



Comune di Talmassons

Provincia di Udine

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

---

**ANNO 2014**

**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. 14</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.38</b>
<b>2.4 - ASPETTI ECONOMICI</b>	<b>pag.40</b>
<b>2.5 - ASPETTI PATRIMONIALI</b>	<b>pag.45</b>

*Talmassons, 19 febbraio 2015*

*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 2015 (art. 14 comma 46 della L.R. 30 dicembre 2014, n. 27)

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

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

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

Nella stesura della presente relazione si è seguito le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nel novembre 2008.

## Sezione 1 – IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

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

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

### 1.1 LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

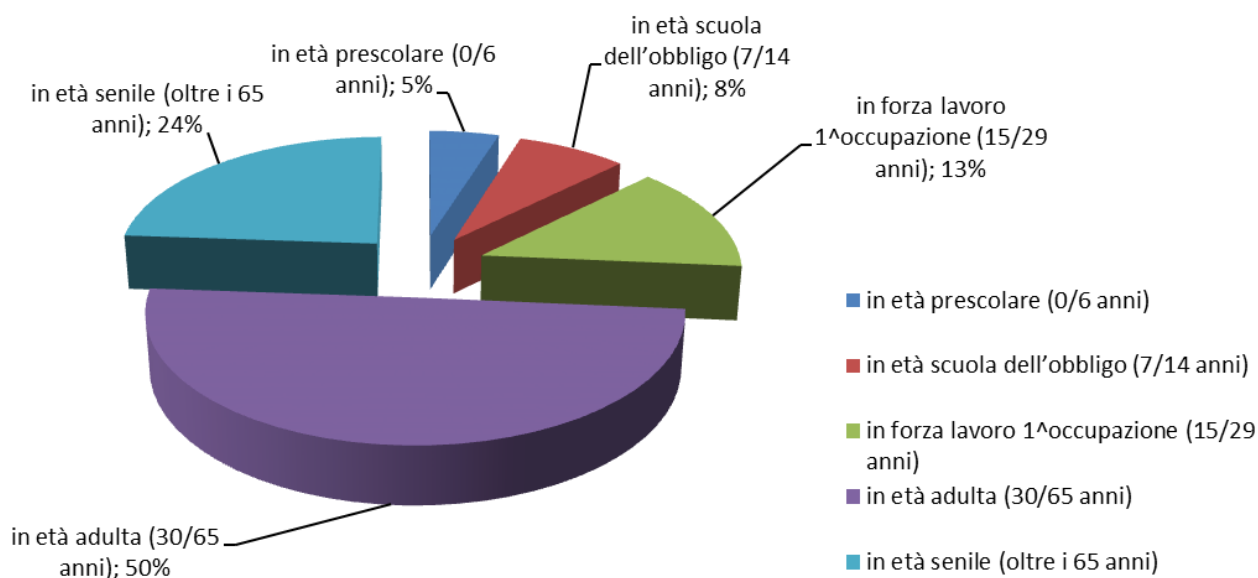
#### POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (alla data del 09/10/2011) ammontava a 4069 unità ed **al 31/12/2014 (ammonta a 4127 unità nel 2013)**.

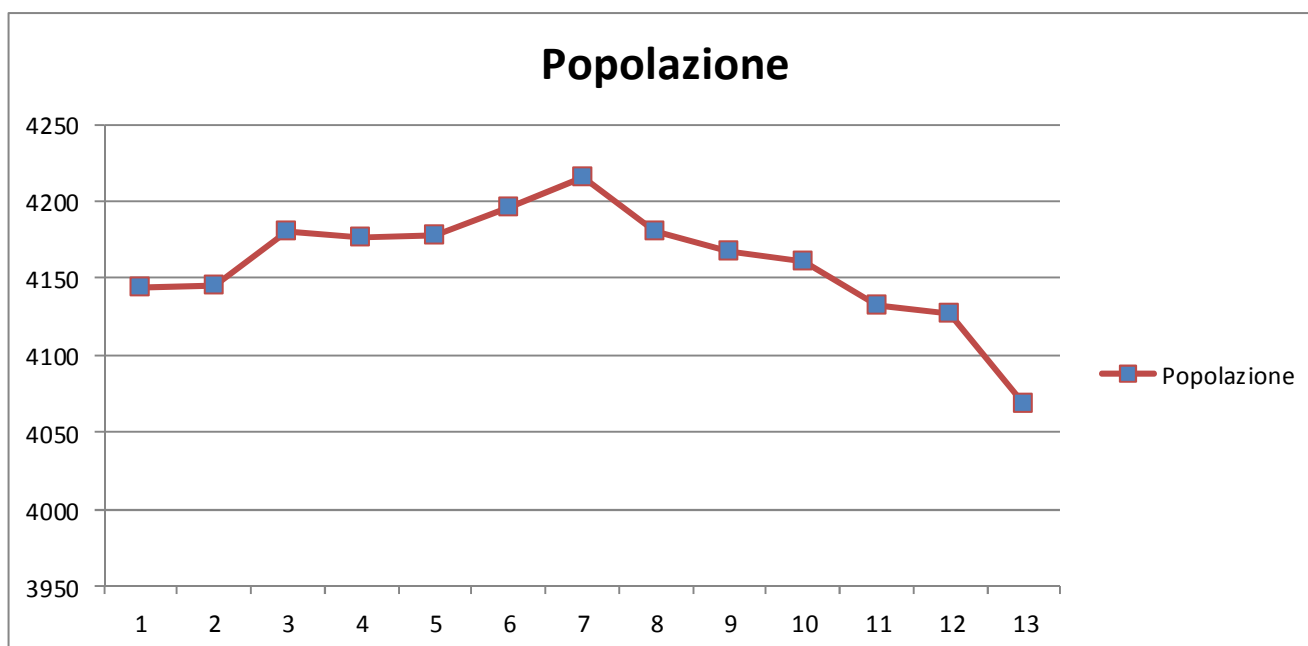
La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **2008 e 2061**

La distribuzione per classi d'età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) : **199**
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni) : **316**
- in forza lavoro 1<sup>a</sup> occupazione (15/29 anni) : **558**
- in età adulta (30/65 anni) : **2024**
- in età senile (oltre 65 anni) : **972**



L'andamento della popolazione dal 2002 al 31/12/2014 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 01.01.2014 erano 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	160
C Attività manifatturiere	7	6	21	-	34
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	-	1	-	-	1

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

<b>DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2014</b>			
<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>		
<b>1.1</b>	Popolazione residente (ab.)		<b>4069</b>
<b>1.2</b>	Nuclei familiari (n.)		<b>1691</b>
<b>1.3</b>	Circostrizioni (n.)		0
<b>1.4</b>	Frazioni geografiche (n.)		3
<b>1.5</b>	Superficie Comune (Kmq)		43,00
<b>1.6</b>	Superficie urbana (Kmq)		0,00
<b>1.7</b>	Lunghezza delle strade esterne (Km)		48,00
<b>1.7.1</b>	- di cui in territorio montano (Km)		0,00
<b>1.8</b>	Lunghezza delle strade interne (Km)		42,00
<b>1.8.1</b>	- di cui in territorio montano (Km)		0,00
<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>		
<b>2.1</b>	Piano regolatore approvato:	NO	
<b>2.2</b>	Piano regolatore adottato:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 25.09.2014 esecutiva dal 15.10.2014
<b>2.3</b>	Programma di fabbricazione:	NO	
<b>2.4</b>	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO	
<b>2.5</b>	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO	
<b>2.6</b>	Piano per gli insediamenti produttivi:		
<b>2.7</b>	- industriali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26 05 2000
<b>2.8</b>	- artigianali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26 05 2000

<b>2.9</b>	- commerciali	NO	
<b>2.10</b>	Piano urbano del traffico:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n.15 del 22/04/2008
<b>2.11</b>	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 31/12/2014:

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2014 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 assunto con delibera GC 93 del 26 giugno 2014 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2016; nell'atto di programmazione, corredato dal parere del revisore dei conti dd. 15/07/2014 ns prot. 6753, in relazione alle previste cessazioni di personale per collocamento in quiescenza, è stata espressa la volontà di non procedere ad alcuna assunzione;

La rilevazione annuale delle situazioni di soprannumero ed eccedenze di personale effettuato con deliberazione della GC 92 del 26 giugno 2014 ha preso atto non vi sono situazioni di soprannumero.

