo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Stanziameti iniziali</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>	<b>Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.681.466,00	1.397.650,00	283.816,00	-16,88 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.477.670,53	1.488.053,53	10.383,00	0,70 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	444.268,00	468.050,00	23.782,00	5,35 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.158.691,00	1.213.271,00	54.580,00	4,71 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.418.228,00	1.418.228,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	451.283,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	14.982,00	14.982,00	*****,** %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.631.606,53</b>	<b>6.451.517,53</b>	<b>180.089,00</b>	<b>-2,72 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.292.467,15	3.057.798,15	234.669,00	-7,13 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.331.890,00	2.386.470,00	54.580,00	2,34 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	555.966,38	555.966,38	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	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 %
	<b>TOTALE</b>	<b>6.631.606,53</b>	<b>6.451.517,53</b>	<b>180.089,00</b>	<b>-2,72 %</b>

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	1.397.650,00	1.181.838,93	215.811,07	-15,44 %
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	1.488.053,53	1.580.495,89	92.442,36	6,21 %
III	Entrate Extratributarie	468.050,00	450.388,83	17.661,17	-3,77 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.213.271,00	233.206,30	980.064,70	-80,78 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.418.228,00	0,00	1.418.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	298.685,14	152.597,86	-33,81 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.436.535,53</b>	<b>3.744.615,09</b>	<b>2.691.920,44</b>	<b>-41,82 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		14.982,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.451.517,53</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	3.057.798,15	2.860.860,87	196.937,28	-6,44 %
II	Spese in conto capitale	2.386.470,00	246.379,05	2.140.090,95	-89,68 %
III	Spese per rimborso di prestiti	555.966,38	297.708,38	258.258,00	-46,45 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	298.685,14	152.597,86	-33,81 %
<b>TOTALE</b>		<b>6.451.517,53</b>	<b>3.703.633,44</b>	<b>2.747.884,09</b>	<b>-42,59 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>6.451.517,53</b>			

(\*) *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.

### GESTIONE DI COMPETENZA

sul fronte delle **ENTRATE CORRENTI**:

Le **minori** ENTRATE TRIBUTARIE accertate, pari ad € 215.811,07, sono determinate da:

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

Alla data attuale, gli incassi dell'IMU per l'anno 2013 sono pari ad € 535.187,00 (dei quali € 515.422,13 incassati nel 2013 ed € 19.764,87 nel 2014) a fronte di una previsione di € 1.028.745 ed un assestato alla salvaguardia di € 746.114,00 come di seguito analizzati:

COD.	DESCRIZIONE CESPITE	ASSESTATO BILANCIO 2013	INCASSO EFFETTIVO	DIFFERENZA
3912	ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE	108.720,00	6.017,60	-102.702,40
3913	FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE	0,00	19,97	19,97
3914	TERRENI	173.232,00	106.424,91	-66.807,09
3916	AREE FABBRICABILI	94.515,00	84.350,69	-10.164,31
3918	ALTRI FABBRICATI	369.647,00	338.373,83	-31.273,17
		<b>746.114,00</b>	<b>535.187,00</b>	<b>210.927,00</b>

- Tale minore entrata di € 210.927 è stata in parte compensata dal "Contributo minori introiti ICI prima abitazione" erogato dallo Stato alla Regione Friuli Venezia Giulia per conto del Comune di Talmassons per complessivi € 199.415,73, che però, per effetto dei limiti imposti dal Patto di Stabilità interno cui soggiace la Regione stessa nonché per i suoi flussi finanziari, sono stati erogati in una quota pari ad € 132.729; il saldo è stato erogato nell'anno 2014;
- Il sovra gettito IMU 2013, ovvero ciò che lo Stato ritiene che il Comune di Talmassons abbia incassato per IMU 2013 ad aliquota base in più rispetto all'ICI 2010 ad aliquota base, è stato stimato nel 2014 in € 157.714; nell'anno 2013 sono stati accantonati € 65.567,86; la restante parte, pari ad € 92.146,38, verrà finanziata nell'anno 2014:
  - o con il saldo di € 66.686,19, impegnato e pagato dalla Regione quest'anno a titolo di "Contributo minori introiti ICI prima abitazione";
  - o con ulteriori € 25.460 di fondi di bilancio, riconosciuto l'importo di € 157.714 come certo;

Quanto sopra riflesso delle modifiche via via intervenute nel quadro normativo nazionale sia in termini tributari che di compensazione del minor/maggior gettito del Comune a favore dello Stato, del conseguente quadro normativo regionale via via intervenuto in materia di trasferimenti agli Enti Locali e di compensazioni e dalle incertezze applicative per il regime delle esenzioni previste per la 1° e la 2°

rata;

❖ ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO D'UFFICIO PER RECUPERO EVASIONE ICI (ANNI DAL 2008 AL 2012):

Rispetto allo stanziamento di € 7.000 sono stati accertati € 6.670; l'attività di recupero dell'evasione ICI è stata fortemente condizionata dall'attività del Servizio tributi connessa alle modifiche della normativa tributaria via via intervenute e dall'attività prestata dalla Responsabile del Servizio a favore di un comune vicino.

