



*Comune di Tolmassons*

Provincia di Udine

**RELAZIONE**

**DELLA GIUNTA COMUNALE SULLA**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO**

**FINANZIARIO 2015**

---

*art. 11 - 4' e 6' comma - D.LGS. 23.06.2011, n. 118*

## SEZIONE 1

### IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1 - LO SCENARIO	pag. 5
1.1.1 - TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE	
1.2 – LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	pag. 9
1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO	
1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE	pag. 13

## SEZIONE 2

### TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI	pag. 14
2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE	
2.1.2 – PATTO DI STABILITA'	
2.2 - ASPETTI FINANZIARI	pag. 17
2.2.1 – SINTESI FINANZIARIA	
2.2.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI	
2.2.3 - GESTIONE DI CASSA	
2.3 - PIANO PROGRAMMATICO	pag.43
2.4 - ASPETTI ECONOMICI	pag.45
2.5 - ASPETTI PATRIMONIALI	pag.49

*Talmassons, 31/03/2016*

## BREVE INTRODUZIONE

Gli articoli 151 e 231 del D.Lgs. n. 267/2000 prevedono la predisposizione e l'approvazione della cosiddetta "Relazione Illustrativa al Rendiconto della gestione" e ne indicano la natura e i contenuti;

L'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, dispone che la relazione dell'organo esecutivo di cui sopra costituisce allegato obbligatorio del rendiconto della gestione;

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, come detto, 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.

Per l'esercizio finanziario 2015, ai sensi dell'art. 11, commi 12/13/14 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., in vigore del regime transitorio verso "l'armonizzazione", sono stati predisposti e approvati con deliberazione di C.C. n. 18 del 23 Giugno 2015 due bilanci:

a) uno con finalità autorizzatorie e cogenti, costruito in base alla normativa ed alla modulistica vigenti al 31/12/2014 (D.Lgs. n. 77/1995 e D.P.R. n. 194/1996), cosiddetto "bilancio autorizzatorio";

b) uno con finalità meramente conoscitive, costruito in base alla normativa ed alla modulistica vigenti dal 01/01/2015 (D.Lgs. n. 118/2011 e principi contabili allegati), cosiddetto "bilancio conoscitivo";

Pertanto, in sede di consuntivo delle attività di gestione per l'esercizio finanziario 2015, occorre predisporre due rendiconti:

a) uno che rappresenta la gestione e i risultati finanziari, economici e patrimoniali del "bilancio autorizzatorio" composto da Conto del Bilancio, Conto Economico, Conto del Patrimonio e Prospetto di Conciliazione;

b) uno che rappresenta solo la gestione e i risultati finanziari del “bilancio conoscitivo” e composto dal Rendiconto finanziario, in quanto con la deliberazione della G.C. n. 10 del 29 gennaio 2015 della quale è stato preso atto con deliberazione del C.C. n. 51 del 30.12.2015 sono stati rinviati fino all’anno 2017 la contabilità economico-patrimoniale e il bilancio consolidato;

- Il “Rendiconto autorizzatorio 2015” è disciplinato dal D.Lgs. n. 267/2000 in vigore al 31/12/2014, dal D.P.R. n. 194/96 e dal vecchio regolamento di contabilità (approvato con deliberazione C.C. n. 66 del 25.11.1997 ravvisata legittima dal CO.RE.CO e da ultimo modificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 15 aprile 2010);

- il “Rendiconto conoscitivo 2015” è disciplinato dall’art. 11, comma 13, del D.Lgs. n. 118/2011;

L’articolo 38 della L.R. 18/2015 “La disciplina della Finanza Locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 24/2014 concernenti gli enti locali”, ha disposto che i Comuni e le Province della Regione Friuli Venezia Giulia adottano i documenti contabili fondamentali entro i termini previsti dalla normativa statale. Il comma 3 dell’articolo in esame prevede per l’anno 2016, in via straordinaria ed in relazione a motivate esigenze, che i termini di approvazione dei documenti contabili fondamentali degli enti locali possano comunque essere differiti con decreto dell’Assessore regionale competente in materia di autonomie locali.

Pertanto, ai sensi dell’art. 227 – 2’ comma – del D.LGS. 267/2000, il Rendiconto della Gestione è deliberato entro il 30 aprile dell’anno successivo e dall’organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell’organo di revisione.

La proposta di rendiconto è messa a disposizione dei componenti dell’organo consiliare prima dell’inizio della sessione consiliare con cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.

E’ stato infatti disapplicato dalla L.R. 3/2016, l’art. 44 commi 7 bis e 7 ter in ordine ai termini ridotti, rispetto alla normativa nazionale, in materia di tempistica di documenti contabili.

Il documento di programmazione finanziaria 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 23 giugno 2015.

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. 30 del 13.08.2015.

## 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

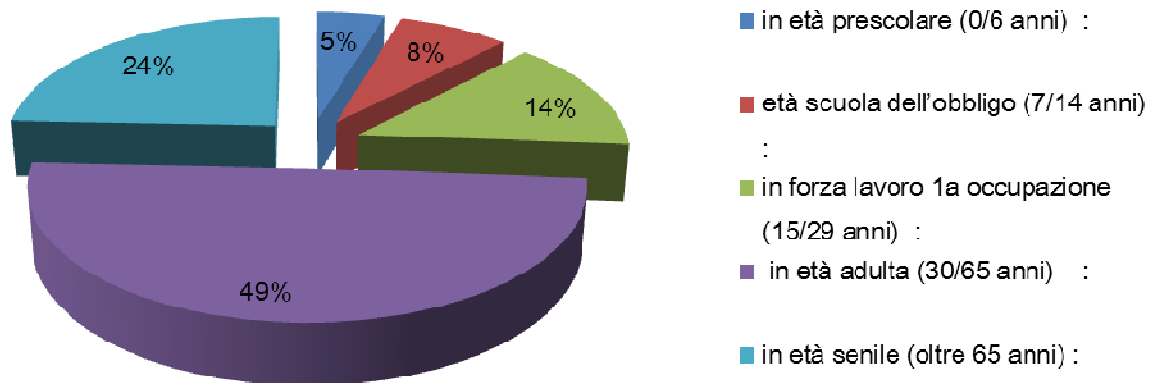
La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (alla data del 09/10/2011) ammontava a 4069 unità ed **al 31/12/2015** ammonta a **4044 unità** (al 31/12/2014: 4069 abitanti).