Nel corso dell'anno 2014 sono cessate due unità lavorative, entrambe per collocamento in quiescenza:

- per raggiunti limiti di età e di periodo lavorativo, di un istruttore all'ufficio anagrafe dal 1 dicembre 2014;
- per raggiunti limiti di periodo lavorativo (cd. pensione ordinaria anzianità anticipata), di un operaio dal 1 novembre 2014;

La dotazione organica dell'Ente, che è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26 febbraio 2008, presenta pertanto al 31 12 2014 n. 27 posti in organico di cui 20 coperti.

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 € 1.144,00.

Non sono state attivate borse lavoro per giovani studenti ed inoccupati con onere a totale carico del Comune previsti in sede di bilancio in € 1.900.00.

Sono proseguiti, finanziati dalla Regione nel 2013, i "Lavori socialmente utili (LSU)" che hanno interessato nr. 4 lavoratori; onere ESCLUSO dal costo nel personale ai fini del Patto di Stabilità Interno 2014;

Sono stati finanziati dalla Regione i "Cantieri Lavoro" che, per effetto della sentenza della corte costituzionale 181-2014, sono INCLUSI nel costo del personale ai fini del Patto di Stabilità interno 2014 ed attivati nel corrente mese di febbraio 2015; i progetti hanno interessato nr. 2 unità;

Sono inoltre stati finanziati dalla Regione ed attivati Progetti per i Lavori di Pubblica utilità per nr. 4 unità lavorative.

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. 3 persone in affiancamento al personale operaio;

Quattro studenti dell'ITC Linussio di Codroipo ha svolto uno stage presso l'ufficio ragioneria e presso l'ufficio segreteria;

In regime di Convenzione ex art. 7 CCRL 26.11.2004:

- 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 fino al 30 giugno 2014 e dal 28 luglio 2014 e fino al 31 agosto 2014 per 14 ore settimanali;

In regime di Convenzione pluriennale ex art. 30 T.U. 267/2000:

- 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 20 ottobre 2014 per 18 ore settimanali;



- Il Responsabile del Servizio Lavori Pubblici e manutenzioni del patrimonio ha prestato la sua attività presso il Comune di Mortegliano in qualità di titolare di Posizione organizzativa dell'Area dal 20 ottobre 2014 per 14 ore settimanali

La dipendente dell'ufficio personale è stata assegnata all'Ufficio Associato del Personale di Codroipo per 18 ore settimanali in virtù della Convenzione attuativa per la gestione del servizio personale del Medio Friuli cui ha aderito anche il Comune di Talmassons;

l'assegnazione di personale, per il solo anno 2014, oggetto di parere delle rappresentanze sindacali, era condizionata dall'operatività della dipendente assegnata presso la sede del Comune di Talmassons;

La segreteria comunale si è svolta in regime di Convenzione con il Comune di Codroipo e Camino al Tagliamento 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 territorialmente sottoscritto in data 12.11.2014 triennio 2014 - 2016.

Sono stati erogati tutti i compensi accessori di parte fondamentale previsti mentre rimangono da pagare quelli necessariamente liquidabili all'inizio dell'anno successivo, anche in relazione alle procedure di riaccertamento dei residui;

Il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'anno 2014 è stato preventivamente ridotto in relazione alle cessazioni del personale dipendente intervenute nell'anno esaminato.

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 31.12.2014 (4069/20 statistica ufficio demografico) è pari a: 1 dipendente

ogni 203 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 31/12/2014	AL 31/12/2013	AL 31/12/2012	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010
<b>Posti previsti in pianta organica</b>	27	27	27	27	27
<b>Personale di ruolo in servizio</b>	20	22	21	23	23
<b>Personale non di ruolo in servizio</b>	0	0	0	0	0
Descrizione	Impegni 2014	Impegni 2013	Impegni 2012	Impegni 2011	Impegni 2010
<b>Spesa personale (titolo I intervento 1)</b>	779.489,59	799.972,48	805.883,31	942.211,44	934.801,89

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 31/12/2014 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	1,141
CO.MET SCRL PORDENONE	MISTA PUBBLICA PRIVATA	0,68493

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 31/12/2014 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2013	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo Risultato economico disponibile 31/12/2013
NET S.p.A.	19.676.290	268.290	133.300,00	2013	769.288
C.A.F.C. S.p.A.	62.708.919	715.509	423.788,00	2013	3.976.528
COMET S.C.R.L. PORDENONE	151.246	1.036	1.000,00	2013	1.231

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 Hermes per la diffusione della Banda Larga * Accordo di programma tra la Regione FVG e i Comuni di Talmassons e Bertolo per gli interventi nel Biotopo delle Risorgive * Accordo di programma per la realizzazione degli interventi necessari presso l'impianto ittogenico 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 (scadenza 31/08/2016) Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali – gestione associata Ufficio Personale (scadenza 25/05/2021) * Convenzione con il Comune di Mortegliano (Area Tecnica - scadenza 30/09/2017) * 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 (scad.30/06/2016); * 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 € 176.044, successivamente rideterminato, per effetto della cessione degli spazi finanziari della Regione per il

Centro di aggregazione giovanile di Flumignano di € 178.302, ad € - 2.258; rimodulato a 33.316 per effetto della Penalità del Patto di Stabilità 2013, pari ad € 35.574, operata per gli enti che avevano conseguito un saldo positivo superiore di più del 10% di obiettivo assegnato;

**2. RIDUZIONE DEL DEBITO PER INDEBITAMENTO:**

la variazione diminutiva del residuo debito al 31.12 dell'anno precedente (2013) era pari al 5,11% con una previsione di indebitamento del valore nominale di € 910.000;

**3. RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE:**

Il rapporto tra la spesa di personale (netta pari ad € 837.971) rispetto alla spesa corrente (tit. I netto pari ad € 3.178.506) dell'anno 2014 si attestava sul 26,36%, valore inferiore al 30% fissato come limite di rispetto del patto di stabilità in materia di personale;

In sede di rendiconto:

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

il saldo obiettivo finale di € 33.316 è stato raggiunto; la differenza tra il saldo finanziario e l'obiettivo annuale finale è pari ad € 196.595.

**5. RIDUZIONE DEL DEBITO PER INDEBITAMENTO:**

Il residuo debito di finanziamento al 31.12.2013 pari a € 2.284.262 è diminuito per € 304.350 (corrispondente alla quota capitale pagata nell'anno 2014) ed aumentato per € 605.000 per i nuovi mutui assunti, tutti assistiti da contributi pluriennali in conto rata od opera; il debito finale al 31.12.2014 è pari ad € 2.584.912.

La corrispondente variazione % in diminuzione è dell'11,30%.

**6. RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE:**

Il rapporto tra la spesa di personale netta pari ad € 826.752 rispetto alla spesa corrente netta pari ad € 3.104.741, valori ricalcolati ai fini del patto per l'anno 2014, si attesta sul 26,63%.

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. Quella del 2013 a consuntivo si attestava sul 29,85% con una spesa netta di € 838.341 a fronte di una spesa corrente netta di € 2.808.736.

