

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE**

ANNO 2010

COMUNE DI TALMASSONS
Provincia di Udine

SEZIONE 1
IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1 - LO SCENARIO

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

1.2 - LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2
TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.3 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.2.4 - GESTIONE DI CASSA

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2010

2.6 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

Nella stesura della presente relazione si è 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 nell'aprile 2009.-

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.

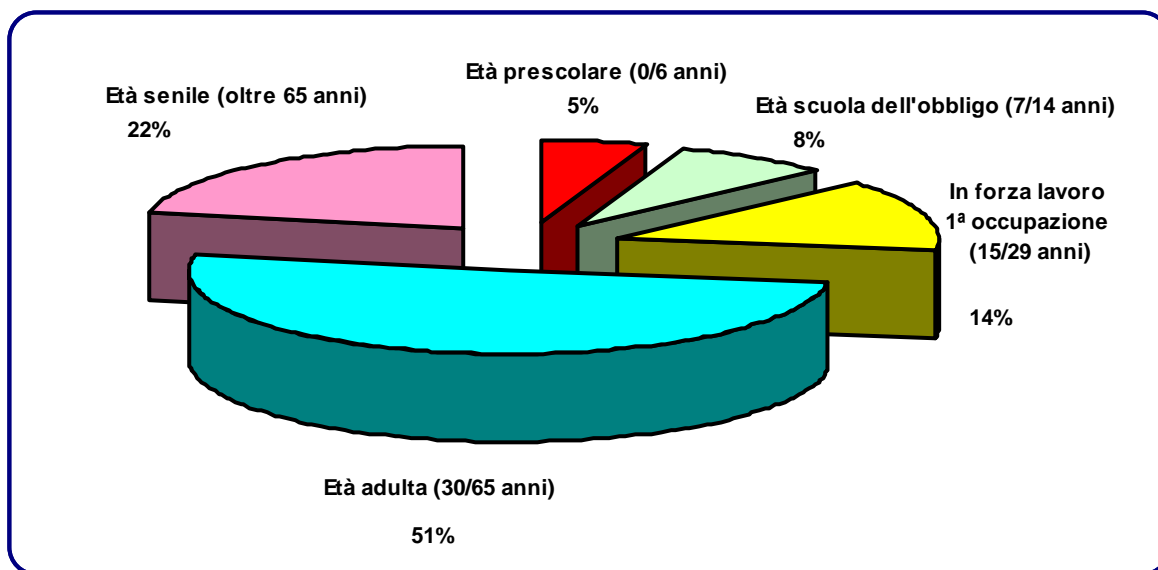
POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (2001) ammontava a 4114 unità ed al 31/12/2010 ammonta a 4167 unità.-

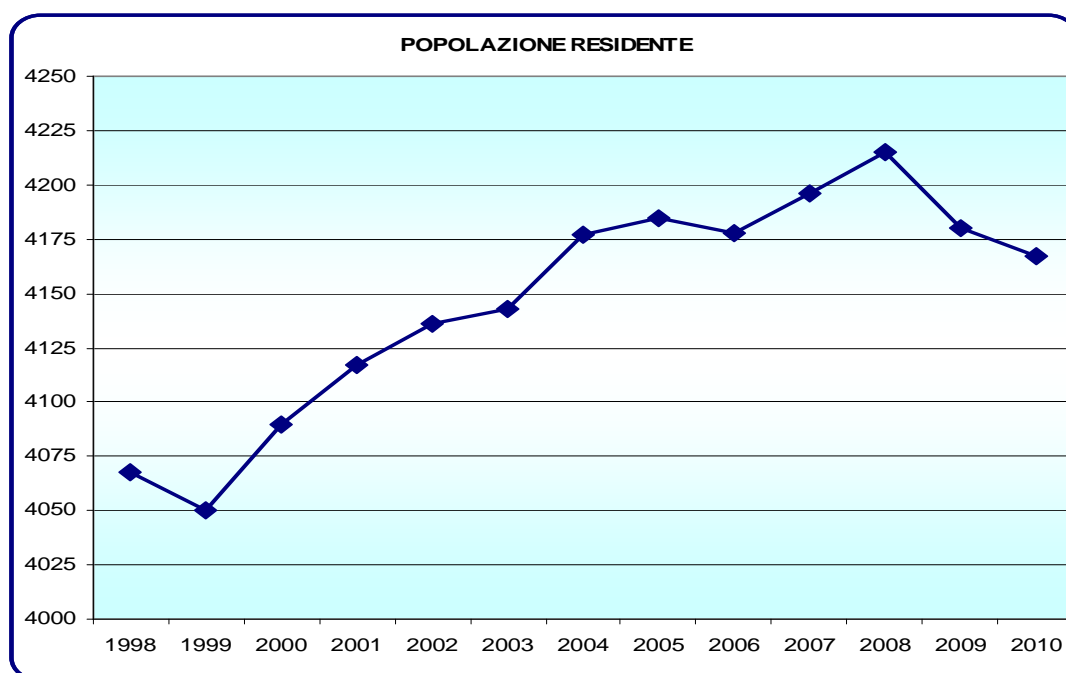
La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **2048** e **2119**.-