La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente **1991** e **2053**

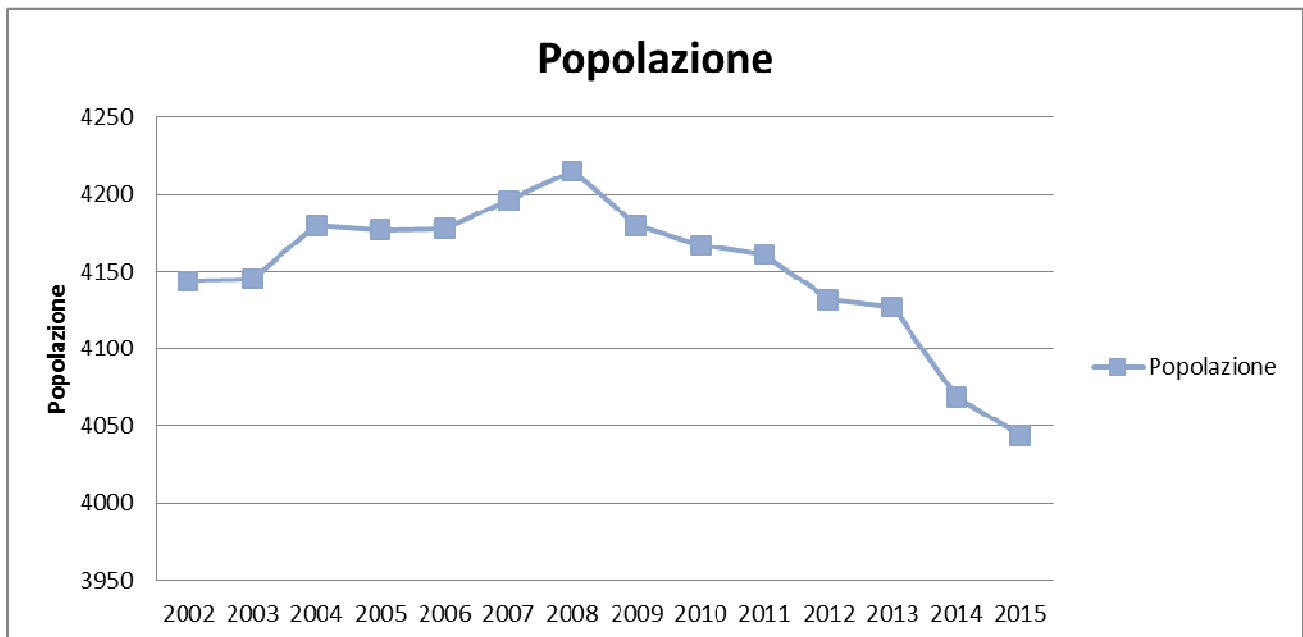
La distribuzione per classi d'età è la seguente:

Fasce di età	Popolazione
in età prescolare (0/6 anni)	188
in età scuola dell'obbligo (7/14 anni)	308
in forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	565
in età adulta (30/65 anni)	2000
in età senile (oltre 65 anni)	983
<b>Totale</b>	<b>4044</b>

## Popolazione per fasce d'età



L'andamento della popolazione dal 2002 al 31/12/2015 è rappresentato dal seguente grafico:



## TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 43 kmq con una densità per kmq di 94,05 abitanti.

## ECONOMIA

Al 31/12/2014 erano presenti le seguenti attività economiche:

(dati CCIA di Udine – Imprese Registrate)

	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	Totale	Differenza 2013-2014
A Agricoltura, silvicoltura pesca	1	21	128	1	151	-9
C Attività manifatturiere	7	6	21	-	34	-
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	1	1	-	-	2	1
F Costruzioni	4	14	99	-	117	-4
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	6	17	43	1	67	-
H Trasporto e magazzinaggio	-	3	5	-	8	-1
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	1	9	8	-	18	-1
J Servizi di informazione e comunicazione	0	1	2	-	3	-1
K Attività finanziarie e assicurative	-	-	1	-	1	-
L Attività immobiliari	3	3	-	-	6	-2
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	-	-	2	-	2	-1
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	1	1	4	-	6	-
P Istruzione	-	1	-	1	2	-
Q Sanità e assistenza sociale	-	-	-	1	1	-
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento...	-	-	-	1	1	-
S Altre attività di servizi	1	1	8	-	10	-
X Imprese non classificate	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>25</b>	<b>78</b>	<b>321</b>	<b>5</b>	<b>429</b>	<b>-18</b>

Al 31/03/2015 erano presenti le seguenti attività economiche:

	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	Totale	Differenza 2014-2015
A Agricoltura, silvicoltura pesca	1	20	125	1	147	-4
C Attività manifatturiere	7	5	19	-	31	-3
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	1	1	-	-	2	-
F Costruzioni	4	13	100	-	117	-
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	6	17	41	1	65	-2
H Trasporto e magazzinaggio	-	3	4	-	7	-1
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	1	9	10	-	20	2
J Servizi di informazione e comunicazione	0	1	2	-	3	-
K Attività finanziarie e assicurative	-	-	1	-	1	-
L Attività immobiliari	3	3	-	-	6	-
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	-	-	2	-	2	-
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	-	1	3	-	4	-2
P Istruzione	-	1	-	1	2	-
Q Sanità e assistenza sociale	-	-	-	1	1	-
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...	-	-	-	1	1	-
S Altre attività di servizi	1	1	8	-	10	-
X Imprese non classificate	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>24</b>	<b>75</b>	<b>315</b>	<b>5</b>	<b>419</b>	<b>-10</b>