La spesa corrente di personale netta dell'anno passato pertanto inferiore al 30% ed inferiore sia a quella del 2012 che a quella del 2013 sia in termini percentuali che in termini assoluti.

Il documento di programmazione finanziaria 2014 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 17 luglio 2014.

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 25 settembre 2014.



## 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 2014 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014</b>		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>		973.290,36
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	450.413,66	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.322.709,77</u>	
		3.773.123,43
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	962.738,69	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.080.725,84</u>	
		4.043.464,53
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>		<b>702.949,26</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	2.026.151,18	
<i>in conto residui</i>	<u>605.572,22</u>	
		2.631.723,40
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	2.116.483,95	
<i>in conto residui</i>	<u>1.044.398,85</u>	
		3.160.882,80
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>		<b>173.789,86</b>

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 (Avanzo + Disavanzo - )</b>	48.652,97
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	-150.039,35
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	123.525,08
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>22.138,70</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>
-------------------------------

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	5.348.860,95
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	5.197.209,79
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>151.651,16</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	10.283,38	+
per economie di residui passivi	123.525,08	+
	133.808,46	+

<b>Peggioramenti</b>	
per eliminazione di residui attivi	160.322,73 -
	160.322,73 -
<b>SALDO della gestione residui</b>	<b>-26.514,27 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:	
Titolo 1°- CORRENTI	71.792,35
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	38.919,39
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	12.813,34
<b>Totale economie sui residui passivi</b>	<b>123.525,08</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)	3.593.797,41 +
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	3.441.937,77 -
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>151.859,64</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	11.013,00 -
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	7.489,35 +
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00 +
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>148.335,99 =</b>
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>	
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.524.026,39 +
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	11.013,00 +
Avanzo 2013 applicato a investimenti	0,00 +
<i>Spese Titolo II</i>	1.524.234,87 -
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>10.804,52 =</b>
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>	
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00 +
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00 -
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00 =</b>

L'avanzo di amministrazione realizzato nell'anno 2014 sarà oggetto di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.LGS. 118-2011 ed i principi contabili di applicazione delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili.

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2014 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio:

<b>TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-605.848,62	84.989,45	-285.424,38	40.981,65	151.651,16
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	788.234,68	273.560,04	326.066,51	7.671,32	22.138,70
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	182.386,06	358.549,49	40.642,13	48.652,97	173.789,86
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	182.386,06	358.549,49	40.642,13	48.652,97	173.789,86

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE del 2013 applicato al Bilancio 2014 è stato utilizzato:

- € 7.489,35 per il finanziamento del Fondo Svalutazione Crediti previsto nel Bilancio di previsione 2014;
- € 41.163,62 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>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti 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	1.260.348,50	1.277.618,50	17.270,00	1,37 %
<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	1.830.089,74	1.876.799,74	46.710,00	2,55 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	464.203,00	475.563,00	11.360,00	2,45 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	138.000,00	954.388,00	816.388,00	591,59 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.168.228,00	1.263.228,00	95.000,00	8,13 %
<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	7.489,35	7.489,35	***** ** %
<b>TOTALE</b>		<b>5.312.152,24</b>	<b>6.306.369,59</b>	<b>994.217,35</b>	<b>18,72 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.239.248,34	3.322.077,69	82.829,35	2,56 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.059.013,00	1.970.401,00	911.388,00	86,06 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	562.607,90	562.607,90	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>5.312.152,24</b>	<b>6.306.369,59</b>	<b>994.217,35</b>	<b>18,72 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	1.260.348,50	1.275.270,78	14.922,28	1,18 %
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	1.830.089,74	1.847.835,18	17.745,44	0,97 %
III	Entrate Extratributarie	464.203,00	470.691,45	6.488,45	1,40 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	138.000,00	919.026,39	781.026,39	565,96 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.168.228,00	605.000,00	563.228,00	-48,21 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	451.283,00	231.037,15	220.245,85	-48,80 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.312.152,24</b>	<b>5.348.860,95</b>	<b>36.708,71</b>	<b>0,69 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.312.152,24</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	3.239.248,34	3.137.587,87	101.660,47	-3,14 %
II	Spese in conto capitale	1.059.013,00	1.524.234,87	465.221,87	43,93 %
III	Spese per rimborso di prestiti	562.607,90	304.349,90	258.258,00	-45,90 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	451.283,00	231.037,15	220.245,85	-48,80 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.312.152,24</b>	<b>5.197.209,79</b>	<b>114.942,45</b>	<b>-2,16 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.312.152,24</b>			

## 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 € 1.012,85 sono determinate da:

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

Alla data attuale, gli incassi dell'IMU per l'anno 2014 sono pari ad € 708.628,92 a fronte di una previsione di € 704.900,00, quindi con una maggior riscossione di € 3.728,92;

Quanto sopra riflesso di una oculata previsione effettuata dal Servizio tributi sulla scorta della banca dati aggiornata con le riscossioni dell'anno precedente e nonostante le modifiche via via intervenute nel quadro normativo nazionale in termini di imponibilità;

❖ **ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO D'UFFICIO PER RECUPERO EVASIONE ICI:**

Rispetto allo stanziamento di € 15.000,00 sono stati accertati € 8.061,00 con una verifica di n. 220 posizioni che hanno interessato gli anni dal 2009 al 2013;

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

Nel corso del mese di ottobre 2014 sono state emesse liste di carico per **TARSU** derivanti da unità abitative per gli anni dal 2009 al 2011 a seguito attività di accertamento a carico di posizioni non presenti nelle banche dati del Servizio tributi con scadenza 30 novembre 2014, delle quali riscossi € 227,70;

❖ **TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI):**

A decorrere dal 01.01.2014 è stato istituito il tributo comunale sui rifiuti, 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 (prima rata entro il 16 ottobre 2014 e seconda rata a saldo entro il 16 febbraio 2015);

Sono state emesse liste di carico per n. 1895 contribuenti per un totale di € 369.437,00 che hanno contabilizzato per la prima rata scadente nel 2014 € 168.708,12 mentre rimane da riscuotere entro il 16

febbraio 2015 l'importo di € 200.728,88.

Viene contabilizzato dal Comune anche il TRIBUTO AMBIENTALE DELLA PROVINCIA, accertato per € 16.590,37 e da trasferire pari pari all'ente per conto del quale si opera la riscossione.

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

Dal 01.01.2013 l'addizionale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche 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 € 45.465,62 nel 2014 ed € 182.149,66 nel 2013, confermando pertanto la previsione proposta;

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

- Confermate le riscossioni di € 38.271,27 dei CONTRIBUTI DALLO STATO per il finanziamento dei servizi indispensabili, della Tassa per lo smaltimento dei rifiuti delle scuole, degli oneri stipendiali dei segretari comunali e del contributo in conto rata sul mutuo assunto per i lavori di rifacimento impianto di illuminazione Campo Sportivo di Talmassons, in erogazione dal 2006 al 2025.
- (€ 16.827,18) MINORI CONTRIBUTI nel settore SOCIALE che corrispondono a correlati MINORI TRASFERIMENTI verso il Gestore dei servizi sociali associati (benefici a favore di mutilati ed invalidi del lavoro, interventi sulle barriere architettoniche e per assistenza a coregionali rimpatriati dall'estero)

Sono stati accertati ed incassati:

- € 8.113,82 per interventi a sostegno di coloro che sostengono canoni di locazione
- Sono stati finanziati € 31.859,25 per la Carta famiglia – Beneficio energia elettrica.
- Sono stati finanziati interventi per l'inserimento di persone prive di ammortizzatori sociali con i "Cantieri Lavoro" per € 8.889,40, attivati nel corso del corrente anno e per Lavori di Pubblica Utilità per € 84.228,48 attivati già dal 2014;
- Il "*cinque per mille*" destinato dai contribuenti, con la dichiarazione dei redditi 2012 anno d'imposta 2011, per servizi gioco guidato pari ad € 4.908,98.
- I TRASFERIMENTI per il TERRITORIO e l'AMBIENTE hanno riguardato:
  - € 41.657,17 per concessione di contributi a favore di soggetti privati ed imprese danneggiati da avversità atmosferiche, già erogati ai beneficiari; € 419,60 sono stati trasferiti a beneficio del Comune per interventi diretti sul territorio;
  - € 1.737,18 a fronte delle spese sostenute per la disinfestazione e derattizzazione



dell'ambiente, spese già sostenute;

– € 140,00 a fronte delle spese sostenute e da sostenere per le sterilizzazioni delle colonie feline, spese già sostenute;

- I TRASFERIMENTI destinati a FUNZIONI GENERALI previsti, nella loro molteplice articolazione, in € 1.621.855,35 sono stati accertati per € 1.622.056,20 ed incassati € 1.571.151,91; rimangono da incassare i soli contributi pluriennali in conto rata su mutui già assunti e già in ruolo a carico della Regione Friuli Venezia Giulia (Rifacimento Centro Urbano di Talmassons 2006 – 2025) ed il saldo dei Trasferimenti per funzioni delegate per € 704,29;

Le annualità di contributo regionali pluriennali incassate sono *a fronte di opere in tutto od in parte finanziate con mutui assunti nel corso del 2014 ed oggetto di richiesta di conversione ai sensi della L.R. 18.07.2014, n. 13 art. 29:*

Ristrutturazione ex municipio 1' lotto	35.000	Dal 2008 al 2027 (devoluto da accorpamento scolastico, ventennale) Mutuo devoluto da accorpamento scolastico ed ulteriore nuovo mutuo assunto
Ristrutturazione ex municipio 2' lotto	45.000	Dal 2012 al 2021 (ventennale) oggetto di richiesta di devoluzione a favore del 1' lotto;
Lavori di consolidamento statico centro civico di Flumignano da adibire a centro di aggregazione giovanile	6.500	Dal 2013 al 2032 (ventennale) Mutuo assunto
<b>E così per un importo complessivo di</b>	<b>86.500,00</b>	

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

Recupero dell'Ex cinema di Flambro	25.000	Ventennale a fronte mutuo assunto nel 2014 (in ammortamento dal 2015)
Percorso ciclo pedonale Flumignano – S. Andrat	20.000	Ventennale;
<b>E così per un importo complessivo di</b>	<b>45.000</b>	

E' stata pertanto superato l'elemento di criticità costituito dal disallineamento temporale tra 1) concessione ed erogazione dei contributi regionali pluriennali per investimenti e 2) attivazione dell'investimento stesso, esplicitato nella Relazione al Rendiconto 2013 poiché, con la richiesta di devoluzione consentita dall'art. 29 della L.R. 13-2014, il finanziamento degli investimenti e gli spazi finanziari in termini di Patto di Stabilità Interno 2014 concessi dalla Regione e dallo Stato, si è potuto attivare le opere oggetto di beneficio regionale.

- I CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA sono stati destinati a:

- per € 1.000,00 a sostegno dell'organizzazione di un Convegno sul tema della FLORICULTURA E DEL FLORIVIVAISMO svolto nell'anno 2013;
  - per € 1.000,00 a sostegno dell'organizzazione di un convegno sul tema della PRODUZIONE, DISTRIBUZIONE, PROMOZIONE E COMMERCIALIZZAZIONE DEI PRODOTTI TIPICI svolto nell'anno 2013;
  - per € 2.000,00 a sostegno di attività presso le Scuole di iniziative in materia di TUTELA DELL'AMBIENTE E PROTEZIONE DELLA FLORA anno 2013 - "FL'AMBRIENTE"
- Vi è un minor accertamento complessivo di € 10.062,06 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 erano pari ad € 11.231,00 dei quali € 1.886,05 incassati nel corso del 2014; la restante parte costituisce minore entrata di dubbia e difficile esazione e pertanto confluisce direttamente nell'apposita voce del Conto del Patrimonio;
  - le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono pari ad € 5.834,80 su di una previsione di € 5.290,00;
  - i proventi per il servizio di refezione scolastica è stato accertato per € 44.023,59 a fronte di € 44.595,00 previsto;
  - i proventi per i servizi cimiteriali (illuminazione votiva, diritti e rimborsi per servizi cimiteriali) sono stati accertati per € 23.350,97 a fronte di una previsione di € 21.553,00 e riscossi per € 8.714,88
- I PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE hanno fatto registrare un maggior accertamento di € 1.013,14 costituito prevalentemente da € 2.520,00 da maggiori riscossioni di concessioni cimiteriali compensate dai minori proventi per centri sportivi comunali ed immobili;
- 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 € 3.374,80 sui 3.200,00 previsti dei quali:
1. € 1.450,39 per interessi attivi maturati presso la Cassa Depositi e Prestiti sui seguenti mutui in corso di ammortamento e non ancora somministrati:
    - € 400.000 del mutuo per i lavori di ampliamento della scuola media, ora devoluto al recupero del municipio 1' lotto;
- Sono stati richiesti in somministrazione ed erogati nel corso del 2014 il saldo dei seguenti mutui a fronte di lavori già conclusi:
- € 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);

€ 1.924,41 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 - 2013 distribuiti dalle partecipate sono stati pari ad € 10.074,47 dei quali:

- € 9.965,51 per l'anno 2013 dalla NET SPA;
- € 15,22 per l'anno 2012 e 93,74 per l'anno 2013 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 € 9.385,67 dei quali incassati € 6.781,67 a fronte dei previsti 9.386,00
- i diritti sulla pubblicità e di pubbliche affissioni (in Concessione esterna) sono stati pari ad € 7.024,15 tutti incassati su 11.000,00 previsti;
- i benefici da altro Comune per impianti fotovoltaici nell'ambito degli interventi della Convenzione Quadro del Medio Friuli pari ad € 2.460,37;
- i rimborsi delle spese di personale per comandi e per accordi convenzionali (attivi) con altri Comuni sono stati complessivamente pari ad € 17.918,64 compresi € 3.89,43 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 € 2.415,76; 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 (2004-2006-2008-2013) e mancato pagamento di violazioni stradali (2004-2006-2008-2010-2012), mancato pagamento di mensa scolastica (2008)

➤ nel SETTORE SOCIALE le voci di concorso e contribuzione dell'utenza per gli interventi assistenziali e le azioni di recupero su ricoverati in case di riposo hanno determinato un accertamento di € 88.930,09 dei quali incassati € 64.658,38 a fronte di una previsione di € 89.200,00;