❖ TRIBUTI RELATIVI AL SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI:

Dal 01.01.2013 è stata abrogata la TARSU ed in sede di passaggio alla TARES è stata effettuata dal Servizio Tributi la verifica *straordinaria* sulle utenze domestiche presenti sul territorio comunale;

Da tale controllo sono emerse posizioni non presenti nella banca dati della Tarsu per i quali si è proceduto all'elaborazione delle liste di carico per gli anni 2008 - 2012 al fine di recuperare quanto spettante;

A seguito dell'attività posta in atto dal Servizio tributi per il passaggio dalla TARSU alla TARES, è stato effettuato il recupero del pregresso, con riscossione diretta, per l'importo di € 5.883,95 dei quali incassati € 377,60;

❖ TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES) e MAGGIORAZIONE:

A decorrere dal 01.01.2013 è stato istituito il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES), a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale e dei costi relativi ai servizi indivisibili dei comuni;

L'Amministrazione ha provveduto in maniera autonoma alla riscossione del Tributo Comunale tramite avvisi di pagamento con allegato F24 alle scadenze regolamentate dal Consiglio Comunale (30 ottobre e 16 dicembre 2013, 31 marzo 2014);

Sono state emesse liste di carico per n. 1889 contribuenti per un totale di € 358.726,59 che hanno contabilizzato per le prime due rate scadenti nel 2013 € 234.177,24 mentre rimane da riscuotere entro il 31 marzo 2014 l'importo di € 124.549,35.

La maggiorazione a carico dei contribuenti pari ad € 0,30 per mq. a favore dello Stato è stata contabilizzata in € 90.753,60 complessivi dei quali già incassati con la seconda rata € 80.742,00. Alla partita di entrata corrisponde la partita di uscita a favore della Regione che la riverserà allo Stato.

❖ IMPOSTA ADDIZIONALE COMUNALE I.R.PE.F.:

Dal 01.01.2013 è stata rimodulata, a parità di gettito, con aliquote differenziate in relazione agli scaglioni di reddito I.R.PE.F.; a fronte di una previsione di entrata di € 171.697 sono stati incassati € 52.809,28 già nel 2013 ed € 4.865,56 nel 2014.

➤ I minori TRASFERIMENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DAGLI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO di parte corrente sono corrispondenti a:

- (€ 35.457,52) MINORI CONTRIBUITI nel settore SOCIALE che corrispondono a correlati MINORI TRASFERIMENTI verso il Gestore dei servizi sociali associati;

Complessivamente sono stati accertati ed incassati:

€ 6.690, per interventi di superamento della barriere architettoniche;

€ 3.000 per interventi a favore dei rimpatriati dall'estero;

€ 6.360,04 per interventi a sostegno di coloro che sostengono canoni di locazione

Non sono stati finanziati i "Bonus Bebè" e i benefici a favore di mutilati ed invalidi del lavoro per complessivi € 17.851.

Sono stati finanziati € 32.566,18 a fronte di € 41.371 per la Carta famiglia – Beneficio energia elettrica.

Non è stata finanziata la Carta Famiglia legata a benefici comunali per € 9.652,00 mentre sono stati finanziati gli LSU per € 17.255,64, i Cantieri Lavoro per € 8.782,80 ed il "cinque per mille" destinato dai contribuenti, con la dichiarazione dei redditi 2011 anno d'imposta 2010, per servizi scolastici integrativi pari ad € 2.528,48.

- (€ 3.135,08) I MINORI TRASFERIMENTI per il TERRITORIO e l'AMBIENTE sono corrispondenti al mancato contributo finanziamento degli interventi di disinfezione derattizzazione ecc.
- (€ 139.680) i MAGGIORI TRASFERIMENTI destinati a FUNZIONI GENERALI comprendono il già citato trasferimento regionale a titolo di "Contributo minori introiti ICI prima abitazione" erogato dalla Regione Friuli Venezia Giulia per complessivi € 132.729 in luogo di €199.415,73;

I contributi regionali pluriennali a fronte di mutui già assunti sono stati accertati per € 56.985,53 ed incassati per € 6.785,53 nel 2013 e per € 50.200 nel 2014:

Impianto pubblica illuminazione Campo Sportivo di Talmassons	6.786,53	Dal 2006 al 2025
Rifacimento centro urbano di Talmassons	50.200,00	Dal 2006 al 2025
<b>E così per un importo complessivo di</b>	<b>56.786,53</b>	



I contributi regionali pluriennali incassati *a fronte di assunzione di mutui non ancora perfezionata* sono i seguenti:

Ristrutturazione ex municipio 1' lotto (fase: progetto preliminare)	35.000	Dal 2008 al 2027 (devoluto ventennale)
Ristrutturazione ex municipio 2' lotto (fase: progetto preliminare)	45.000	Dal 2012 al 2021 (ventennale)
Lavori di consolidamento statico centro civico di Flumignano da adibire a centro di aggregazione giovanile (progetto preliminare)	6.500	Dal 2013 al 2032 (ventennale)
<b>E così per un importo complessivo di</b>	<b>86.500,00</b>	

In relazione ai contributi regionale per investimenti concessi e le cui annualità sono state erogate, si segnala quanto segue:

- ✓ Trattasi di contributi concessi al Comune a fronte di approvazione dello studio di fattibilità o del progetto preliminare ed erogati dalla Regione in annualità ventennali a far data dal decreto di concessione emesso dalla Regione stessa;
- ✓ Per gli investimenti oggetto di contribuzione in annualità l'amministrazione ne prevede il finanziamento (in tutto od in parte) con assunzione di mutuo la cui delegazione annuale (interessi e capitale) sia il più possibile corrispondente alla contribuzione regionale, questo per non assumere ulteriori oneri per indebitamento;
- ✓ La contribuzione regionale concessa ed erogata in annualità a fronte di investimenti per i quali l'ente ne prevede il finanziamento (in tutto od in parte) con indebitamento costituisce entrata corrente per trasferimenti regionali giacché copre la delegazione capitale ed interessi a rimborso del mutuo stesso, in spesa corrente;
- ✓ Il disallineamento temporale tra il momento della concessione del contributo ed erogazione (studio di fattibilità o progettazione preliminare) e la successiva fase progettuale (progetto definitivo) che consente l'assunzione del mutuo, viene evitato con l'assunzione di mutui il cui piano di ammortamento sia ridotto delle annualità di contributo già erogate;
- ✓ salvo il caso in cui trattasi di contribuzione pluriennale concessa ed erogata su presentazione del contratto di mutuo e relativo piano di ammortamento il cui allineamento è prescritto (recupero dell'ex cinema di Flambro);

Tale operatività costituisce ora elemento di criticità poiché, a fronte dell'erogazione delle annualità contributive da parte della Regione, l'attivazione degli investimenti assistiti non è compatibile con i limiti imposti dal Patto di Stabilità Interno in termini di pagamenti per investimenti ed indebitamento.