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

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2015			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)		4044
1.2	Nuclei familiari (n.)		1680
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	Deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 29/04/2010
2.2	Piano regolatore adottato:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 25/09/2014 esecutiva dal 15/10/2014
2.3	Programma di fabbricazione:	NO	
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO	
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO	
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:		
2.7	- industriali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26/05/2000
2.8	- artigianali	SI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26/05/2000
2.9	- commerciali	NO	
2.10	Piano urbano del traffico:	SI	Delibera del Consiglio Comunale n.15 del 22/04/2008
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO	

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

\* dato comunicato alla Regione Friuli Venezia Giulia (L.R. 29.12.2015, n. 34, articolo 7, commi 60, 61, lettera a), 62, 64 e 66. Fondo ordinario per gli investimenti a favore dei comuni): 87,79 Km (lunghezza strade interne e strade esterne);



## 1.2 LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

In questo capitolo si rappresenta la struttura organizzativa dell'Ente al 31/12/2015:

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2015 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 della Giunta Comunale n.50 del 2 aprile 2015 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2017; nell'atto di programmazione, corredato dal parere del revisore dei conti di data 21/04/2015 ns prot. 3593, 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 Giunta Comunale n.49 del 2 aprile 2015 ha preso atto non vi sono situazioni di soprannumero.

Nel corso dell'anno 2015 non sono cessate unità lavorative.

L'ente non è più soggetto a unità lavorative in quota di riserva di cui alla Legge n.68/1999.

La dotazione organica dell'Ente, che è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26 febbraio 2008, presenta pertanto al 31/12/2015 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 € 220,00.

Non sono state attivate borse lavoro per giovani studenti ed inoccupati;

## **LSU - LAVORI SOCIALMENTE UTILI**

- Sono proseguiti, finanziati dalla Regione nel 2013, i progetti che hanno interessato n. 2 lavoratori (fino al 08/08/2015 e al 24/12/2015); onere ESCLUSO dal costo nel personale ai fini del Patto di Stabilità Interno 2015;
- Sono stati attivati, finanziati dalla Regione nel 2015, i progetti per n.2 lavoratori (inizio 28/09/2015);

## **CANTIERI LAVORO**

- Sono stati finanziati dalla Regione nel 2014, 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 2015;  
i progetti hanno interessato n. 2 lavoratori (dal 16/02/2015 al 20/08/2015);
- Sono stati attivati i progetti finanziati nel 2015 per n.2 lavoratori (dal 28/09/2015);

## **LPU - LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'**

Sono inoltre stati finanziati dalla Regione nel 2014 ed attivati Progetti per i Lavori di Pubblica utilità per n. 4 unità lavorative (conclusi in data 20/03/2015).

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;

E' attiva una Convenzione pluriennale ex art. 30 T.U. 267/2000:

- Il Responsabile del Servizio Urbanistica ed Edilizia Privata presta la sua attività presso il Comune di Mortegliano in qualità di Titolare di Posizione organizzativa dell'Area Urbanistica-Edilizia Privata dal 01/01/2015 e fino al 30/09/2017, per 18 ore settimanali;
- Il Responsabile del Servizio Lavori Pubblici e manutenzioni del patrimonio presta la sua attività presso il Comune di Mortegliano in qualità di titolare di Posizione organizzativa dell'Area dal 01/01/2015 al 30/09/2017, per 14 ore settimanali;

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. E' stata sottoscritta pre-intesa in data 10/12/2015 di modifica del contratto 2014 - 2016, con inserimento delle progressioni orizzontali.

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 2015 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 Giunta Comunale n. 113 del 16/09/2003, sono stati rideterminati con deliberazione della G.C. n. 138 del 19/07/2012 modificata con delibera della G.C. n.156 del 16/10/2014 per le due Aree Tecniche, "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 31/12/2015 (4044/20 statistica ufficio demografico) è pari a: 1 dipendente ogni 202 abitanti (indice Ministero Interno per fascia comuni di riferimento: 1/143).

## 1.2.1 TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2015	AL 31/12/2014	AL 31/12/2013	AL 31/12/2012	AL 31/12/2011
<b>Posti previsti in pianta organica</b>	27	27	27	27	27
<b>Personale di ruolo in servizio</b>	20	20	22	21	23
<b>Personale non di ruolo in servizio</b>	0	0	0	0	0
Descrizione	Impegni 2015	Impegni 2014	Impegni 2013	Impegni 2012	Impegni 2011
<b>Spesa personale (titolo I intervento 1)</b>	762.797,81	779.489,59	799.972,48	805.883,31	942.211,44

**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 31/12/2015 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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 23 agosto 2015, nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1 co. Da 611 a 615 – della Legge 23.12.2014, n. 190, si è proceduto alla dismissione della quota societaria posseduta in COMET S.C.R.L. di Pordenone del Distretto della Componentistica e della elettromeccanica del Medio Friuli, con regolazione delle quote societarie in € 1.000,00 liquidate entro l'anno; Di un tanto è stata notiziata la Corte dei Conti con nota del 14 agosto 2015.

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 31/12/2015 della quota della partecipazione presso la società ed il patrimonio del Comune:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2014	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2014	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo Risultato economico disponibile 31/12/2014
NET S.p.A.	20.401.252	278.175	133.300,00	2014	1.455.729
C.A.F.C. S.p.A.	67.973.429	775.577	423.788,00	2014	5.264.509

Sono state inoltrate le richieste di conciliazione dei debiti e dei crediti dell'Ente nei confronti delle due partecipate di cui sopra con note:

- ✓ PEC 2231 del 22 marzo 2016 verso NET SPA
- ✓ prot. 2216 del 22 marzo 2016 verso il CAFC e con richiesta di riscontro ns. nota PEC 4013 del 28.04.2014 relativo all'anno 2014.