La distribuzione per classi d'età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) : **215**
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni) : **336**
- in forza lavoro 1^a occupazione (15/29 anni) : **579**
- in età adulta (30/65 anni) : **2119**
- in età senile (oltre 65 anni) : **918**



L'andamento della popolazione dal 1998 al 31/12/2010 è rappresentato dal seguente grafico:



TERRITORIO

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

ECONOMIA

Al 31/12/2010 sono presenti le seguenti attività economiche (dati CCIA di Udine):

	SOCIETÀ DI CAPITALE	SOCIETÀ DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	TOTALE
Agricoltura, silvicoltura, pesca	-	19	157	1	177
Attività manifatturiera	8	8	18	-	34
Costruzioni	7	20	112	-	139
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	6	14	46	1	67
Trasporto e magazzinaggio	-	4	7	-	11
Attività dei servizi alloggio e ristorazione	0	10	6	-	16
Servizi di informazione e comunicazione	-	1	2	-	3
Attività finanziarie e assicurative	-	-	1	-	1
Attività immobiliari	3	3	-	-	6
Attività professionali, scientifiche e tecniche	2	-	3	-	5
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi supporto alle imprese	1	3	2	-	6
Istruzione	-	1	1	-	2
Sanità e assistenza sociale	-	-	-	1	1
Attività artistiche, sportive, di intratt. e divertimento	-	-	1	1	2
Altre attività di servizi	2	1	9	-	12
Imprese non classificate	-	0	-	0	0
TOTALE	29	84	365	4	482

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

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2010			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)		4167
1.2	Nuclei familiari (n.)		1687
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	
2.8	- artigianali	SI	
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	

1.2 - LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

In questo capitolo si rappresenta la struttura organizzativa dell'Ente al 31.12.2010:

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2010 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 50 del 20.04.2007, modificata ed integrata con deliberazione GC 33 del 26.02.2009 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2009, salvo modifica od integrazione qualora necessario.-

La dotazione organica dell'Ente è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26.02.2008 e presenta n. 27 posti in organico di cui 23 coperti.-

Il Piano non prevede assunzioni e pertanto, nel corso dell'anno 2010, non si è dato corso ad alcuna assunzione né si sono verificate cessazioni di personale.-

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

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

Il dipendente dell'ufficio stato civile-commercio ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali per l'ufficio commercio del vicino Comune di Lestizza in regime di convenzione di personale.-

La segreteria comunale si è svolta in regime di convenzione con i Comuni di Lestizza e di Varmo.-

Sono stati rispettati i limiti alla spesa di personale imposti dall'art. 12 della L.R. 17/2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità interno.-

1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006
Posti previsti in pianta organica	27	27	30	30	30
Personale di ruolo in servizio	23	23	26	26	27
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006
Spesa personale (titolo I intervento 1)	934.801,89	942.051,72	900.641,61	909.942,80	900.055,37

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 (Tit. 1 int. 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.-
- 3) il segretario comunale non è compreso nella dotazione organica mentre è compreso il relativo onere nella voce della "spesa del personale"

DATI AL 31/12/2010					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	5	4	B	0	0
C	3	2	C	3	3
D	2	2	D	2	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	10	8	TOTALE	5	5
SERVIZIO VIGILANZA ASSOCIATO			AREA AMMINISTRATIVA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
PLA4	1	1	A	0	0
PLA2	1	1	B	1	1
PLA1	1	1	C	7	5
D	0	0	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	9	7
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2010		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	6	5
C	0	0	C	13	10
D	0	0	D	5	5
Dir.	0	0	PLA	3	3
TOTALE	0	0	TOTALE	27	23

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2010 sono quelle indicate nella tabella che segue.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA)	% Quota di possesso
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPA S. GIORGIO DI NOGARO	PUBBLICA	4,04
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	PUBBLICA	1,173
AMGA MULTISERVIZI SPA UDINE	MISTA PUBBLICA E PRIVATA	0,002
FRIULENERGIE SRL UDINE	PUBBLICA	0,84
CO.MET SCRL PORDENONE	MISTA PUBBLICA PRIVATA	0,68493

Nel corso del 2010:

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

- si è conclusa la procedura di fusione per incorporazione di CDL SPA di S.,Giorgio di Nogaro in CAFC SPA (atto di fusione Rep. n. 80582 del 23.11.2010) con effetto a decorrere dal 01.12.2010; per effetto di tale operazione societaria la % di partecipazione del Comune in CAFC SPA è passata dall'1,320% all'1,173% (8.205 azioni al valore di € 51,65 ciascuna) per un valore complessivo di € 423.788,25);
- con AMGA MULTISERVIZI SPA è stata integrata e modificata la convenzione per la concessione del servizio di distribuzione del gas metano sul territorio comunale fino al 31.12.2012 prorogabile al 31.12.2013;
- si è proceduto alla cessione di n. 2000 azioni CSR SPA di S.Giorgio di Nogaro ad € 3,00 cad. per un valore totale di cessione di € 6.000,00 regolati nell'anno 2011(atto di cessione del 21 Dicembre 2010);

per le altre partecipate:

con atto del Consiglio Comunale n. 48 del 30.12.2010 si è proceduto alla ricognizione delle società partecipate per quelle società la cui attività non si riconosce rientri tra i servizi non strettamente necessari per le attività istituzionali del Comune; in tale sede si è proceduto ad attivare la procedura di dismissione della quota di partecipazione in FRIULENERGIE SRL di Udine mentre si è disposto di mantenere la partecipazione in CO.MET. SCRL di Pordenone.-