Criticità a fronte delle quali sono in corso di valutazione le soluzioni proposte in attuazione della L.R. 6/2013

ed i decreti e le note regionali di applicazione.

Sono stati concessi e non ancora erogati i seguenti contributi regionali:

Recupero dell'Ex cinema di Flambro	25.000	Ventennale a fronte mutuo da assumere
Percorso ciclo pedonale Flumignano – S. Andrat	20.000	Ventennale;
<b>E così per un importo complessivo di</b>	<b>45.000</b>	

- Vi è un minor accertamento complessivo di € 9.285,51 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 € 1.102 dei quali € 283,63 incassati nell'anno 2013;
    - le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono pari ad € 3.362,50 su di una previsione di € 3.000,00;
    - i proventi per il servizio di refezione scolastica è stato accertato per € 34.790,83 a fronte di € 37.710;
  
  - I PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE hanno fatto registrare un minor accertamento di € 2.577,64 dai minori proventi per centri sportivi comunali (€ 2.345,60) e nicchie ossario (€ 1.200);
  
  - 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 € 3.014,37 su € 2.400 previsti dei quali:
    1. € 1.345,24 per interessi attivi maturati presso la Cassa Depositi e Prestiti sui seguenti mutui in corso di ammortamento e non ancora somministrati:
      - € 730,76 del mutuo per la viabilità di Via Spinucci e Via Battisti;
      - € 8.245,46 del mutuo per il cimitero di Talmassons;
      - € 464,00 del mutuo per dell'automezzo per la viabilità);
      - € 400.000 del mutuo per i lavori di ampliamento della scuola media;
      - E' stato erogato nel 2014 il saldo del mutuo di € 1.219,68 assunto per l'impianto di illuminazione del campo sportivo comunale.
  
    2. € 1.584,21 per interessi sul conto corrente bancario di Tesoreria;

Non sono stati attivati investimenti per migliorare la redditività del Fondo di cassa (cd. Certificati di deposito).
  
  - Gli UTILI NETTI relativi all'anno 2012 distribuiti dalle partecipate sono stati pari ad € 23.350,71 dei quali:
-

- € 7.500,36 a titolo di utili anno precedente ed € 15.850,35 a titolo di distribuzione ai soci di parte della riserva straordinaria dalla NET SPA;
  - € 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 € 7.808,42 su 8.000,00 previsti;
  - i diritti sulla pubblicità e di pubbliche affissioni (in Concessione esterna) sono stati pari ad € 8.827,11 su 11.000,00 previsti;
  - i rimborsi delle spese di personale per comandi e per accordi convenzionali (attivi) con altri Comuni sono stati complessivamente pari ad € 49.357,77 oltre ad € 1.754,75 per trattamento accessorio anticipato per conto di altro Comune;
  - I versamenti dal concessionario della riscossione di tributi e ed entrate extra tributarie iscritte in ruoli coattivi precedentemente stralciati dal Bilancio poiché (per età) considerati di dubbia e scarsa esigibilità sono stati pari ad € 5.166,25; sono relativi a ruoli coattivi per recupero di mancato pagamento di mensa scolastica (2006-2008), mancato di pagamento di TARSU (2003-2006-2008-2009), mancato pagamento di ICI (2004-2006-2008) e mancato pagamento di violazioni stradali (2004-2006-2008-2010-2012)
- 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 € 87.588,93 a fronte di una previsione di € 92.702,00;

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

- E' stata perfezionata l'alienazione di un area ubicata in Flumignano in Via I maggio al foglio 13 mapp.le 397 per € 6.430,00 e, in relazione alla procedura di aggiudicazione, è stata anche incamerata la cauzione di € 633,00 versata dal primo aggiudicatario per rinuncia all'acquisizione.
- I TRASFERIMENTI REGIONALI destinati ad INVESTIMENTI sono stati pari ad € 180.207,96 dei quali € 178.627,96 per l'adeguamento strutturale dell'immobile adibito ad asilo nido di Flambro i cui lavori sono stati finanziati con fondi propri ed € 4.580,00 assegnati a titolo di fondo ordinario;
- Ulteriori assegnazioni con vincolo di destinazione sono state concesse ed erogate per: € 20.000,00 per l'acquisto di mezzi operativi della protezione civile;

- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 21.435,34 rispetto ai 101.500,00 previsti, interamente destinati ad investimenti;
- Sono stati concessi i seguenti trasferimenti provinciali conto capitale:
  - € 4.500,00 per i lavori nel cimitero di Flambro;
- Nel corso del 2013, a causa dei termini di approvazione del bilancio di Previsione e delle manovre tributarie nazionali che non hanno consentito la programmazione dei flussi di cassa, non sono stati attivati investimenti per migliorare la redditività del Fondo di cassa (cd. Certificati di deposito)
- Non è stata attivata l'Anticipazione di Tesoreria;
- Non sono stati attivati i seguenti mutui, sia per le fasi progettuali non idonee alla richiesta di finanziamento a lungo termine, sia per la programmazione condizionata dal Patto di Stabilità Interno:
  - € 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 e con fase progettuale dell'opera alla progettazione preliminare;
  - € 562.500,00 per la ristrutturazione dell'ex sede municipale – 2' lotto, assistito da contributo ventennale costante di € 45.000,00 concesso in erogazione dal 2012, con fase progettuale dell'opera alla progettazione preliminare;
  - € 130.000,00 per i lavori di consolidamento statico antisismico e manutenzione straordinaria edificio adibito a centro civico di Flumignano, assistito da contributo ventennale costante di € 6.500,00 concesso ed erogato nel 2013, con fase progettuale dell'opera alla progettazione preliminare;
  - € 250.000,00 per la realizzazione del percorso ciclopedonale nel tratto Flumignano – S. Andrat, assistito da contributo ventennale costante di € 20.000,00 concesso, con fase progettuale dell'opera allo studio di fattibilità.