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

- nell'ambito del processo di fusione AMGA MULTISERVIZI SPA in HERA SPA, sono state dismesse e quindi alienate le nr. 2 partecipazioni azionarie possedute dal Comune di Talmassons in AMGA SPA, riscosse nell'importo di € 1.834,50 a fronte di un valore patrimoniale di € 834,50 (ATTO DI FUSIONE REP. 54513 del 25.06.2014/RACC. 34534)
- è stato corrisposto anche il conguaglio valore azioni a seguito della fusione per incorporazione della dismessa Friulenergie s.r.l. di Udine in CAFC S.p.A. (ATTO DI FUSIONE REP. N.85696/RACC. N.36856 DEL 19/12/2013) nell'importo di € 101,22;
- Nel mese di Dicembre sono stati riscossi € 7.301.20 a titolo di proventi di concessioni di aree cimiteriali nel Cimitero di Talmassons, non previsti in Bilancio;
- I TRASFERIMENTI REGIONALI destinati ad INVESTIMENTI sono stati pari ad € 3.500,00 destinati all'acquisto di veicolo a disposizione del servizio di Polizia Locale per i volontari della sicurezza dalla quale (polizia locale) sono coordinati;
- Ulteriori CONTRIBUTI con vincolo di destinazione sono state concesse per:
  - € 807.220,00 per i lavori di ampliamento ed adeguamento della scuola media per la realizzazione dell'accorpamento scolastico nell'ambito del progetto #SCUOLESECURE ai sensi dell'art. 48 del D.L. 66-2014 e della delibera CIPE 30 giugno 2014;
  - € 7.000,00 per l'ammodernamento di aree Traffico Pubblico Locale (Via XXIV maggio in Fraz. Flumignano) concessi dalla Provincia di Udine;
- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 87.648,55, rispetto ai 131.000,00 previsti, interamente destinati ad investimenti;
- le imprese assicuratrici hanno erogato l'importo di € 4.420,92, a ristoro dei danni che hanno interessato il patrimonio comunale;
- Come per il 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;
- Sono stati assunti i seguenti mutui:
  - dei € 500.000,00 previsti per la ristrutturazione dell'ex sede municipale – 1' lotto, assistita da contributo ventennale costante di € 35.000,00 in erogazione dal 2008:
    - € 100.000,00 a tasso fisso in ammortamento dal 01.01.2015 al 31.12.2041
    - € 400.000,00 devoluzione del mutuo di pari importo a tasso fisso in ammortamento dal 01.01.2012 e fino al 31.12.2041, precedentemente assunto (e non ancora utilizzato) per i lavori di accorpamento delle strutture scolastiche ora beneficiari di un contributo in conto capitale di € 807.220,00 da parte del MIUR nell'ambito dell'iniziativa #scuolesicure (art. 48 D.L. 66-2014 delibera CIPE 30 giugno 2014);

La gara per i lavori di recupero dell'ex sede municipale è stata bandita prima del 31 dicembre 2014 e verrà aggiudicata nel corrente mese di febbraio 2015;

L'investimento è anche oggetto di domanda di conversione di contributi pluriennali già concessi su altra opera ai sensi della L.R. 18.07.2014, n. 13 art. 29;

- € 130.000,00 a tasso fisso con ammortamento dal 01.01.2015 al 31.12.2032 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, terminati nel corso dell'anno 2014;
- € 375.000,00 a tasso fisso con ammortamento necessariamente ventennale per lavori di ristrutturazione dell'ex cinema di Flambro, assistito da contributo regionale ventennale in linea capitale ed interessi di € 25.000,00 concesso, intervento in fase di realizzazione;

La durata dell'ammortamento, oltre allineata alle rate di contributo pluriennale già erogate, è stata commisurata in relazione al presumibile periodo nel quale l'opera stessa produrrà la sua utilità.

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

- Le minori spese di PERSONALE (solo int. 01) si attestano ad € 6.008,41 rispetto ad un impegno complessivo pari ad € 779.489,59;

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 stati previsti accantonamenti per miglioramenti contrattuali futuri;

➤ Le economie realizzate su ACQUISTI DI BENI (8.831,51), PRESTAZIONI DI SERVIZIO (51.900,37) ed UTILIZZO BENI DI TERZI (3.651,00) sono complessivamente pari ad € 64.382,88 di queste:

- per maggiori **spese di carburante € 1.323,85** rispetto ai consumi dell'anno precedente ed una spesa complessiva di € 15.325,74:

DESCRIZIONE SERVIZIO ACQUISTO CARBURANTE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
SERVIZI GENERALI	1.192,37	1.261,68	1.108,88	1.250,12	1.245,03
SERVIZIO VIGILANZA			832,81	979,33	938,58
SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	500,00	659,49	888,32	210,87	881,38
TRASPORTO SCOLASTICO	5.000,00	6.113,30	7.092,41	7.149,17	7.663,53
SERVIZIO VIABILITA'	3.799,99	3.030,10	4.513,11	4.412,40	4.597,22
	<b>10.492,36</b>	<b>11.064,57</b>	<b>14.435,53</b>	<b>14.001,89</b>	<b>15.325,74</b>

- I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato una spesa complessiva di € 158.351,86 con un incremento di € 2.228,51 rispetto all'anno precedente:
- Le minori 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 € 33.053,28 e così per complessivi € 74.169,71 complessivamente sostenuti:

DESCRIZIONE IMMOBILE	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
EDIFICIO MUNICIPALE	27.801,13	30.341,17	26.102,00	24.965,82	20.130,86
CENTRI CIVICI	14.470,63	20.264,63	17.138,90	23.591,08	13.354,74
SCUOLA ELEMENTARE	9.319,40	8.584,77	9.214,66	11.259,62	6.505,21
SCUOLA MEDIA	10.953,54	9.784,46	9.550,84	10.857,02	6.353,88
BIBLIOTECA CIVICA	114,00	114,00	114,95	115,00	115,90
SALA POLIFUNZIONALE	4.186,96	5.696,81	6.106,59	13.424,61	11.700,65
CIMITERI COMUNALI	705,09	738,13	723,32	292,89	273,91
PALESTRA	13.644,28	13.225,10	15.357,60	16.230,89	9.651,88
DISPOSITIVI DI SICUREZZA ED ESTINTORI IMMOBILI	7.069,92	6.501,84	6.638,79	6.936,06	6.082,68
	<b>88.264,95</b>	<b>95.250,91</b>	<b>90.947,65</b>	<b>107.672,99</b>	<b>74.169,71</b>

- Le spese per assicurazioni sono pari ad € 42.010,00 rispetto ad € 42.399,71 dell'anno precedente;

➤ Le economie per **TRASFERIMENTI A TERZI** con onere a carico del Comune sono state pari ad € 9.455,55 tolte le voci che costituiscono giro fondi (esempio fondi ASP);

Il sovra gettito IMU 2014, ovvero ciò che lo Stato ritiene che il Comune di Talmassons abbia incassato per IMU 2014 ad aliquota base in più rispetto all'ICI 2010 ad aliquota base (€ 412.337), è stato previsto in € 302.763,00

Con nota della Regione Friuli Venezia Giulia del 11/11/2014, il Servizio Finanza Locale, a seguito dell'invio informale dei dati da parte del competente ministero, ha comunicato in € 498.953,36 l'ammontare dell'extra gettito IMU 2014 a carico del Comune di Talmassons ed ora, informalmente aggiornate in € 402.530,95; si è pertanto *in attesa delle opportune verifiche in ordine agli elementi di calcolo e della conferma dei dati definitivi con recupero sui trasferimenti regionali spettanti per l'anno corrente*;

➤ il totale complessivo degli **INTERESSI PASSIVI** pagati sui mutui in ammortamento è pari ad € 97.619,32 corrispondente al 2,72% delle entrate correnti; non sono stati sostenuti oneri di preammortamento sui mutui assunti nel 2014 e per i quali sono state richieste somministrazioni;

➤ Per **IMPOSTE E TASSE** sono confluiti in economia € 8.443,49, 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 € 488,78;

➤ Il **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**, è stato istituito per € 16.842,79 pari al 25% dei crediti tributari ed extra tributari degli anni dal 2009 il cui incasso è in carico alla Concessionaria della riscossione; il Fondo è stato ulteriormente incrementato in sede di assestamento in bilancio come segue:

- per € 7.489,35 con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013 vincolato corrispondente alla parte del FSC 2013 confluito nell'avanzo stesso (FSC iniziale 2013 € 24.982, meno € 17.492,65 crediti inesigibili rend. 2013)
- per € 39.799,13 a fronte crediti di dubbia e difficile esazione degli anni precedenti e dell'esercizio 2014 (€ 11.230,90 ruolo coattivo recupero violazioni al codice della strada);