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

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

Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2010 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2010	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2010	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2010	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPA S. GIORGIO DI NOGARO	4.671.679,00	188.736,00	135.300,00	2009	32.162,00
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	37.125.940,00	435.487	423.788,00	2009	1.327.876,00
AMGA MULTISERVIZI SPA UDINE	86.943.483,00	1.739,00	1.000,00	2009	2.945.168,00
FRIULENERGIE SRL UDINE	8.791.534,00	73.849,00	821,00	2009	-257.855,00
CO.MET SCRL PORDENONE	146.677,00	1.005,00	1.000,00	2009	4.758,00

1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI

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

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

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

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

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

SEZIONE 2 - TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

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

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2010

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2010 erano le seguenti:

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.065.027,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.724.525,60
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	415.229,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	552.600,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	758.228,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Avanzo applicato	699.733,44
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.666.626,04
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.879.381,60
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.752.333,44
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	583.628,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	451.283,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.666.626,04

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2010 sono quelli sottoindicati.

ENTRATA	Accertamenti 2010
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.061.087,71
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.703.088,71
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	385.178,72
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	140.388,44
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	370.671,54
TOTALE ENTRATE	3.660.415,12
SPESA	Impegni 2010
Titolo 1° - CORRENTI	2.770.245,23
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	800.068,97
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	325.278,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	370.671,54
TOTALE SPESE	4.266.263,74

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

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2010 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2010		
Fondo di cassa al 01/01/2010		958.012,66
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	1.522.013,59	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.773.763,72</u>	
		4.295.777,31
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	1.334.429,02	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.289.672,70</u>	
		4.624.101,72
Fondo di cassa al 31/12/2010		629.688,25
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	886.651,40	
<i>in conto residui</i>	<u>408.200,73</u>	
		1.294.852,13
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	976.591,04	
<i>in conto residui</i>	<u>765.563,28</u>	
		1.742.154,32
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010		182.386,06

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	709.737,17
(avanzo + disavanzo -)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-27.066,03
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-105.563,54
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	788.234,68

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.660.415,12
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.266.263,74
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-605.848,62

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

in particolare:

- il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio;
- 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 DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	3.149.355,14	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	3.095.523,23	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	53.831,91	+
Avanzo 2009 applicato a spese correnti	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	53.831,91	+
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	140.388,44	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata spese in conto capitale	0,00	+
Spese titolo II	800.068,97	-
Avanzo 2009 applicato a investimenti	699.733,44	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	40.052,91	+

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	19.006,59	+
per economie di residui passivi	105.563,54	+
	<u>124.570,13</u>	
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	46.072,62	-
	<u>46.072,62</u>	
SALDO della gestione residui	78.497,51	
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI	53.713,13	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	43.844,91	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	8.005,50	
Totale economie sui residui passivi	105.563,54	

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

Fondi vincolati	18.531,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	88.735,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	75.119,97

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2010 è positivo ed è dovuto ad un **risultato della competenza** positivo proveniente da:

GESTIONE CORRENTE	53.831,91
GESTIONE IN C/CAPITALE	40.052,91
AVANZO 2009 NON APPLICATO	10.003,73
Risultato della competenza	103.888,55

A ciò si è aggiunto un **risultato della gestione residui** positivo di € **78.497,51.-** dovuto a:

Crediti eliminati perché insussistenti	- 44.905,57
Crediti eliminati perché non più esigibili	- 1.167,05
Maggiori crediti incassati	19.006,59
Debiti insussistenti	105.563,54
provenienti dalla gestione corrente	53.713,13
provenienti dalla gestione investimenti	43.844,91
provenienti dalle partite di giro	8.005,50
Risultato della gestione dei residui	78.497,51

I debiti insussistenti che vincolano l'avanzo di amministrazione 2010 sono pari ad € 18.531,09 e sono costituiti da fondi del trattamento accessorio del personale dipendente della gestione residui riassegnati al Fondo 2011.-

Di seguito si trascrive la Tabella di applicazione dell'avanzo 2009 prevista nel Bilancio di Previsione 2010:

AVANZO EFFETTIVAMENTE REALIZZATO AL 31.12.2009		709.737,17
MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE COMUNALI	235.000,00	
ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IV' LOTTO	120.000,00	
ACQUISTO TERRENO ADIACENTE CAMPO SPORTIVO COMUNALE DI TALMASSONS	18.733,44	
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	1.000,00	
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE FLAMBRO/TALMASSONS	245.000,00	
COSTRUZIONE DI LOCULI NEL CIMITERO DI FLAMBRO	80.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO		-699.733,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO		10.003,73

Di seguito l'effettivo utilizzo:

AVANZO EFFETTIVAMENTE REALIZZATO AL 31.12.2009		709.737,17
MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE COMUNALI	235.000,00	
ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IV' LOTTO	100.000,00	
ACQUISTO TERRENO ADIACENTE CAMPO SPORTIVO COMUNALE DI TALMASSONS	0,00	
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	360,00	
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE FLAMBRO/TALMASSONS	245.000,00	
COSTRUZIONE DI LOCULI NEL CIMITERO DI FLAMBRO	80.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO		660.360,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON UTILIZZATO		39.733,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO		10.003,73