Non è stato attivato il seguente mutuo per la programmazione condizionata dal Patto di Stabilità Interno:

- € 280.000,00 per lavori di ristrutturazione dell'ex cinema di Flambro, assistito da contributo regionale ventennale di € 25.000,00 concesso, con fase progettuale dell'opera alla progetto definitivo;

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

- Le minori spese di PERSONALE (int. 01) si attestano ad € 27.662,52, legati:
  - a minori spese per il trattamento economico del segretario comunale (€ 5.115,94) conseguenti i passaggi di titolarità del servizio di segreteria comunale; a minori diritti di rogito (€ 4.233,00) cui corrispondono minori entrate da terzi per il rogito di contratti in entrata;
  - a minori spese per il trattamento economico di personale a copertura del posto vacante per mobilità di comparto verso altro ente (€ 2.120,35);
  - minori spese per il trattamento economico del personale dei diversi servizi comunali (€ 5.671,57);
  - riduzione del Fondo per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente (€ 0.397,53) 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;
  - 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 e s.m.i. non sono previsti accantonamenti per miglioramenti contrattuali futuri;
  
- Le economie realizzate su ACQUISTI DI BENI (13.721,40) e PRESTAZIONI DI SERVIZIO (60.755,79) sono complessivamente pari ad € 74.477,19; di queste:
  - per **minori spese di carburante € 433,64** rispetto ai consumi dell'anno precedente ed una spesa complessiva di € 14.001,89:

DESCRIZIONE SERVIZIO ACQUISTO CARBURANTE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
SERVIZI GENERALI	1.192,37	1.261,68	1.108,88	1.250,12
SERVIZIO VIGILANZA			832,81	979,33
SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	500,00	659,49	888,32	210,87
TRASPORTO SCOLASTICO	5.000,00	6.113,30	7.092,41	7.149,17
SERVIZIO VIABILITA'	3.799,99	3.030,10	4.513,11	4.412,40
	<b>10.492,36</b>	<b>11.064,57</b>	<b>14.435,53</b>	<b>14.001,89</b>

- I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato una spesa complessiva di € 156.123,35 con un significativo decremento delle spese telefoniche per l'attivazione della Convenzione Consip:

<b>Tipologia UTENZE</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
ENERGIA ELETTRICA	106.410,60	101.961,82	109.110,45	139.791,11	146.336,81
SPESE TELEFONICHE	12.394,90	11.393,71	9.033,58	9.283,67	4.833,94
CONSUMO IDRICO	6.007,89	6.867,12	7.754,93	5.855,90	4.812,60
GAS METANO	481,00	710,00	190,18	91,19	140,00
	125294,39	120.932,65	126.089,14	155.021,87	156.123,35

- Le maggiori spese, rispetto all'anno precedente, 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 € 16.725,34 e così per complessivi € 107.672,99 complessivamente sostenuti:

<b>DESCRIZIONE IMMOBILE</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>
EDIFICIO MUNICIPALE	27.801,13	30.341,17	26.102,00	24.965,82
CENTRI CIVICI	14.470,63	20.264,63	17.138,90	23.591,08
SCUOLA ELEMENTARE	9.319,40	8.584,77	9.214,66	11.259,62
SCUOLA MEDIA	10.953,54	9.784,46	9.550,84	10.857,02
BIBLIOTECA CIVICA	114,00	114,00	114,95	115,00
SALA POLIFUNZIONALE	4.186,96	5.696,81	6.106,59	13.424,61
CIMITERI COMUNALI	705,09	738,13	723,32	292,89
PALESTRA	13.644,28	13.225,10	15.357,60	16.230,89
DISPOSITIVI DI SICUREZZA ED ESTINTORI IMMOBILI	7.069,92	6.501,84	6.638,79	6.936,06
	<b>88.264,95</b>	<b>95.250,91</b>	<b>90.947,65</b>	<b>107.672,99</b>

- Le spese per assicurazioni sono pari ad € 42.399,71 rispetto ad € 43.604,52 dell'anno precedente;
- I canoni di **UTILIZZO DI BENI DI TERZI** sono stati sostenuti in € 11.415,37, rispetto ad € 11.258,60 dell'anno precedente, e sono relativi al noleggio dei dispositivi a funzionalità multipla di stampa scanner e fotocopiatura presso l'edificio municipale e le strutture scolastiche;
- Le economie per **TRASFERIMENTI A TERZI** con onere a carico del Comune sono state pari ad € 6.504,62, tolte le voci che costituiscono giro fondi (esempio fondi ASP);
- il totale complessivo degli **INTERESSI PASSIVI** pagati sui mutui in ammortamento è pari ad € 111.243,16 corrispondente al 3,46% delle entrate correnti;
- Per **IMPOSTE E TASSE** sono confluiti in economia € 7.100,33, costruiti prevalentemente da IRAP sul trattamento economico accessorio del personale;