➤ Il **FONDO DI RISERVA**: € 5.720,00 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione in quanto non prelevati;

lo stanziamento iniziale era pari ad € 9.720,00



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

**STATO DEL PROCEDIMENTO DELLE OPERE PUBBLICHE ED INVESTIMENTI ISCRITTI al 31.12.2014**

Di seguito si riportano le risorse per opere pubbliche ed investimenti finanziate nel 2014 e precedenti spendibili al 31.12.2014:

<b>DESCRIZIONE INVESTIMENTO (TIT. 2° SPESA)</b>	<b>Impegni assunti nel 2014</b>	<b>Impegni assunti nel 2013 e precedenti</b>	<b>STATO DELL'INVESTIMENTO</b>
ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDI E DOTAZIONI INFORMATICHE UFFICI MUNICIPALI (rif. Cap. 3011/1))	0,00	2.985,62	ACQUISTI PERFEZIONATI E PAGATI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI PATRIMONIO COMUNALE STRADE E MARCIAPIEDI (rif. Cap. 3015)	84.726,55	30.094,18	€ 59.290,31 INTERVENTI REALIZZATI
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO EX MUNICIPIO 1' LOTTO (rif. Cap. 3105 art. 1)	500.000,00	269.308,98	AGGIUDICAZIONE IN CORSO
RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA DI FLAMBRO (rif. Cap. 3015 art. 2)	375.000,00	8.100,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
COMPETENZE PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE OOPP (Fondo di rotazione) (rif. Cap. 3021)	0,00	0,00	FONDO DI ROTAZIONE PER INCARICHI PROFESSIONALI FINO AL DEFINITIVO IN ATTESA DEL FINANZIAMENTO DA TERZI
ACQUISTO ATTREZZATURA PER L'UFFICIO TECNICO COMUNALE (CAP. 3022)	0,00	637,00	ACQUISTI PERFEZIONATI E PAGATI
COMPETENZE PROFESSIONALI PER REDAZIONE VARIANTE GENERALE AL PIANO REGOLATORE COMUNALE (rif. Cap. 3024)	0,00	18.629,36	IN ATTESA DEL PARERE DELLA REGIONE
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE (rif. Cap. 3104)	1.116,42	19.999,99	ACQUISTO PERFEZIONATO E PAGATO
LAVORI DI AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO DELLA SCUOLA MEDIA (rif. Cap. 3136)	30.220,00	866.481,41	LAVORI IN CORSO
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STATITO ED ANTISISMICO EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA ELEMENTARE (RIF. CAP. 3137)	0,00	943,80	CONTECO SRL DEBITO CERTIFICATO DA PAGARE
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI ED ARREDI PER LE STRUTTURE SCOLASTICHE (RIF. CAP. 3138)	0,00	233,26	ACQUISTI PERFEZIONATI E PAGATI
ACQUISTO LIBRI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE (RIF. CAP. 3221)	998,64	2.599,57	ACQUISTI PERFEZIONATI E PAGATI
ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PUBBLICO SPETTACOLO E SCARICHI FOGNATI DEL CAMPO SPORTIVO DI TALMASOSNS (RIF. CAP. 3222)	0,00	17.000,00	DA COMPLETARE FINANZIAMENTO
REALIZZAZIONE OPERE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE IN GESTIONE AD ASD MOTOCROSS (RIF. CAP. 3223)	4.483,00	6.669,00	ANNUALITA'2014 CON VINCOLO ALLA REALIZZAZIONE DELLE OPERE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI FINITURA DEL CIMITERO DI FLAMBRO (RIF. CAP. 3305)	0,00	5.497,36	LAVORO EFFETTUATO E PAGATO
MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI (RIF. CAP. 3484)	43.000,00	2.362,01	INVESTIMENTO FINANZIATO

CONSOLIDAMENTO STATICO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO ADIBITO A CENTRO CIVICO DI FLUMIGNANO – CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE (RIF. 3016)	180.000,00	0,00	OPERA CONCLUSA E PAGATA
ADEGUAMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ED INSTALLAZIONE SISTEMI RIDUZIONE CONSUMO ENERGETICO (RIF. 3495)	42.000,00	0,00	INVESTIMENTO FINANZIATO
AMMODERNAMENTO FERMATA TRAFFICO (CAP. 3487/3)	9.190,26	0,00	OPERA CONCLUSA E PAGATA
REALIZZAZIONE DI PISTE CICLABILI (rif. Cap. 3488)	250.000,00	880,88	INVESTIMENTO FINANZIATO
ACQUISTO AUTOVEICOLO PER IL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE (RIF. CAP. 3250)	3.500,00	0,00	INVESTIMENTO FINANZIATO
<b>TOTALE IMPEGNI DI SPESA PARTE INVESTIMENTI AL 31.12.2013</b>	<b>1.524.234,87</b>	<b>1.252.422,42</b>	<b>2.776.657,29</b>

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

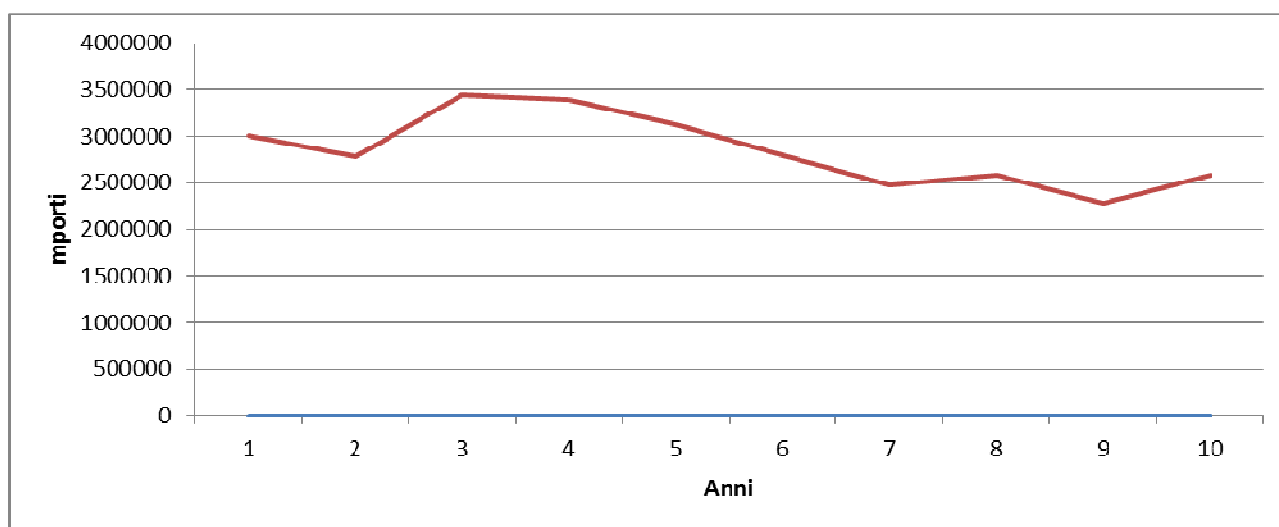
TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2014	PERCENTUALE
Entrate correnti (avanzo economico da rinegoziazione mutui ed entrate correnti finalizzate))	11.013,00	11.013,00	100%
Permessi a costruire	131.000,00	87.648,55	66,91%
Mutui	1.005.000,00	605.000,00	60,20%
Contributi finalizzati statali	807.220,00	807.220,00	100%
Contributi finalizzati provincia	7.000,00	7.000,00	100%
Contributi finalizzati regionali			
Contributi regione ex art. 54 statuto	3.500,00	3.500,00	100%
Alienazioni patrimoniali	5.668,00	2.853,32	50,34%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.970.401,00</b>	<b>1.524.234,87</b>	<b>77,36%</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 2014:

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
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	2.584.911,98

### Evoluzione Residuo Debito Mutui dal 2005 al 2014



### 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 30,21%** rispetto ad una **percentuale prevista del 28,71%**, come segue:

SERVIZIO	% di copertura prevista (asestato)	% di copertura a rendiconto
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	7,16%	5,82%
Mensa scolastica	67,19%	74,32%
Pesa Pubblica	16,57%	0,00%
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	8,61%	8,00%

## 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.22 del 18 febbraio 2015 l'esame più approfondito;

I residui attivi e passivi qui riconosciuti come crediti e debiti verranno, nel riaccertamento straordinario dei residui, rivalutati alla luce del D.LGS. 118-2011 e dei principi contabili applicativi;

<b>MAGGIORI ENTRATE IN C/RESIDUI:</b>  Costituiti in massima parte da maggiori riscossioni sui crediti tributari degli anni precedenti (IMU 2013 ed ICI anni precedenti per € 9.396,02)	<b>10.283,38</b>
---	------------------

<b>ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI 2013 E PRECEDENTI ELIMINATI - "INSUSSITENTI":</b> Costituiti in massima parte da insussistenze di crediti tributari (rispetto a quanto previsto nell'anno di competenza), a discarichi (IMU, TARSU, TARES per € 2.573,13)	<b>6.317,31</b>
<b>ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI 2013 E PRECEDENTI ELIMINATI - "INESIGIBILI - PERENTI - DI DUBBIA ESIGIBILITA':</b> per crediti tributari ed extratributari (mensa) inesigibili (fallimenti chiusi, debitori irreperibili) per € 7.713,00 per crediti tributari, per entrate patrimoniali e per recuperi di dubbia esigibilità (crediti in carico alla concessionaria delle riscossioni, fallimenti in corso, recuperi per interventi di messa in sicurezza, interventi sostitutivi ecc.) per € 146.292,42 confluiti a Patrimonio per la successiva ed ulteriore attività di recupero	<b>154.005,42</b>

<p><b>ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI 2013 E PRECEDENTI ELIMINATI – “INSUSSISTENTI”</b></p> <p><b>Di parte corrente</b> per € 71.792,35, costituiti in prevalenza da acquisti di beni e servizi non realizzati e da minori conguagli alle gestioni associate ed in delega (€ 38.752)</p> <p><b>Di parte investimenti</b> per € 38.919,39 (partite più consistenti determinate da € 27.342 conseguente il rifinanziamento dell'ex teatro di Flambro ed € 9.535,00 per economie del fondo di rotazione degli incarichi professionali per le opere pubbliche)</p> <p><b>Per partite di giro</b> per € 12.813,34 (per minori spese a rendiconto delle consultazioni elettorali anni precedenti)</p>	<p><b>123.525,08</b></p>
--	--------------------------

Proseguirà l'attività di recupero dei crediti confluiti tra i crediti di dubbia e difficile esazione del Conto del Patrimonio.

## 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 2014 di questa gestione:

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014</b>			<b>973.290,36</b>
Riscossioni +	450.413,66	3.322.709,77	3.773.123,43
Pagamenti -	962.738,69	3.080.725,84	4.043.464,53
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>702.949,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014</b>			<b>702.949,26</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>				<b>973.290,36</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	252.621,78	933.605,90	1.186.227,68
II	Contributi e trasferimenti	58.782,31	1.765.564,70	1.824.347,01
III	Extratributarie	113.599,48	292.490,43	406.089,91
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	104.806,39	104.806,39
V	Accensione di prestiti	10.605,90	0,00	10.605,90
VI	Da servizi per conto di terzi	14.804,19	226.242,35	241.046,54
	<b>TOTALE</b>	<b>450.413,66</b>	<b>3.322.709,77</b>	<b>3.773.123,43</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	474.419,63	2.294.729,16	2.769.148,79
II	In conto capitale	460.514,91	284.538,93	745.053,84
III	Rimborso di prestiti	0,00	304.349,90	304.349,90
IV	Per servizi per conto di terzi	27.804,15	197.107,85	224.912,00
	<b>TOTALE</b>	<b>962.738,69</b>	<b>3.080.725,84</b>	<b>4.043.464,53</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>702.949,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>				<b>702.949,26</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2014 include trasferimenti e contributi da terzi con vincolo di destinazione alle spese, giusta determinazione n. 2 del 20 gennaio 2015 come segue:

- ✓ € 475.070,64 con vincolo di destinazione
- ✓ € 227.878,62 privi di vincolo di destinazione;

## 2.3 PIANO PROGRAMMATICO DEL 2014

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:

### PROGRAMMAZIONE 2014 CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamen- to definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
107	URBANISTICA, PERSONALE, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	662.392,38	654.271,98	98,77 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	47.945,00	47.715,59	99,52 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	2.748.604,88	2.748.166,96	99,98 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	165.038,98	138.421,58	83,87 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	6.000,00	5.221,30	87,02 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	0,00	0,00	0,00 %
114	ATTIVITA' RICREATIVE, POLITICHE GIOVANILI E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
115	ASSOCIAZIONI, PARTECIPAZIONE E RAPPORTI CON COMUNI LIMITROFI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.629.981,24</b>	<b>3.593.797,41</b>	<b>99,00 %</b>

### PROGRAMMAZIONE 2014 CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamen- to definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
107	URBANISTICA, PERSONALE, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	1.515.839,20	1.479.812,27	97,62 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	210.232,00	199.982,98	95,12 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	1.370.947,02	1.266.611,79	92,39 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	436.387,00	403.390,17	92,44 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	1.906,00	1.519,23	79,71 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	20.545,00	20.060,88	97,64 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	0,00	0,00	0,00 %
114	ATTIVITA' RICREATIVE, POLITICHE GIOVANILI E INNOVAZIONE	4.000,00	4.000,00	100,00 %
115	ASSOCIAZIONI, PARTECIPAZIONE E RAPPORTI CON COMUNI LIMITROFI	65.351,37	65.310,45	99,94 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.625.207,59</b>	<b>3.440.687,77</b>	<b>94,91 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE**  
**C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
107	URBANISTICA, PERSONALE, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	1.936,00	1.935,72	99,99 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	0,00	0,00	0,00 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	1.957.452,00	1.522.090,67	77,76 %
114	ATTIVITA' RICREATIVE, POLITICHE GIOVANILI E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
115	ASSOCIAZIONI, PARTECIPAZIONE E RAPPORTI CON COMUNI LIMITROFI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.959.388,00</b>	<b>1.524.026,39</b>	<b>77,78 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2014**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE**  
**SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
107	URBANISTICA, PERSONALE, SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE	1.120,00	1.116,42	99,68 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	1.000,00	998,64	99,86 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	0,00	0,00	0,00 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	1.968.281,00	1.522.119,81	76,84 %
114	ATTIVITA' RICREATIVE, POLITICHE GIOVANILI E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
115	ASSOCIAZIONI, PARTECIPAZIONE E RAPPORTI CON COMUNI LIMITROFI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.970.401,00</b>	<b>1.524.234,87</b>	<b>76,86 %</b>

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2014/2016 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2014 approvato il mese di luglio, segnalando comunque trattasi di classificazione, seppur prevista dagli schemi contabili e dai documenti di programmazione finanziaria, non sempre agevole.