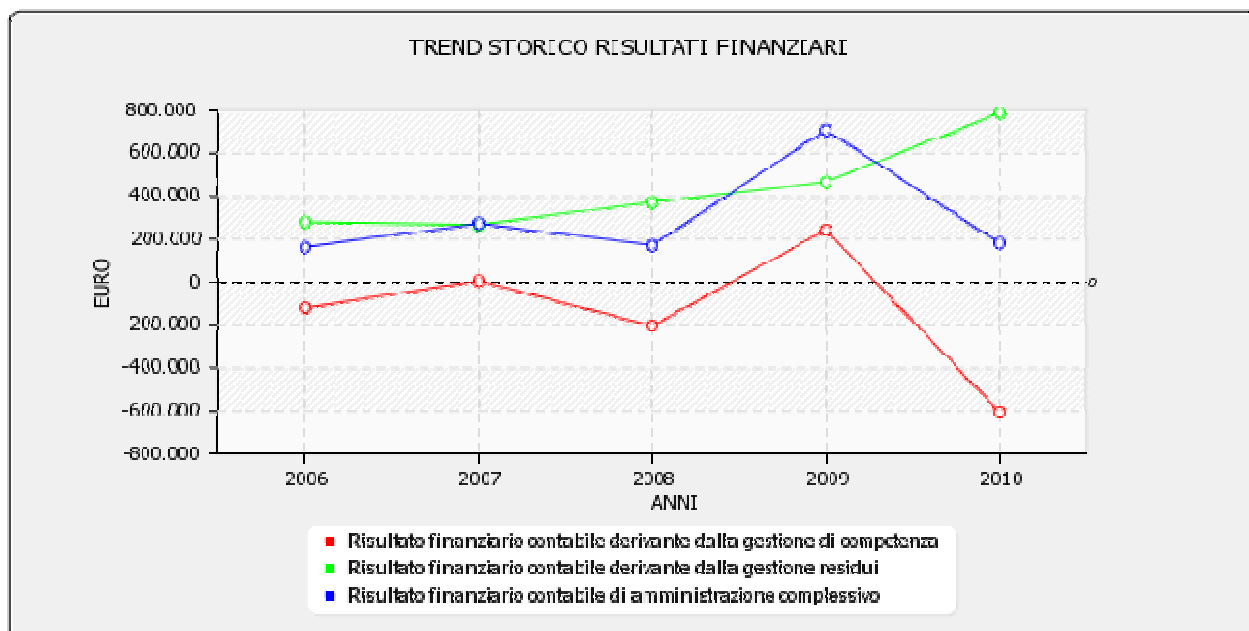
Al Bilancio di previsione corrente è stato applicato in via presuntiva un avanzo di amministrazione di € 88.735,00 per la realizzazione dei seguenti investimenti:

- € 68.734,00 per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà comunale;
- € 20.000,00 per il finanziamento (parte) della costruzione di loculi e locali di servizio nel cimitero di Flumignano – Lato S.Andrat;
-

L'amministrazione si riserva di apportare ulteriori variazioni dipendenti alla realizzazione dell'avanzo di amministrazione 2010 allo strumento di programmazione finanziaria corrente

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2010 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2006	2007	2008	2009	2010
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-118.073,44	6.214,39	-202.260,31	243.641,42	-605.848,62
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	281.564,51	268.569,86	373.858,85	466.095,75	788.234,68
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	163.491,07	274.784,25	171.598,54	709.737,17	182.386,06



2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia per l'anno 2010 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 2010 il Comune di Talmassons non ha aderito volontariamente al Patto di Stabilità Interno.-

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2010.

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 2010	Impegni 2010	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.149.355,14	3.095.523,23	53.831,91
Conto Capitale	140.388,44	800.068,97	-659.680,53
Servizi conto terzi	370.671,54	370.671,54	0,00
TOTALE	3.660.415,12	4.266.263,74	-605.848,62

N.B.:escluso l'avanzo

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Stanziamanti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.055.027,00	1.065.027,00	10.000,00	0,95%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.675.245,00	1.724.525,60	49.280,60	2,94%
Titolo III	Entrate Extratributarie	393.122,00	415.229,00	22.107,00	5,62%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	450.000,00	552.600,00	102.600,00	22,80%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	758.228,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	416.029,00	451.283,00	35.254,00	8,47%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	735.188,00	699.733,44	699.733,44	0,00%
	TOTALE	5.482.839,00	5.666.626,04	918.975,04	19,36%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.797.994,00	2.879.381,60	81.387,60	2,91%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.685.188,00	1.752.333,44	67.145,44	3,98%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	583.628,00	583.628,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	416.029,00	451.283,00	35.254,00	8,47%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	5.482.839,00	5.666.626,04	183.787,04	3,35%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.065.027,00	1.061.087,71	-3.939,29	-0,37%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.724.525,60	1.703.088,71	-21.436,89	-1,26%
Titolo III	Entrate Extratributarie	415.229,00	385.178,72	-30.050,28	-7,80%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	552.600,00	140.388,44	-412.211,56	-293,62%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	758.228,00	0,00	-758.228,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	370.671,54	-80.611,46	-21,75%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	699.733,44			
TOTALE		5.666.626,04	3.660.415,12	-1.306.477,48	-35,69%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.879.381,60	2.770.245,23	109.136,37	3,94%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.752.333,44	800.068,97	952.264,47	119,02%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	583.628,00	325.278,00	258.350,00	79,42%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	370.671,54	80.611,46	21,75%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.666.626,04	4.266.263,74	1.400.362,30	32,82%