- Gli **ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE**, in prevalenza dotazione di spesa stanziata per restituzione di tributi e di entrate e proventi diversi a contribuenti ed a utenti, hanno determinato l'avanzo per € 1.143,32;
- Il **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**, è stato istituito per € 24.982,00 pari al 25% dei crediti tributari ed extra tributari degli anni dal 2009 al 2011 (tit. 1' e tit. 3' entrata) il cui incasso è in carico alla Concessionaria della riscossione; il Fondo è stato finanziato per € 14.982,00 con avanzo di amministrazione 2012 privo di vincoli ed € 10.000,00 con entrate correnti proprie; ha compensato crediti inesigibili stralciati dal conto del Bilancio ed iscritti nel Conto del patrimonio alla pertinente voce, per l'importo di € 17.492,65 dei quali € 17.310,61 per ruoli coattivi in carico alla concessionaria delle riscossioni per recupero evasione ICI e TARSU 2009; pertanto € 7.489,35 sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolano l'avanzo di amministrazione;
- Il **FONDO DI RISERVA**: € 4.641,65 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione in quanto non prelevati; lo stanziamento iniziale era pari ad € 13.466,65

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

**STATO DEL PROCEDIMENTO DELLE OPERE PUBBLICHE ED INVESTIMENTI ISCRITTI al 31.12.2013**

Di seguito si riportano le risorse per opere pubbliche ed investimenti finanziate nel 2013 e precedenti spendibili al 31.12.2013:

DESCRIZIONE INVESTIMENTO (TIT. 2° SPESA)	Impegni assunti nel 2013	Impegni assunti nel 2012 e precedenti	STATO DELL'INVESTIMENTO
ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDI E DOTAZIONI INFORMATICHE UFFICI MUNICIPALI (rif. Cap. 3011/1))	2.985,63	0,00	GLI ACQUISTI SONO IN CORSO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI PATRIMONIO COMUNALE STRADE E MARCIAPIEDI (rif. Cap. 3015)	15.094,20	15.000,00	GLI INTERVENTI SONO IN CORSO DI REALIZZAZIONE
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO EX MUNICIPIO 1' LOTTO (rif. Cap. 3105 art. 1)	0,00	293.873,27	PROGETTAZIONE PRELIMINARE
RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA DI FLAMBRO (rif. Cap. 3015 art. 2)	0,00	35.442,04	PROGETTAZIONE DEFINITIVA
COMPETENZE PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE OOPP (Fondo di rotazione) (rif. Cap. 3021)	0,00	14.027,12	Incarichi conferiti per € 9.727,26 recupero centro civico Flumignano; € 4.299,86 fondo di rotazione da utilizzare
ACQUISTO ATTREZZATURA PER L'UFFICIO TECNICO COMUNALE (CAP. 3022)	0,00	637,00	IN CORSO DI UTILIZZO
COMPETENZE PROFESSIONALI PER REDAZIONE VARIANTE GENERALE AL PIANO REGOLATORE COMUNALE (rif. Cap. 3024)	0,00	20.342,66	IN ATTESA ELABORATI TECNICI PER ADOZIONE
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE (rif. Cap. 3104)	20.000,00	0,00	Da attivare procedura di acquisto
LAVORI DI AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO DELLA SCUOLA MEDIA (rif. Cap. 3136)	35.000,00	831.481,41	Aggiudicazione definitiva
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STATITO ED ANTISISMICO EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA ELEMENTARE (RIF. CAP. 3137)	0,00	943,80	CONTECO SRL DEBITO CERTIFICATO
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI ED ARREDI PER LE STRUTTURE SCOLASTICHE (RIF. CAP. 3138)	560,85		IN CORSO DI UTILIZZO
ACQUISTO LIBRI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE (RIF. CAP. 3221)	2.000,00	600,00	IN CORSO DI ACQUISTO
ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PUBBLICO SPETTACOLO E SCARICHI FOGNATI DEL CAMPO SPORTIVO DI TALMASOSNS (RIF. CAP. 3222)	17.000,00	0,00	DA COMPLETARE FINANZIAMENTO
REALIZZAZIONE OPERE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE IN GESTIONE AD ASD MOTOCROSS (RIF. CAP. 3223)	6.669,00		ANNUALITA'2013 CON VINCOLO ALLA REALIZZAZIONE DELLE OPERE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI FINITURA DEL CIMITERO DI FLAMBRO (RIF. CAP. 3305)	5.497,36		IN CORSO DI REALIZZAZIONE
MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI (RIF. CAP. 3484)	2.362,01		CONCLUSO



REALIZZAZIONE DI PISTE CICLABILI (rif. Cap. 3488)		880,98	INTERVENTO CONCLUSO; DA PAGARE TECNICO PROCEDURE CATASTALI
TOTALE IMPEGNI DI SPESA PARTE INVESTIMENTI AL 31.12.2013	107.169,05	1.213.228,28	1.320.397,33

Si approfondisce l'analisi degli investimenti finanziati nel corso dell'anno 2013, 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