## 2.4 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 2014 sono sintetizzati nella seguente tabella:

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	175.451,67	327.507,78	124.233,82	227.762,85	277.007,67
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	68,46	67,44	14.525,82	23.350,71	10.074,47
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	126.784,12	108.237,25	91.809,49	108.228,79	94.244,52
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	52.176,21	63.343,82	199.284,91	246.259,32	8.644,43
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>100.912,22</b>	<b>155.994,15</b>	<b>246.235,06</b>	<b>103.374,55</b>	<b>201.482,05</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 € **201.482,05** corrisponde alla variazione di consistenza del

Patrimonio Netto dell'anno 2014.

Si propone l'analisi delle componenti economiche positive nell'arco del quinquennio:

<b>ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO</b>						
		<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	1.039.144,35	1.040.231,59	1.239.722,64	1.173.244,72	1.275.270,78
2	Proventi da trasferimenti	1.701.647,48	1.692.563,35	1.283.525,69	1.580.495,89	1.847.835,18
3	Proventi da servizi pubblici	43.677,38	11.276,11	34.223,77	44.755,59	81.585,41
4	Proventi da gestione patrimoniale	110.826,61	260.537,49	155.037,77	176.514,46	186.827,90
5	Proventi diversi	209.014,16	262.014,06	177.576,93	179.567,90	165.585,21
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	68,46	67,44	14.525,82	23.350,71	10.074,47
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	7.907,24	10.334,50	12.589,79	3.014,37	3.374,80
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	61.718,63	94.097,44	77.382,60	17.234,98	84.605,69
23	Sopravvenienze attive	43.832,68	188.489,35	822.949,45	68.929,70	163.978,22
24	Plusvalenze patrimoniali	5.175,00	4.000,00	250,00	7.063,00	834,50
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>3.223.011,99</b>	<b>3.563.611,33</b>	<b>3.817.784,46</b>	<b>3.274.171,32</b>	<b>3.819.972,16</b>

E delle componenti relative ai costi:

<b>ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO</b>						
		<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>
<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>						
9	Personale	934.801,89	942.211,44	805.883,31	799.972,48	779.489,59
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.991,62	50.079,25	52.285,55	53.011,47	49.183,49
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.010.059,07	1.062.637,85	1.059.144,58	1.074.541,72	1.074.500,89
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	605,00	11.258,60	11.415,37	6.649,00
14	Trasferimenti	560.070,52	536.481,36	498.291,04	671.331,70	1.048.168,61
15	Imposte e tasse	71.379,74	71.581,61	66.346,15	65.794,67	63.221,51

16	Quote di ammortamento di esercizio	340.555,47	275.518,31	272.643,75	250.748,30	258.883,72
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	134.691,36	118.571,75	104.399,28	111.243,16	97.619,32
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	45.492,93	247.514,15	122.734,90	73.565,21	162.738,49
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	1.150,00	1.150,00	69.107,15	17.492,65	64.131,27
28	Oneri straordinari	11.907,17	101.266,46	509.455,09	248.429,14	13.904,22
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>3.122.099,77</b>	<b>3.407.617,18</b>	<b>3.571.549,40</b>	<b>3.377.545,87</b>	<b>3.618.490,11</b>

Di seguito si analizzano alcuni elementi qualificanti della **“GESTIONE CARATTERISTICA”** dell’anno 2014 da un punto di vista economico:

- i proventi della gestione corrente sono stati rettificati:
  - i risconti passivi pari ad € 3.713,95 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP)
  - e per € 22.813,42 per IVA a debito; (CP)
- i costi della gestione corrente sono stati rettificati:
  - con risconti attivi pari ad €21.249,84 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP);
  - dall’IVA a credito per € 15.439,60; (CP)
- per le quote di ammortamento pari ad € 258.883,72; (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 € 10.074,47;

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 -94.244,52;

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 € 84.605,69;

■ tra le sopravvenienze attive troviamo:

- le maggiori entrate incassate in conto residui di parte corrente per € 10.283,38;
- maggiori entrate incassate in conto competenza ma rettificata poiché relative ad esercizi precedenti € 0,00;
- i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 146.292,42;
- conguaglio valore azioni a seguito della fusione per incorporazione della dismessa Friulenergie s.r.l. di Udine in CAFC S.p.A. per € 101,22;
- alienazione di aree cimiteriale per € 7.301,20;

■ tra le plusvalenze patrimoniali sono state contabilizzate € 834,50 corrispondenti al maggior incasso a seguito dismissione nr. 2 partecipazioni azionarie possedute dal Comune di Talmassons in AMGA SPA rispetto a quanto patrimonializzato;

■ tra le insussistenze dell'attivo:

- i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto **insussistenti** pari ad € 6.317,31;
  - crediti di **dubbia esigibilità** stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € 146.292,42;
  - crediti **inesigibili** di parte corrente per € 7.713,00;
- per un totale complessivo di € 160.322,73;
- Riscossione di crediti stralciati dal Bilancio negli anni precedenti quali crediti di dubbia esigibilità e iscritti nel conto del patrimonio per € 2.415,76;

■ Accantonamento per svalutazione crediti pari ad € 64.131,27;

■ tra gli oneri straordinari della gestione:

- l'intervento 08 di parte corrente per € 2.891,22;
- avanzo economico di bilancio (derivante da rinegoziazione) utilizzato per € 6.530,00 in parte investimenti e per € 4.483,00 (proventi dei beni dell'ente) destinato ad investimenti;

## 2.5 ASPETTI PATRIMONIALI

### CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività ed un decremento patrimoniale di **€ 201.482,05**, **valore che corrisponde all'utile d'esercizio realizzato nell'anno 2014.**

CONTO DEL PATRIMONIO 2014		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	7.472,98	0,05 %
Immobilizzazioni materiali	10.763.473,68	71,28 %
Immobilizzazioni finanziarie	713.351,96	4,72 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	2.892.654,32	19,16 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	702.949,26	4,65 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	21.249,84	0,14 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>100,00 %</b>
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.615.231,75	50,43 %
Conferimenti	3.547.494,66	23,49 %
Debiti	3.934.711,68	26,06 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	3.713,95	0,02 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>100,00 %</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.

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUAL E
Immobilizzazioni immateriali	14.945,94	7.472,98	7.472,96	-50,00 %
Immobilizzazioni materiali	10.269.830,60	10.763.473,68	493.643,08	4,81 %
Immobilizzazioni finanziarie	634.606,57	713.351,96	78.745,39	12,41 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.451.516,55	2.892.654,32	1.441.137,77	99,28 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	973.290,36	702.949,26	270.341,10	-27,78 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	20.825,20	21.249,84	424,64	2,04 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.365.015,22</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>1.736.136,82</b>	<b>12,99 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUAL E
Patrimonio netto	7.413.749,70	7.615.231,75	201.482,05	2,72 %
Conferimenti	2.626.692,19	3.547.494,66	920.802,47	35,06 %
Debiti	3.321.289,62	3.934.711,68	613.422,06	18,47 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	3.283,71	3.713,95	430,24	13,10 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.365.015,22</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>1.736.136,82</b>	<b>12,99 %</b>

E di seguito analizzate:

Le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI hanno subito le seguenti variazioni derivanti dalla:

Gestione Finanziaria: in solo aumento per € 728.618,44;

Da altre cause:

- Per *Ammortamenti*: € 258.883,72;
- per opere finite e patrimonializzate per € 77.637,99 tra i beni demaniali;

In particolare nei CONFERIMENTI (BI), oltre ai contributi conto capitale del Tit. IV cat. 2 - 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 € 4.483,00.-

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 per complessivi € 92.069,47 contabilizzati in Bilancio al Tit.

IV cat. 5 e derivanti da:

- proventi Bucalossi per € 87.648,55;
- risarcimenti da assicurazioni per danni sul patrimonio comunale per € 4.420,92;

\*\*\*\*\*