2.2.3 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

SCOSTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

In sintesi, sono determinati da:

sul fronte delle **ENTRATE**:

- I minori TRASFERIMENTI REGIONALI di parete corrente sono corrispondenti a minori fondi da trasferire a terzi (ASP D. Moro di Codroipo) per funzioni nel settore SOCIALE;
- Vi è un minor accertamento complessivo di € 3.828,99 dei proventi e diritti dai SERVIZI PUBBLICI;
- le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono state accertate per € 15.771,00 sui 15.000,00 ed accertati ed incassati ulteriori € 2.818,08 per ruoli coattivi CDS;
- i proventi per le concessioni di loculi e nicchie ossario sono stati accertati ed incassati per € 29.400,00 sui previsti € 33.000,00;
- Il maggior accertamento di € 7.722,86 per rimborso oneri finanziari per mutui sugli investimenti del servizio idrico integrato è determinato dall'IVA sul rimborso stesso (Risoluzione Ministeriale che assoggetta all'Imposta la rifusione dell'onere finanziario);
- I minori interessi attivi sul conto di depositi di Tesoreria, sul conto postale e sui mutui non somministrati presso la Cassa Depositi e Prestiti sono pari ad € 2.292,76; complessivamente sul conto di Tesoreria sono maturati € 7.024,56 su una previsione attestata ad € 8.000,00;
- Significativa la contrazione dei proventi per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche per € 3.247,42 rispetto ai € 7.500,00 previsti; della rifusione di spese sostenute per liti arbitraggi e per risarcimenti di € 16.387,20 sui 20.000,00 previsti;
- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 22.955,57 sui 54.500,00 previsti, interamente destinati ad investimenti;
- Il finanziamento del 4' lotto dell'illuminazione pubblica è stato perfezionato con fondi propri e quindi senza accedere al preventivato contributo provinciale di € 80.000,00;
- Il contributo regionale conto capitale per € 300.000,00 ed il mutuo di € 500.000,00 per la ristrutturazione dell'ex sede municipale sono stati riproposti nel Bilancio di previsione dell'anno 2011;

relativamente alle **SPESE**:

- L'economia sulle spese di **PERSONALE** si è attestata ad € 9.888,11; non sono previsti accantonamenti per miglioramenti contrattuali futuri;
- Le economie realizzate su **ACQUISTI DI BENI** e **PRESTAZIONI DI SERVIZIO** sono complessivamente pari ad € 62.691,10;
- I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato un economia di € 7.025,00 rispetto alla prevista spesa complessiva di € 128.500,00;
- Le economie sui contratti pluriennali per riscaldamento, per pulizie e per dispositivi antincendio e di sicurezza sono state pari ad € 6.451,00 su € 94.602,00 previsti;
- Le economie per **TRASFERIMENTI A TERZI** con onere a carico del Comune sono state pari ad € 13.362,00, tolti le voci che costituiscono giro fondi;
- Per **IMPOSTE E TASSE** sono confluiti in economia € 2.177,26, costruiti prevalentemente da IRAP sul trattamento economico del personale;
- Gli **ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE** hanno determinato l'avanzo per € 1.262,64;
- Il **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**, istituito per € 1.150,00, ha compensato i residui attivi dichiarati sicuramente inesigibili;
- Il **FONDO DI RISERVA** è stato utilizzato per € 13.150,00 sui 13.455,00 previsti in bilancio.-

Si rinvia alla relazione prevista dall'art. 2 della Legge 24.12.2007, n. 244 – comma 594 – Piano triennale Razionalizzazione di alcune spese per analisi delle economie di gestione della parte corrente, stato finale da trasmettere all'organo di revisione e alla Corte dei Conti.-

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 a **16,28%** rispetto ad una percentuale prevista del **14,88%**, come segue:

SERVIZIO	% di copertura
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	7,59%
Mensa scolastica	74,04%
Pesa Pubblica	21,86%
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	6,67%

SCOSTAMENTI DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

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 CATEGORIE

CATEGORIA D'INVESTIMENTO	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNO 2010	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	938.600,00	105.812,97	11,27%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.000,00	1.896,00	94,80%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.000,00	360,00	36,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	18.733,44	0,00	0,00%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	680.000,00	580.000,00	85,29%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	32.000,00	32.000,00	100,00%
Funzione 10 - Settore sociale	80.000,00	80.000,00	100,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	1.752.333,44	800.068,97	45,66%

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2010	PERCENTUALE
Entrate correnti	0,00	0,00	0,00%
Permessi a costruire	54.500,00	22.955,57	42,12%
Mutui	500.000,00	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00	0,00%
Contributi finalizzati provincia	110.671,00	30.329,14	27,40%
Contributi regione compreso art. 54	381.929,00	81.249,26	21,27%
Alienazioni patrimoniali	5.500,00	5.175,00	94,09%
Avanzo di amministrazione	699.733,44	660.360,00	94,37%
Altro	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	1.752.333,44	800.068,97	45,66%