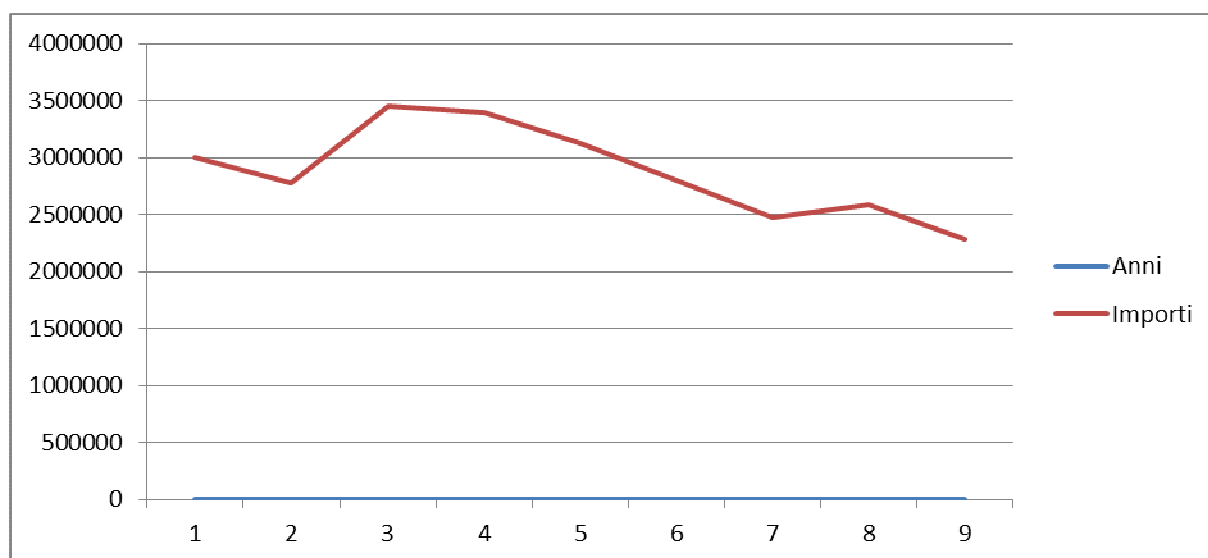
TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2013	PERCENTUALE
Entrate correnti (avanzo economico da rinegoziazione mutui)	13.199,00	13.199,00	100,00%
Permessi a costruire	101.500,00	21.435,34	21,12%
Mutui	1.160.000,00	0,00	0,00
Altri indebitamenti	0,00	0,00	0,00
Contributi finalizzati provincia	4.500,00	4.500,00	100,00%
Contributi finalizzati regionali	195.628,00	195.627,96	99,99%
Contributi regione ex art. 54 statuto	4.580,00	4.580,00	100,00%
Alienazioni patrimoniali	7.063,00	7.063,00	100,00%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.486.470,00</b>	<b>246.379,05</b>	<b>16,57%</b>

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 2005 all'anno 2013:

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
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	2.284.261,88

#### Evoluzione Residuo Debito Mutui dal 2005 al 2013



### 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 23,14%** rispetto ad una percentuale **prevista del 26,28%**, come segue:

SERVIZIO	% di copertura prevista (asestato)	% di copertura a rendiconto
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	6,86%	3,65%
Mensa scolastica	67,53%	72,52%
Pesa Pubblica	16,57%	13,09%
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	7,75%	7,83%

## 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 di 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;

rinviano agli elenchi analitici allegati alla determinazione di riaccertamento dei residui n.55 del 28.03.2014 l'esame più approfondito;

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

CONTO DEL BILANCIO 2013							
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI							
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI						TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	10.251,69
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato		
1000	2011	121	INCASSO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ACCONTO E SALDO ANNO 2011	ADEGUAMENTO MAGGIORI INCASSI PER	8.368,83		
1000	2012	58	INCASSO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ACCONTO PER L'ANNO 2012	ADEGUAMENTO MAGGIORI INCASSI PER	1.779,80		
3136	2011	106	ABBANDONO DI RIFIUTI AVVENUTO IN DATA 16/06/2011. ACCERTAMENTO A CONGUAGLIO DELLE SPESE SOSTENUTE E MODIFICA IMPEGNI DI SPESA. RECUPERO DELLE SPESE IN DANNO DEI SOGGETTI RESPONSABILI.	ADEGUAMENTO MAGGIORI INCASSI PER	103,06		

E' proseguita anche nel 2013 l'attività di recupero dei crediti non assolti e verifica degli stessi (crediti) vantati, in particolare, nei confronti di contribuenti ed utenti di servizi per imposte, tasse e prestazioni rese e non pagate.

Dall'esame dei residui iscritti a tale titolo in Bilancio e provenienti dagli esercizi 2008, dalla verifica delle procedure sino ad ora svolte dalla Concessionaria della riscossione e dalle somme riscosse nell'anno, sono stati dichiarati di dubbia esigibilità (quindi stralciati dal Conto del Bilancio per l'iscrizione nel conto del

Patrimonio nell'apposita voce) crediti per € 17.492,65 e verificati come insussistenti € 50.085,81.

In particolare:

<b>CONTO DEL BILANCIO 2013</b>
<b>VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI</b>

<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI PER DUBBIA ESIGIBILITA'</b>
--

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accer.to	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1004/1	2009	69-84	RUOLI ICI DA VIOLAZIONI	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	8.281,03
1025	2009	97	RUOLI TARSU	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.022,90
3136	2007	214	RIMBORSO QUOTA PARTE IMPOSTA DI REGISTRO SENTENZA 688-2005 AGENZIA ENTRATE	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	182,04
3138	1998	215	COMPENSO PER INCASSO TASSA AMBIENTE PROVINCIALE SU RUOLO TARSU 2008 (stralciato)	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	6,68
					17.492,65

- ✓ quelli dati in gestione alle Concessionarie per la Riscossione per i quali € 17.303,93 sono stati stralciati (esercizio provenienza fondi 2009) ed € 74.708,29 sono ancora in carico (e p.f. 2010-2013); Il termine per le dichiarazioni di inesigibilità da parte delle Concessionarie della Riscossione è stato confermato al 31 dicembre 2014 (art.1 comma 530 della Legge 24/12/2012 n.228); Nel 2013 si sono verificate riscossioni su ruoli coattivi precedentemente stralciati dal Conto del Bilancio 2012 per € 5.166,25 di mensa scolastica (2006-2008), TARSU (2003-2006-2008-2009), ICI (2004-2006-2008) e violazioni stradali (2004-2006-2008-2010-2012);
- ✓ in particolare, i crediti per tributi vantati nei confronti di contribuenti a carico dei quali sono attive procedure fallimentari sono pari ad € 54.377,00 dei quali (tributi) € 32.170,00 oggetto di insinuazione nel passivo fallimentare ed € 22.207,00 per tributi maturati dopo la sentenza di fallimento; i ruoli coattivi emessi dal Concessionario della riscossione a carico delle gestioni fallimentari sono pari ad € 51.600,00; le posizioni fallimentari in carico al 31.12.2013 sono le seguenti:

n. d'ordine	Curatore fallimentare	Sentenza di fallimento
01	BENEDET ADRIANA	09.01.2009
02	PRANDO DONATELLA	01.03.2011
03	BRIGANTI LAURA	14.07.2009