## 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.

#### 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 € 106.485 determinato applicando la percentuale dell'8,60% alla media delle spese correnti nette 2010-2012, successivamente rideterminato, per effetto della penalità del patto di stabilità 2014 di 178.302 pari agli spazi regionali verticali concessi per la realizzazione del Centro di Aggregazione giovanile di Flumignano, in € **284.787** operata per gli enti che avevano conseguito un saldo positivo superiore di più del 10% di obiettivo assegnato; gli spazi finanziari nazionali (per crediti certi liquidi ed esigibili al 30.06.2014 non estinti alla data del

01.01.2015) per € 943,00 e gli spazi finanziari nazionali (per debiti commerciali di parte capitale maturati al 31.12.2014) per € 8.821,00 in un primo momento richiesti sono stati interamente restituiti per non incorrere in eventuali penalità.

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

La consistenza iniziale del debito al 01.01.2015 risulta pari ad € 2.584.911,98; la variazione diminutiva del residuo debito al 31.12 dell'anno precedente (2015) è pari ad € 218.496,18 corrispondente alla sola quota capitale a favore degli istituti mutuanti; in previsione non è prevista l'assunzione di indebitamento.

La riduzione del debito è prevista nel 8,45%;

## **3. RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE:**

Il rapporto tra la spesa di personale netta pari ad € 813.559 è prevista inferiore rispetto alla spesa personale netta 2014 pari ad € 826.752 con un incidenza sulla spesa corrente netta prevista nel 24,67%, inferiore rispetto al 26,63% del 2014;

Il rapporto tra la spesa del personale netta e la spesa corrente netta in previsione per l'anno 2015 risulta inferiore al 30,87%, in termini percentuali, tra la spesa del personale e la spesa corrente nel triennio 2011-2013 ed inferiore, in termini assoluti, della spesa media del personale del triennio 2011-2013 pari ad € 853.152

In sede di rendiconto:

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

il saldo obiettivo finale di € 284.787 è stato raggiunto; la differenza tra il saldo finanziario e l'obiettivo annuale finale è pari ad € 133.826. In sede di monitoraggio del rispetto del Patto 2015 da trasmettere alla Regione entro il 15 marzo 2016, a riaccertamento ordinario dei residui e delle reimputazioni quasi concluso, la differenza tra il saldo finanziario e l'obiettivo annuale finale è stato certificato in € 92.919.

Non è prevista alcuna penalità considerato questo ente non ha goduto di spazi finanziari regionali ed ha utilizzato tutti gli spazi finanziari 2015 assegnati per gli interventi di edilizia scolastica (art. 31 comma 14ter e quater L. 183-2011);

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

Il residuo debito di finanziamento al 31.12.2014 pari a € 2.584.912 è diminuito per € 218.496 costituita da € 218.284 quale quota capitale pagata nell'anno 2015 ed € 212 per una rettifica di residuo debito capitale su un mutuo dell'Istituto Credito Sportivo estinto;

Non erano previsti e non sono stati assunti mutui

La corrispondente variazione % in diminuzione è dell'8,45%.

## **6. RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE: RENDICONTO**

I valori ricalcolati a rendiconto secondo il modello 5bis di determinazione dell'incidenza media della spesa di personale sulla spesa corrente per il triennio 2011 – 2013, messo a disposizione dalla Regione dopo l'approvazione da parte di questo ente del Bilancio di Previsione 2015 risultano come segue:

### VALORE MEDIO DEL TRIENNIO 2011 - 2013:

- Spesa di personale lorda € 791.031
- Spesa corrente lorda Tit. 1 € 2.763.356
- Rapporto spesa personale lorda/spesa corrente 28,63%
  
- Spesa di personale netta € 853.152
- Spesa corrente netta Tit. 1 € 2.720.904
- Rapporto spesa personale lorda/spesa corrente 31,36%

Il rapporto tra la spesa di personale netta pari ad € 745.526 rispetto alla spesa corrente netta pari ad € 3.593.273, valori ricalcolati ai fini del patto per l'anno 2015 e che devono trovare conferma in relazione alle dinamiche del FPV 2015 su spesa del personale e spesa corrente, si attesta sul 20,75%.

L'onere del personale non è stato aggiornato con gli oneri indiretti di personale a rendiconto 2015 relativi agli uffici unici, ad oggi non ancora pervenuti.



## 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 2015 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>		702.949,26
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	983.923,08	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.695.552,38</u>	
		4.679.475,46
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	444.198,05	
<i>in conto competenza</i>	<u>4.146.384,50</u>	
		4.590.582,55
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		<b>791.842,17</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.163.498,41	
<i>in conto residui</i>	<u>1.054.351,23</u>	
		2.217.849,64
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.184.761,62	
<i>in conto residui</i>	<u>71.884,64</u>	
		1.256.646,26
<b>- Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>		64.050,64
<b>- Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b>		890.338,55
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 di cui:</b>		<b>798.656,36</b>
<b>Fondi Vincolati</b>		<b>53.919,22</b>
<b>Fondi per il Finanziamento di spese in conto capitale</b>		<b>432.688,81</b>
<b>Fondi di ammortamento</b>		<b>0,00</b>
<b>Fondi non vincolati</b>		<b>312.048,33</b>

Nelle somme rimaste da riscuotere sono compresi € 134.985,70, dei quali € 15.491,19 tra i residui attivi, per entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto e, nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze attraverso il portale per il Federalismo fiscale.

La **parte vincolata** al 31.12.2015 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Fondo formazione € 419,39 e trattamento accessorio personale dipendente € 18.682,95)	€ 19.102,34
Vincoli derivanti da trasferimenti: anno 2014 (riconfluite nell'avanzo di amministrazione e non applicato)	€ 483,92
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 34.332,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 53.919,22</b>

La **parte accantonata** al 31.12.2015 è così distinta:

Fondo crediti di difficile e dubbia esazione:	€ 29.929,92
Accantonamenti per contenzioso	
Accantonamenti per indennità di fine mandato: - annualità 2014 € 1.009,13 - annualità 2015 € 1.691,00	€ 2.700,13
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Accantonamento per passività potenziali (fondi spese e rischi futuri)	€ 0,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>32.630,05</b>

La quota del risultato di amministrazione è **destinata** agli investimenti per **€ 432.688,81** in quanto costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese.