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 rinvia agli elenchi allegati alle determinazioni di riaccertamento dei debiti (residui passivi) e dei crediti (residui attivi) per l'analisi delle variazioni che hanno determinato lo stralcio od il mantenimento della posta contabile.-

Con riguardo ai **Residui attivi** (crediti) riaccertati in sede di rendiconto, si segnala quanto segue:

- Quale esito della verifica delle condizioni di esigibilità di crediti affidati in riscossione alla Concessionaria Equitalia Spa sono state definite le partite relative ai ruoli affidati prima del 2000 (cd. Ante Riforma); è stato pertanto tolto, dai crediti per ruoli TARSU e per sanzioni Codice della Strada oramai inesigibili, l'importo di € 1.167,05 per il quale, nel corso del 2010, era stato istituito apposito Fondo di Svalutazione dei Crediti;
- Nel corso dell'anno 2011 verranno valutate le condizioni di esigibilità dei crediti relativi a mancati pagamenti di imposte, tasse e sanzioni per violazioni CdS, sanzioni per regolamenti ed altri proventi minori affidati per la riscossione ad Equitalia Spa e relativi agli anni dal 2000 al 2005, quantificati in € 31.897,00 a fronte dei quali è consigliabile mantenere non applicato una quota di avanzo;
- Tra i crediti dichiarati, in tutto od in parte, insussistenti le partite più consistenti sono quelle relative:
 - all'ICI di competenza del 2007 per la quale, chiusi i termini di ravvedimento operoso spontaneo, il mancato incasso di quanto a suo tempo accertato corrisponde ad accertamenti emessi in fase di controllo dei contribuenti stessi;
 - mancato rifusione di spese legali sostenute per cause contro il Comune da parte del Broker Assicurativo per la tutela legale;

Con riguardo ai **Residui passivi** (debiti) riaccertati in sede di rendiconto, si segnala quanto segue:

- spese per incarichi e consulenze legali relative cause chiuse con un'economia di spesa di € 9.063,00;
- minor saldo 2009 all'ASS 4 per la gestione delegata dell'Handicap per € 7.928,00;
- lo stralcio di € 18.531,09 costituisce invece vincolo all'avanzo di amministrazione 2010 sul 2011 poiché determinato da fondi non utilizzati per il trattamento accessorio del personale dipendente e che, con variazione di bilancio, verranno riassegnati dell'anno in corso;

- € 42.778,11 è la somma più consistente della parte investimenti ed è scaturita dalla revoca dell'incarico professionale per la redazione del PRPC di iniziativa pubblica con valenza di PIP.-

2.2.4 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nella tabella seguente si evidenzia l'andamento nel 2010 di questa gestione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio				958.012,66
	- Riscossioni (+)	1.522.013,59	2.773.763,72	4.295.777,31
	- Pagamenti (-)	1.334.429,02	3.289.672,70	4.624.101,72
FONDO DI CASSA al 31 dicembre				629.688,25

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2010				
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	566.818,62	449.668,99	1.016.487,61
Titolo II	Contributi e trasferimenti	120.748,65	1.630.170,94	1.750.919,59
Titolo III	Extratributarie	131.494,06	219.700,59	351.194,65
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	247.984,29	135.029,07	383.013,36
Titolo V	Accensione di prestiti	443.338,75	0,00	443.338,75
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	11.629,22	339.194,13	350.823,35
TOTALE		1.522.013,59	2.773.763,72	4.295.777,31
SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	410.729,93	2.377.877,82	2.788.607,75
Titolo II	In conto capitale	923.040,67	240.173,57	1.163.214,24
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	325.278,00	325.278,00
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	658,42	346.343,31	347.001,73
TOTALE		1.334.429,02	3.289.672,70	4.624.101,72
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010				629.688,25

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

I risultati per l'esercizio 2010 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2010	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	175.451,67
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	68,46
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-126.784,12
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	52.176,21
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	100.912,22

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

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.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE			
A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	1.039.144,35	33,47%
2	Proventi da trasferimenti	1.701.647,48	54,82%
3	Proventi da servizi pubblici	43.677,38	1,41%
4	Proventi da gestione patrimoniale	110.826,61	3,57%
5	Proventi diversi	209.014,16	6,73%
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)		3.104.309,98	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	934.801,89	31,92%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.991,62	0,41%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	1.010.059,07	34,49%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	560.070,52	19,12%
15	Imposte e tasse	71.379,74	2,44%
16	Quote di ammortam. di esercizio	340.555,47	11,63%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.928.858,31	100,00%

- per i proventi della gestione corrente ad una valutazione rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio con altre rettifiche poiché non considerate di competenza pari ad € **23.845,67** e per IVA a debito per € **13.223,79**;
- per i costi della gestione corrente ad una valutazione rettificando gli impegni derivanti da prestazioni di servizio per risconti attivi pari ad € **17.048,43**, per altre rettifiche non di competenza economica dell'esercizio per € **4.001,10** e per l'IVA a credito per € **34.363,17**;
- € **3.258,75** sono acquisti di beni durevoli contabilizzati nel titolo 1' del Bilancio e rettificati dai costi di gestione corrente;
- per le quote di ammortamento pari ad € **340.555,47**;
- non vengono rilevate le variazioni delle rimanenze di materie prime in deposito.-