04	IVAN IOGNA PRAT	16.09.2011
05	DOTTO PATRIZIA	11.12.2009
06	MARIO COLLESAN	28.02.2012
07	LORENZO SIRCH	12.11.2012

A breve la verifica la parte del Servizio tributi dello stato delle procedure attivate al fine di pervenire ad una chiara rappresentazione della situazione creditoria in carico al Concessionario della Riscossione, al curatore Fallimentare e al Comune e delle condizioni di solvibilità al fine della verifica del mantenimento nel Conto di Bilancio delle poste di credito.

- ✓ quelli derivanti da obblighi tributari a carico dei contribuenti per i quali si è proceduto alla dichiarazione di insussistenza per € 47.079,27 per i quali si era proceduto all'accertamento dell'entrata tributaria sulla scorta delle banche dati e delle liste di carico del servizio tributi, sono stati oggetto di recupero evasione tributaria, di annullamenti in autotutela e che non si sono realizzate (es. prov. Fondi 2009 – 2012)
- ✓ i crediti per corrispettivi del servizio mensa per i quali € 429,11 sono iscritti a ruolo coattivo, € 181,86 sono stati stralciati in quanto i debitori sono irreperibili (trasferiti all'estero); € 1.193,36 sono in carico con procedure di rateizzazione a favore del debitore ed infine € 511,50 sono in carico con procedure di recupero del credito da attivare.

Con riguardo ai **Residui passivi** (debiti) riaccertati in sede di rendiconto, verificate economie e debito, sono stati stralciati dal conto del Bilancio per l'importo di € 24.355,96.

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1°- CORRENTI		17.234,98
Titolo 2°- CONTO CAPITALE		7.120,98
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>24.355,96</b>

L'elenco analitico è allegato alla determinazione n. 55 del 28 marzo 2014 alla quale, 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 2013 di questa gestione:

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013</b>			<b>766.647,26</b>
Riscossioni +	751.628,17	3.154.385,82	3.906.013,99
Pagamenti -	785.472,55	2.913.898,34	3.699.370,89
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>973.290,36</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013</b>			<b>973.290,36</b>

E l'andamento della liquidità

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013</b>				<b>766.647,26</b>
<b>TITOLO</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	357.658,00	896.449,04	1.254.107,04
II	Contributi e trasferimenti	69.356,16	1.451.612,46	1.520.968,62
III	Extratributarie	91.848,88	304.240,45	396.089,33
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	222.986,97	224.126,30	447.113,27
V	Accensione di prestiti	1.308,74	0,00	1.308,74
VI	Da servizi per conto di terzi	8.469,42	277.957,57	286.426,99
	<b>TOTALE</b>	<b>751.628,17</b>	<b>3.154.385,82</b>	<b>3.906.013,99</b>
<b>TITOLO</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	468.181,03	2.207.394,12	2.675.575,15
II	In conto capitale	295.850,98	139.210,00	435.060,98
III	Rimborso di prestiti	3.269,61	297.708,38	300.977,99
IV	Per servizi per conto di terzi	18.170,93	269.585,84	287.756,77
	<b>TOTALE</b>	<b>785.472,55</b>	<b>2.913.898,34</b>	<b>3.699.370,89</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>973.290,36</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013</b>				<b>973.290,36</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2013 include trasferimenti e contributi da terzi con vincolo di destinazione alle spese come segue:

- ✓ € 267.641,82 della gestione di competenza dei quali € 26.668,44 destinati alla parte investimenti;
- ✓ € 302.984,87 della gestione degli anni precedenti dei quali € 293.873,27 destinati alla parte investimenti;

ferma restando la capacità di questo ente di ricostituzione delle partite vincolate con gli ordinari flussi di cassa.

## 2.3 PIANO PROGRAMMATICO DEL 2013

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 in bilancio in sede definitiva per ogni singolo programma e gli scostamenti per singolo programma:

<b>CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI ENTRATE SUDDIVISE PER PROGRAMMA</b>				
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanzamenti definitivi 2013</b>	<b>Accertamenti 2013</b>	<b>Percentuale di realizzazione delle entrate</b>
100	PERSONALE	120.857,00	119.787,77	99,12%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	34.916,00	35.921,63	102,88%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	5.000,00	2.654,40	53,09%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	3.753.148,53	2.623.466,37	69,90%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	46.560,00	43.622,97	93,69%
105	EDILIZIA PRIVATA E LAVORI PUBBLICI	1.813.331,00	298.692,29	16,47%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	677.705,00	620.469,66	91,55%
<b>TOTALE</b>		<b>6.451.517,53</b>	<b>3.744.615,09</b>	<b>58,04%</b>

<b>CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI SPESE SUDDIVISE PER PROGRAMMA</b>				
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanzamenti definitivi 2013</b>	<b>Impegni 2013</b>	<b>Percentuale di realizzazione delle spese</b>
100	PERSONALE	1.078.413,00	1.035.151,44	95,99%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	343.534,00	336.018,53	97,81%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	84.400,00	80.859,83	95,81%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	2.614.206,03	1.241.414,14	47,49%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	229.819,00	214.542,35	93,35%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	1.529.605,00	278.398,44	18,20%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	571.540,50	517.248,71	90,50%
<b>TOTALE</b>		<b>6.451.517,53</b>	<b>3.703.633,44</b>	<b>57,41%</b>