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

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE</b> (Avanzo + Disavanzo - )	590.443,47
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	9.097,41
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	7.177,87
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	606.718,75
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	€ 4.859.050,79
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN ENTRATA (+)</b>	€ 1.618.422,13
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	€ 5.331.146,12
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN SPESA (-)</b>	€ 954.389,19
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	€ 191.937,61
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2015</b>	<b>€ 798.656,36</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	13.325,49 +
per economie di residui passivi	7.177,87 +
	20.503,36 +
<b>Peggioramenti</b>	
per eliminazione di residui attivi	4.228,08 -
	4.228,08 -
<b>SALDO della gestione residui</b>	<b>16.275,28 =</b>

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:	
Titolo 1° - CORRENTI	4.742,69
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	192,15
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.243,03
<b>Totale economie sui residui passivi</b>	<b>7.177,87</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)	+ 3.825.112,75
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	- 3.947.232,66
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>- 122.119,91</b>
<b>FPV di parte corrente iniziale (+)</b>	<b>+ 524.356,67</b>
<b>FPV di parte corrente finale (-)</b>	<b>- 64.050,64</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	- 184.114,45
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	0,00
<b>AVANZO PARTE CORRENTE</b>	<b>154.071,67</b>
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>	
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	+ 631.099,17
Spese Titolo II	- 981.074,59
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE</b>	<b>- 349.975,42</b>
<b>FPV di parte capitale iniziale</b>	<b>+ 1.094.065,46</b>
<b>FPV di parte capitale finale</b>	<b>- 890.338,55</b>
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	+184.114,45
Avanzo 2014 applicato a investimenti	+ 411.966,83
	0,00
<b>AVANZO PARTE C/CAPITALE</b>	<b>+ 449.832,77</b>
<b>3) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>	
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2015 è quindi dovuto a:

GESTIONE CORRENTE	154.071,67
GESTIONE IN C/CAPITALE	449.832,77
GESTIONE RESIDUI	16.275,28
AVANZO 2014 NON APPLICATO	178.476,64
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>	<b>798.656,36</b>

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2015 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio:

#### TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza (comprende l'avanzo non applicato)	-605.848,62	84.989,45	-285.424,38	40.981,65	151.651,16	782.381,08
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	788.234,68	273.560,04	326.066,51	7.671,32	22.138,70	16.275,28
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	182.386,06	358.549,49	40.642,13	48.652,97	173.789,86	798.656,36

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE del 2014 per:

- ✓ € 411.966,83 è stato applicato al bilancio di previsione 2015 esclusivamente per spese di investimento;
- ✓ € 178.476,64 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>Stanziamanti iniziali</b>	<b>Stanziamanti 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	1.394.571,00	1.399.268,55	4.697,55	0,34 %
<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	1.657.980,02	1.929.772,59	271.792,57	16,39 %
<b>III</b>	Entrate Extra tributarie	534.563,07	577.704,97	43.141,90	8,07 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	645.228,58	651.460,58	6.232,00	0,97 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	721.000,00	727.000,00	6.000,00	0,83 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	411.966,83	411.966,83	0,00	0,00 %
	FPV SPESE CORRENTI	524.356,67	524.356,67		
	FPV SPESE IN CONTO CAPITALE	1.094.065,46	1.094.065,46		
	<b>TOTALE</b>	<b>7.283.731,63</b>	<b>7.615.595,65</b>	<b>331.864,02</b>	<b>5,86 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.879.050,61	4.028.462,18	149.411,57	3,85 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	2.165.154,87	2.341.607,32	176.452,45	8,15 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	518.526,15	518.526,15	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	721.000,00	727.000,00	6.000,00	0,83 %
	<b>TOTALE</b>	<b>7.283.731,63</b>	<b>7.615.595,65</b>	<b>331.864,02</b>	<b>4,56 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	1.394.571,00	1.406.249,71	11.678,71	0,84 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.657.980,02	1.868.782,21	210.802,19	12,71 %
III	Entrate Extra tributarie	534.563,07	550.080,83	15.517,76	2,90 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	645.228,58	631.099,17	-14.129,41	-2,19 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	0,00	-300.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	721.000,00	402.838,87	-318.161,13	-44,13 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.253.342,67</b>	<b>4.859.050,79</b>	<b>-394.291,88</b>	<b>-7,51 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		411.966,83			
FPV SPESE CORRENTI		524.356,67			
FPV SPESE IN CONTO CAPITALE		1.094.065,46			
<b>TOTALE</b>		<b>7.283.731,63</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	3.879.050,61	3.728.948,54	-150.102,07	-3,87 %
II	Spese in conto capitale	2.165.154,87	981.074,59	-1.184.080,28	-54,69 %
III	Spese per rimborso di prestiti	518.526,15	218.284,12	-300.242,03	-57,90 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	721.000,00	402.838,87	-318.161,13	-44,13 %
<b>TOTALE</b>		<b>7.283.731,63</b>	<b>5.331.146,12</b>	<b>-1.952.585,51</b>	<b>-26,81 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>7.283.731,63</b>			

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

## 2.2.2 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

### GESTIONE DI COMPETENZA

sul fronte delle ENTRATE CORRENTI:

- Sono state accertate **maggiori entrate** "ENTRATE TRIBUTARIE", pari ad € 6.981,16 determinate da:

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

Alla data attuale, gli incassi dell'IMU per l'anno 2015 sono pari ad € 739.930,09 a fronte di una previsione di € 733.676,00, quindi con una maggior riscossione di € 6.254,09, accertati sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto (principio contabile applicato 4.2 al punto 3.7.5);