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate

dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2010 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE			
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
17	Utili	68,46	100,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		68,46	100,00%

C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%

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

Tale risultato per il 2010 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
20	Interessi attivi	7.907,24	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		7.907,24	100,00%

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	134.691,36	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		134.691,36	100,00%

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
22	Insussistenze del passivo	61.718,63	55,74%
23	Sopravvenienze attive	43.832,68	39,59%
24	Plusvalenze patrimoniali	5.175,00	4,67%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		110.726,31	100,00%

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
25	Insussistenze dell'attivo	45.492,93	77,70%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	1.150,00	1,96%
28	Oneri straordinari	11.907,17	20,34%
TOTALE ONERI STRAORDINARI		58.550,10	100,00%

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

- tra le insussistenze del passivo accoglie:
i residui passivi (debiti) eliminati di parte corrente e tra le partite di giro per € **61.718,63**
- tra le sopravvenienze attive accoglie:
le maggiori entrate incassate in conto residui per € **19.006,59**;
le maggiori entrate incassate in conto competenza corrente per € **22,10**;
i trasferimenti regionali destinati ad investimenti e non utilizzati per € **679,47**;
le rettifiche dei proventi dipendenti da partite pregresse o straordinarie (quindi non di competenza economica dell'anno) pari ad € **23.845,67**;
- tra le plusvalenze patrimoniali per € **5.175,00** per vendita di relitto stradale (tit. IV cat. 1 alienazione di beni);
- altre rettifiche minori per € **278,85**;
- tra le insussistenze dell'attivo:
i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto insussistenti ed inesigibili € **45.420,93**;
le dismissioni di beni inventariati in € **72,00** (stampante)
- tra gli oneri straordinari della gestione:
l'intervento 08 di parte corrente per € **7.906,07**;

le rettifiche dei costi dipendenti da partite pregresse o straordinarie (quindi non di competenza economica dell'anno) pari ad € **4.001,10**;

L'accantonamento per la svalutazione dei crediti in sofferenza è corrispondente ad € **1.150,00**;

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**
 - immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
 - materiali:
 - i beni demaniali, terreni, fabbricati, macchinari, attrezzature ed impianti, sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni (patrimonio librario) sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi e/o l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Ente.
 - finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero di convenzione in sede di trasformazione da Consorzio a Società di capitali;
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;

- disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCOINTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - risonanti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale; non è stata applicata la quota annuale di ricavi pluriennali rilevata (cd ammortamento attivo).
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCOINTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

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 € 100.912,22, valore che corrisponde all'utile d'esercizio realizzato nell'anno 2010.

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2010

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	44.937,03	0,36%
Immobilizzazioni materiali	9.585.721,33	77,83%
Immobilizzazioni finanziarie	563.542,75	4,58%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	1.475.608,09	11,98%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	629.688,25	5,11%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	17.048,43	0,14%
TOTALE ATTIVO	12.316.545,88	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.114.895,04	57,77%
Conferimenti	1.601.612,12	13,00%
Debiti	3.600.038,72	29,23%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.316.545,88	100,00%

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

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2010

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	34.702,29	44.937,03	10.234,74	29,49%
Immobilizzazioni materiali	8.777.610,55	9.585.721,33	808.110,78	9,21%
Immobilizzazioni finanziarie	563.542,75	563.542,75	0,00	0,00%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	2.103.673,14	1.475.608,09	-628.065,05	-29,86%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	958.012,66	629.688,25	-328.324,41	-34,27%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	19.326,49	17.048,43	-2.278,06	-11,79%
TOTALE ATTIVO	12.456.867,88	12.316.545,88	-140.322,00	-1,13%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.013.982,82	7.114.895,04	100.912,22	1,44%
Conferimenti	1.467.050,37	1.601.612,12	134.561,75	9,17%
Debiti	3.975.834,69	3.600.038,72	-375.795,97	-9,45%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.456.867,88	12.316.545,88	-140.322,00	-1,13%

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2010

Si procede a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e le conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati per ogni singolo programma. A tale scopo si presentano due tabelle in cui vengono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
--	--	--	--

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
100	PERSONALE	185.416,00	188.702,00
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	355.208,00	384.035,00
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	5.000,00	5.000,00
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	2.314.237,00	2.298.562,00
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	15.615,00	19.615,00
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	70.937,00	50.337,00
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	176.981,00	258.530,60
TOTALE		3.123.394,00	3.204.781,60

PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
--	--	--	--

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
100	PERSONALE	1.153.857,00	1.157.457,00
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	356.500,00	347.850,00
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	40.360,00	74.695,00
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	919.737,00	910.488,00
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	157.700,00	163.100,00
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	53.070,00	43.570,00
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	442.170,00	507.621,60
TOTALE		3.123.394,00	3.204.781,60

(esclusa anticipazione di cassa)

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

**PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
INVESTIMENTI (Programma cod.104 e cod.105)	1.685.188,00	1.752.333,44
TOTALE	1.685.188,00	1.752.333,44