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2013/2015 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2013 approvato il mese di luglio, 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 2013 sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>RISULTATI ECONOMICI 2013</b>	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	227.762,85
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	23.350,71
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-108.228,79
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-246.259,32
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-103.374,55</b>

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 € **-103.374,55** corrisponde alla variazione di consistenza del Patrimonio Netto dell'anno 2013.-

## 1. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.173.244,72	37,19 %
2	Proventi da trasferimenti	1.580.495,89	50,10 %
3	Proventi da servizi pubblici	44.755,59	1,42 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	176.514,46	5,60 %
5	Proventi diversi	179.567,90	5,69 %
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 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.154.578,56</b>	<b>100,00 %</b>

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	799.972,48	27,33 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.011,47	1,81 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.074.541,72	36,71 %
13	Utilizzo beni di terzi	11.415,37	0,39 %
14	Trasferimenti	671.331,70	22,94 %
15	Imposte e tasse	65.794,67	2,25 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	250.748,30	8,57 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.926.815,71</b>	<b>100,00 %</b>

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

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	23.350,71	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>23.350,71</b>	<b>100,00 %</b>

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## 3. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	3.014,37	100,00 %
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>3.014,37</b>	<b>100,00 %</b>

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	111.243,16	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 %
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>		<b>111.243,16</b>	<b>100,00 %</b>

#### 4. COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	17.234,98	18,49 %
23	Sopravvenienze attive	68.929,70	73,94 %
24	Plusvalenze patrimoniali	7.063,00	7,57 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>93.227,68</b>	<b>100,00 %</b>

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	73.565,21	21,67 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	17.492,65	5,15 %
28	Oneri straordinari	248.429,14	73,18 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>339.487,00</b>	<b>100,00 %</b>

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 2013 pari ad € 8.594,21; (CE)
  - i risconti passivi pari ad € 0,19 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP)
  - e per € 21.716,90 per IVA a debito; (CP)
- i costi della gestione corrente sono stati rettificati:
  - con risconti attivi pari ad € 410,19 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP);
  - con le altre rettifiche relative ad impegni non di competenza economica del 2013 pari ad € 22,185,96; (CE)
  - dall'IVA a credito per € 38.277,22; (CP)
  - € 453,13 sono acquisti di beni durevoli contabilizzati nel titolo 1' del Bilancio e patrimonializzati; (CP)
- per le quote di ammortamento pari ad € 250.748,30; (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 € 23.350,71.-;

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 -108.228,79.-;

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 € 17.234,98;

■ tra le sopravvenienze attive troviamo:

- le maggiori entrate incassate in conto residui di parte corrente e partite di giro per € 10.251,69;
- maggiori entrate incassate in conto competenza ma rettificata poiché relative ad esercizi precedenti € 8.594,21;
- i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 17.492,65;
- l'aumento della partecipazione in CAFC S.p.A. a seguito dell'incorporazione di Friulenergie S.r.l. (dismessa) per € 32.591,15.-;

■ tra le plusvalenze patrimoniali troviamo € 7.063,00 per alienazione di aree di proprietà comunale in Zona Artigianale;

■ tra le insussistenze dell'attivo:

- i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto insussistenti pari ad € 50.085,81;
- crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 17.492,65;
- Dismissione della partecipazione in Friulenergie S.r.l. ed incorporazione in CAFC S.p.A. per € 820,50.-;
- Riscossione di crediti stralciati dal Bilancio negli anni precedenti quali crediti di dubbia esigibilità e iscritti nel conto del patrimonio per € 5.166,25;

■ Accantonamento per svalutazione crediti pari ad € 17.492,65;

■ tra gli oneri straordinari della gestione:

- l'intervento 08 di parte corrente per € 13.044,18;
- avanzo economico di bilancio (derivante da rinegoziazione) utilizzato per € 6.530,00 in parte investimenti e per € 6.669,00 (proventi dei beni dell'ente) destinato ad investimenti;
- i Certificati di Deposito scaduti nell'anno pari ad € 200.000,00;
- Oneri sostenuti nell'anno 2013 ma di competenza di altri anni;

## 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 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 decremento patrimoniale di **€ -103.374,55**, **valore che corrisponde all'utile/perdita d'esercizio realizzato nell'anno 2013.**

### VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	32.453,45	14.945,94	-17.507,51	-53,95 %
Immobilizzazioni materiali	10.067.557,28	10.269.830,60	202.273,32	2,01 %
Immobilizzazioni finanziarie	808.002,17	634.606,57	-173.395,60	-21,46 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.631.965,00	1.451.516,55	-180.448,45	-11,06 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	766.647,26	973.290,36	206.643,10	26,95 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	21.235,39	20.825,20	-410,19	-1,93 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.327.860,55</b>	<b>13.365.015,22</b>	<b>37.154,67</b>	<b>0,28 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.517.124,25	7.413.749,70	-103.374,55	-1,38 %
Conferimenti	2.387.349,89	2.626.692,19	239.342,30	10,03 %
Debiti	3.421.571,60	3.321.289,62	-100.281,98	-2,93 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	1.814,81	3.283,71	1.468,90	80,94 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.327.860,55</b>	<b>13.365.015,22</b>	<b>37.154,67</b>	<b>0,28 %</b>

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 € 430.856,77;

Da altre cause:

- Per *Acquisizioni gratuite*:€0,00
- Per *Ammortamenti*:€ 250.748,30;
- 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 € 24.516,64, confluite per € 24.516,64 tra i beni demaniali;

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 e i proventi dai beni dall'Ente per € 6.669,00.-

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 € 200.000,00 contabilizzati in Bilancio al Tit. IV cat. 6
- oltre ai proventi Bucalossi contabilizzati in Bilancio al Tit. IV cat. 5;

\*\*\*\*\*