Quanto sopra riflesso di una oculata previsione effettuata dal Servizio tributi sulla scorta della banca dati aggiornata con le riscossioni dell'anno precedente;

Sono state accertate e riscosse € 68.369,38 per partite pregresse di Imposta Comunale IMU dei quali € 45.928,00 riscossione di imposta 2012-2013-2014 da fallimento precedentemente stralciato per dubbia e difficile esazione, derivanti da ravvedimenti operosi dei contribuenti relativi ad annualità pregresse e per effetto dell'applicazione dei sopra richiamati principi contabili (principio contabile applicato 4.2 al punto 3.7.5);

- ❖ **IM POSTA COMUNALE IMMOBILI (I.C.I)**

- ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO D'UFFICIO PER RECUPERO EVASIONE ICI:
- Rispetto alla previsione di € 15.899,00 sono stati accertati € 23.098,81 con esigibilità entro il 31.12.2015; € 12.992,00, derivanti sempre da attività svolta nel corso dell'anno 2015 sono stati accertati ed in corso di riscossioni dell'anno 2016 in quanto l'esigibilità si è perfezionata nel corrente anno (scadenza);  
con una verifica di n. 115 posizioni che hanno interessato gli anni dal 2009 al 2013;
- PARTITE PREGRESSE  
Sono state interamente accertate e riscosse partite pregresse di I.C.I. per € 23.826,00 dei quali € 23.718,00 riscossione di imposta 2009-2010-2011 da fallimento precedentemente stralciato per dubbia e difficile esazione;



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

Nel corso del mese di ottobre 2015 sono state emesse liste di carico per **TARSU** derivanti da unità abitative per gli anni dal 2011 al 2012 a seguito attività di accertamento a carico di 9 utenze domestiche non presenti nelle banche dati del Servizio tributi con scadenza 27 Ottobre 2015, delle quali riscossi € 374,13;

❖ **TASSA RIFIUTI (TA.RI.):**

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 aprile, seconda rata il 16 ottobre ed il saldo a conguaglio entro il 16 febbraio 2016);

Sono state emesse liste di carico per n. 1865 contribuenti per un totale di € 369.166,89 che hanno contabilizzato riscossioni per € 215.691,89.

Viene contabilizzato dal Comune anche il **TRIBUTO AMBIENTALE DELLA PROVINCIA** e da trasferire pari all'ente per conto del quale si opera la riscossione; la posta contabile è allocata tra le partite di giro secondo i nuovi principi contabili.

Nel corso del mese di ottobre 2015 sono state emesse liste di carico per **TARES 2013 – TARI 2014** derivanti da unità abitative per gli anni dal 2013 al 2014 a seguito attività di accertamento a carico di 11 utenze domestiche non presenti nelle banche dati del Servizio tributi con scadenza 27 Ottobre 2015, delle quali riscossi € 354,11 su € 942,58;

❖ **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 € 187.195,00 sono stati incassati € 59.203,81;

La previsione è stata assestata per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze attraverso il portale per il Federalismo fiscale, trattandosi di entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti;

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

- Confermato l'accertamento del credito di € 39.836,04 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 impianto di illuminazione Campo sportivo di Talmassons, in erogazione dal 2006 al 2025.

Non ancora riscosso il contributo dello stato a fronte del servizio rifiuti a favore delle scuole (€ 1.564,77) mentre non è stato accertato entro il 31.12.2015, ancorché quantificato e trasferito alla Regione per conto del Comune di Talmassons, l'importo di € 4.451,00 per il 5permille con la dichiarazione dei redditi 2013 anno d'imposta 2012; quest'ultimo verrà riallocato nel 2016;

- (€ 18.381,05) MINORI CONTRIBUTI nel settore SOCIALE che corrispondono a correlati MINORI TRASFERIMENTI verso il Gestore dei servizi sociali associati;

Sono stati accertati ed in buona parte riscossi:

- € 12.403,80 per interventi a sostegno di coloro che sostengono canoni di locazione
- Sono stati finanziati € 24.896,92 per la Carta famiglia – Beneficio energia elettrica, allocati tra le funzioni delegate;
- Sono stati finanziati interventi per l'inserimento di persone prive di ammortizzatori sociali con i "Cantieri Lavoro" per € 13.351,58, per Lavori di Pubblica Utilità per € 24.455,84 e per Lavori socialmente utili per € 17.343,32;

❖ I TRASFERIMENTI per il TERRITORIO e l'AMBIENTE hanno riguardato:

- € € 680,00 trasferimenti regionali (dello Stato) a fronte spese per sterilizzazione colonie feline censite;
- € 1.112,81 a fronte delle spese sostenute per la disinfestazione e derattizzazione dell'ambiente;
- € 140,00 trasferimenti regionali per il piano di monitoraggio sanitario dei volontari della protezione civile 2013 - 2016 a fronte di spese sostenute e da sostenere a tale titolo;
- Il contributo regionale per la gestione del centro visite delle risorgive "Mulino Braida" in località Flambro, pari ad € 10.000,00, concesso con Decreto n. 4459/PMTM/ del 18 dicembre 2015, in coerenza con i nuovi principi contabili, viene riprogrammato nel 2016;

- ❖ I TRASFERIMENTI destinati a FUNZIONI GENERALI previsti, nella loro molteplice articolazione, in € 1.735.270,00 sono stati accertati per € 1.731.323,85 ed incassati € 1.656.123,85;
- Non ha trovato conferma l'importo di € 3.945,00 a titolo di trasferimenti dalla Regione (provenienti dallo Stato) compensativi dei minori introiti addizionale comunale all'I.R.P.E.F.
- 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) per € 50.200,00 ed € 25.000,00 a sollievo degli oneri finanziari del mutuo assunto per l'Ex Cinema di Flambro;

Con deliberazioni di Giunta n. 145 del 18.09.2014 e 41 del 26.03.2015 è stata confermata:

- la richiesta di devoluzione del contributo regionale ventennale concesso a favore del recupero dell'ex sede municipale – 2' lotto di € 45.000,00 **a favore** del recupero dell'ex sede municipale 1' lotto, già beneficiario di un contributo regionale ventennale di € 35.000,00 ai sensi della L.R. 18 luglio 2014, n. 13 art. 29; le annualità di contributo sono state interamente rimosse;
- la richiesta di conversione del contributo regionale ventennale concesso e non erogato di € 20.000,00 per il percorso Ciclo pedonale Flumignano – S.Andrat, ai sensi dell'art. 16 della L.R. 18/2015;

❖ I TRASFERIMENTI REGIONALI per iniziative CULTURALI hanno riguardato:

Il contributo regionale concesso con Decreto n. 2345 di 25.06.2015 - Legge 482/1999, artt. 9 e 15 - fondi annualità 2013 - per la realizzazione del progetto "Sportello linguistico per la lingua friulana" per € 8.000,00, in coerenza con i nuovi principi contabili, viene riprogrammato nel 2016;

❖ I CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA:

- Per € 2.000,00 sono stati destinati a sostegno dell'organizzazione di iniziative dal tema: "DAL SAPERE AL SAPORE: DIMOSTRAZIONE PRODUZIONE BIRRA ARTIGIANALE e DIMOSTRAZIONE LAVORAZIONE DEL FORMAGGIO MONTASIO" svoltesi nell'anno 2014;
- Per € 1.091,05 per incentivare i rapporti convenzionali tra comuni e cooperative sociali ai sensi della L.R. 20/2006 art. 23, concessi e riscossi dai Comuni per le spese di pulizie sostenute nell'anno 2014;

❖ Vi è un minor accertamento complessivo di € 7.590,39 dei proventi e diritti dai SERVIZI PUBBLICI dei quali, le voci più rilevanti:

❖ E' stato realizzato un maggior accertamento di 2.110,00 per diritti di urbanistica fronte di una previsione assestata di € 12.000,00;

- Non sono stati accertati ruoli per le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada non pagati dai contravventori;
- le sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada sono pari ad € 4.287,60 delle quali riscosse € 3.611,60 su di una previsione assestata di € 4.500,00; il vincolo viene posto su quanto riscosso e corrisponde ad € 1.805,80 a favore di spese di manutenzione ordinaria delle strade comunali;
- le sanzioni amministrative per violazione norme e regolamenti comunali sono state accertate per € 8.017,00 dei quali riscossi € 6.227,00, a fronte di una previsione di € 7.237,00; non sono stati contabilizzati ruoli coattivi;
- i proventi per il servizio di refezione scolastica è stato accertato per € 37.207,81 a fronte di € 35.500,00 previsto; degli importi accertati sono stati riscossi € 20.059,92;
- i proventi per i servizi cimiteriali (illuminazione votiva, diritti e rimborsi per servizi cimiteriali) sono stati accertati per € 31.686,48 a fronte di una previsione di € 37.700,00 e riscossi per € 13.254,55

● I PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE hanno fatto registrare un minor accertamento di € 3.855,31 costituito, per le voci più rilevanti, da:

- € 1.155,67 per minori proventi dall'uso saltuario o continuativo degli immobili sportivi di proprietà comunale;
- € 1.644,90 per maggiori proventi, rispetto al previsto, dall'uso saltuario o continuativo di locali comunali;
- € 4.400,00 da maggiori accertamenti in gran parte riscossi nel corso del 2015 per concessioni cimiteriali di loculi e nicchie ossario, proroghe comprese;  
L'accertamento per a) il contratto di locazione dell'ufficio postale ed il b) provento annuo per l'affidamento della gestione dell'area di proprietà comunale per la pratica del motocross, per effetto della nuova contabilità armonizzata, hanno subito una rettifica in riduzione di € 8.172,28 a favore delle annualità cui sono esigibili le rate considerate (2016)
- i proventi dei canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche (in gestione diretta) sono stati pari ad € 9.036,65 dei quali incassati € 8.816,65 a fronte dei previsti € 9.500,00

- Gli INTERESSI ATTIVI sul conto di Tesoreria, sul conto postale e sui mutui non somministrati presso la Cassa Depositi e Prestiti sono stati pari ad € 898,48 sui 1.400,00 previsti dei quali:
  1. € 742,71 per interessi attivi maturati presso la Cassa Depositi e Prestiti sui mutui in corso di ammortamento e non ancora totalmente somministrati;
  2. € 136,75 per interessi attivi maturati sul conto corrente bancario di Tesoreria;

Rimangono da somministrare il saldo di € 54,00 a fronte dei lavori di Via Battisti già conclusi.

Non sono stati attivati investimenti per migliorare la redditività del Fondo di cassa (cd. Certificati di deposito).

- Gli INTERESSI ATTIVI DI MORA su imposte e sanzioni derivanti da attività di controllo contribuenti sono stati pari 789.72 dei quali riscossi nell'anno 628,13, contabilizzati separatamente rispetto ad imposta e sanzioni come richiesto dalla nuova contabilità armonizzata;
- Gli UTILI NETTI relativi all'anno 2014 pari ad 18.857,95 sono stati distribuiti dalla NET SPA; € 15,22 per l'anno 2012 rimangono non pagati dall'AMGA MULTISERVIZI SPA ora HERA S.P.A;
- In linea con le previsioni assestate i PROVENTI DIVERSI, dei quali si forniscono le voci più qualificanti:
  - i diritti sulla pubblicità e di pubbliche affissioni (ultimo anno in Concessione esterna) sono stati pari ad € 15.682,02 dei quali riscossi 15.334,54 sugli € 11.683,00 previsti in assestamento;
  - i benefici da altri Comuni per impianti fotovoltaici nell'ambito degli interventi della Convenzione Quadro del Medio Friuli sono stati pari ad € 2.863,55;
  - i rimborsi delle spese di personale per comandi e per accordi convenzionali (attivi) con altri Comuni sono stati complessivamente pari ad € 83.905,77;
  - I riversamenti 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 € 3.136,98; sono relativi a ruoli coattivi per recupero di mancato pagamento di:
    - TARSU (2010-2011-2012)
    - ICI (2004-2006-2011-2013)
    - violazioni stradali (2004-2006-2010-2014)
    - 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 € 71.398,88 dei quali riscossi € 48.218,85 a fronte di una previsione di € 77.873,00; la minore entrata corrisponde a minori spese sostenute per decesso degli utenti ricoverati a carico del Comune.