(esclusa anticipazione e compreso avanzo)

**PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	1.000,00	1.000,00
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	1.684.188,00	1.751.333,44
	TOTALE	1.685.188,00	1.752.333,44

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2010	Accertamenti 2010	Percentuale di realizzazione delle entrate
100	PERSONALE	188.702,00	190.403,66	100,90%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	384.035,00	384.993,66	100,25%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	5.000,00	5.122,37	102,45%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	2.298.562,00	2.274.265,37	98,94%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	19.615,00	16.926,93	86,29%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	50.337,00	45.426,59	90,24%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	258.530,60	232.216,56	89,82%
	TOTALE	3.204.781,60	3.149.355,14	98,27%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2010	Impegni 2010	Percentuale di realizzazione delle spese
100	PERSONALE	1.157.457,00	1.144.383,74	98,87%
101	URBANISTICA, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	347.850,00	343.096,24	98,63%
102	PARTECIPAZIONE, ASSOCIAZIONI, ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE, TURISMO	74.695,00	73.189,14	97,98%
103	BILANCIO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, AGRICOLTURA E PATRIMONIO	910.488,00	868.826,53	95,42%
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	163.100,00	154.970,12	95,02%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	43.570,00	38.193,86	87,66%
106	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	507.621,60	472.863,60	93,15%
TOTALE		3.204.781,60	3.095.523,23	96,59%

(esclusa anticipazione di cassa)

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

PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2010	Accertamenti 2010	Percentuale di realizzazione delle entrate
INVESTIMENTI (Programma cod.104 e cod.105)	1.752.333,44	140.388,44	8,01%
TOTALE	1.752.333,44	140.388,44	8,01%

(negli stanziamenti definitivi è compreso l'avanzo di amministrazione e è esclusa l'anticipazione di cassa)

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2010	Impegni 2010	Percentuale di realizzazione delle spese
104	CULTURA, ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI	1.000,00	360,00	36,00%
105	LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA PRIVATA	1.751.333,44	799.708,97	45,66%
	TOTALE	1.752.333,44	800.068,97	45,66%

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2010/2012 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2010 approvato il mese di febbraio 2010.-

2.6 - ANALISI PER INDICI

Gli indicatori finanziari ed economici generali sono rappresentati nella presente tabella:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2008	2009	2010
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	41,561	43,258	45,923
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	29,412	31,638	33,692
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{popolazione}}$	320,27	337,91	355,23
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	224,65	247,14	254,64
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,35	7,89	7,88
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	423,67	412,05	383,15
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	72,545	51,493	38,317
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	76,986	62,354	43,883
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	746,37	747,15	754,97
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	48,10	46,160	46,283
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	38,390	39,200	40,011
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	85,87	82,807	85,87
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	24,778	29,462	30,790
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.043,83	1.027,60	1.023,16
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	73,39	72,10	86,49
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	527,43	651,97	1.008,91
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,5450	0,5500	0,576

Di seguito si espongono gli indicatori finanziari del Comune di Talmassons raffrontati con alcuni comuni limitrofi della medesima fascia demografica. Inoltre vengono raffrontati anche con i comuni aventi le stesse caratteristiche in ambito provinciale, regionale e nazionale.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI 2008 (dati Ministero dell'Interno)

(classe demografica 5 - Comuni da 3000 a 4999 abitanti)

INDICATORE	UNITÀ DI MISURA	LESTIZZA	CASTIONS DI STRADA	TALMASSONS	PROVINCIA ^{1 2}	REGIONE ^{1 3}	ITALIA ^{1 4}
AUTONOMIA FINANZIARIA	%	44,28	50,34	41,56	47,44	47,69	61,81
AUTONOMIA IMPOSITIVA	%	30,38	27,73	29,41	31,22	30,23	38,22
PRESSIONE FINANZIARIA	€ pro capite	352,65	425,94	320,27	409,96	422,47	508,63
PRESSIONE TRIBUTARIA	€ pro capite	241,95	234,62	224,65	270,72	267,77	341,53
INTERVENTO ERARIALE	€ pro capite	41,24	7,62	0,35	15,05	14,47	195,43
INTERVENTO REGIONALE	€ pro capite	372,98	380,07	423,67	395,01	405,38	102,12
VELOCITÀ RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	%	54,86	74,58	48,1	63,63	63,95	63,76
VELOCITÀ GESTIONE SPESE CORRENTI	%	80,07	83,84	85,87	78	78,09	76,95

¹ I dati sono stati calcolati esclusivamente in riferimento alla specifica classe di appartenenza del Comune di Talmassons

² La percentuale di comuni della stessa classe del Comune di Talmassons nella Provincia di Udine è 14,9%.
(dati Ministero dell'Interno 2005)

³ La percentuale di comuni della stessa classe del Comune di Talmassons nella Regione FVG è 12,8%.
(dati sito Regione FVG 2007)

⁴ La percentuale di comuni della stessa classe del Comune di Talmassons nello Stato Italia è 14,29%.
(dati Ministero dell'Interno 2005)

Marzo 2011

Area Economico Finanziaria

Ufficio Contabilità

f.to il Responsabile rag. Tiziana PRAMPERO