sul fronte delle ENTRATE in parte INVESTIMENTI:

- nell'ambito del processo di razionalizzazione delle partecipazioni dell'Ente ed in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 13.08.2015, è stato riscosso l'importo di € 1.000,00 da COMET S.C.R.L. di Pordenone a fronte del recesso del Comune di Talmassons dalla compagine societaria;
- Sono stati riscossi € 4.148,42 a titolo di proventi di concessioni di aree cimiteriali nel Cimitero di Talmassons, adeguatamente previsti in Bilancio;
- I TRASFERIMENTI REGIONALI destinati ad INVESTIMENTI sono stati pari ad € 1.000,00 destinati all'acquisto libri per la biblioteca comunale; la fornitura del materiale librario si è perfezionata nel 2015;
- Ulteriori CONTRIBUTI con vincolo di destinazione sono stati concessi per:
  - € 798.442,00 (€ 807.220,00 al netto del ribasso d'asta e dell'iva corrispondente) sono stati concessi nel 2014 per i lavori di ampliamento ed adeguamento della scuola media per la realizzazione dell'accorpamento scolastico nell'ambito del progetto #SCUOLE SICURE ai sensi dell'art. 48 del D.L. 66-2014 e della delibera CIPE 30 giugno 2014; secondo i nuovi principi contabili è stato mantenuto nella gestione residui 2014 l'importo di 261.133,59 corrispondente a quanta parte dell'intervento è stato realizzato in quell'anno mentre l'importo di € 537.308,41 è contabilizzato come un credito del 2015 corrispondentemente a quando è stata contabilizzata la spesa; l'intero importo è ancora da riscuotere.
  - € 7.000,00 per l'ammodernamento di aree Traffico Pubblico Locale concesso dalla Provincia di Udine e l'importo di 1.461,00 acquisto di compostiere per rifiuti organici domestici.
- I proventi per il rilascio di permessi a costruire si sono attestati su € 84.282,34, rispetto ai 87.403,17, interamente destinati ad investimenti;
- le imprese assicuratrici hanno erogato l'importo di € 3.360,00 a ristoro dei danni che hanno interessato il patrimonio comunale;
- Non è stata attivata l'Anticipazione di Tesoreria;
- Non sono stati assunti mutui

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

- Le minori **spese di PERSONALE** (solo intervento 01) si attestano ad **€ 84.105,53.-** rispetto ad un impegno complessivo pari ad € 762.797,81;  
delle economie:
  - € 29.025,22 sono destinate a finanziare il trattamento accessorio del personale dipendente nell'anno 2016 (reimputazioni dal 2015 al 2016 tramite il FPV);
  - € 36.358,57 sono economie su impegni finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato 2015;
  - € 18.721,74 ulteriori economie di spesa sulla competenza 2015;in ossequio ai nuovi principi contabili;
  
- Le economie realizzate su **ACQUISTI DI BENI** (€ 15.432,66), **PRESTAZIONI DI SERVIZIO** (€ 108.932,71) ed **UTILIZZO BENI DI TERZI** (€ 3.392,42) sono complessivamente pari ad € 127.757,79.- di queste:
  - € 24.955,70 sono destinate a finanziare acquisti e prestazioni che si realizzeranno nell'anno 2016 (reimputazioni dal 2015 al 2016 tramite il FPV);
  - € 102.802,09 sono effettive minori spese sulla competenza 2015;

I consumi di energia elettrica, acqua, gas e telefonia hanno determinato una spesa complessiva di € 156.722,45 (nel 2014 per € 158.351,86) con un decremento di € 1.629,41 rispetto all'anno precedente. Si segnala che a tutt'oggi non sono ancora pervenute le fatture in formato elettronico relative ai consumi dal mese di aprile 2015 al mese di settembre 2015, che pertanto non risultano pagate.

Le minori spese 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 € 5.961,95.-

Ulteriori minori spese quantificate in € 15.325,21.- sono state realizzate sul contratto dei servizi cimiteriali ed € 13.644,52.- sulle spese relative alla gestione dei rifiuti.

In applicazione dei nuovi principi contabili, le minori spese realizzate finanziate da entrate non accertate nell'anno 2015, sono pari ad € 22.451,00.-

Le spese per assicurazioni sono pari ad € 41.718,00 rispetto ad € 42.010,00 dell'anno precedente;

- Le economie per **TRASFERIMENTI A TERZI** con onere a carico del Comune sono state pari ad € 58.992,03 delle quali € 17.824,08 le voci che costituiscono giro fondi (esempio fondi ASP);
- il totale complessivo degli **INTERESSI PASSIVI** pagati sui mutui in ammortamento è pari ad € 104.160,28 corrispondente al 2,72% delle entrate correnti;
- Per **IMPOSTE E TASSE** sono confluiti in economia € 8.174,79, costruiti prevalentemente da IRAP sul trattamento economico accessorio del personale; di questi € 1.469,72 per IRAP su trattamento accessorio con esigibilità 2016 verranno spesi nel corso del corrente anno.
- 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 € 228,09;
- Il **FONDO DI RISERVA**: € 519,20 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione in quanto non prelevati; lo stanziamento iniziale era pari ad € 10.142,20;



## FONDO CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE

Il fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio (ex Fondo Svalutazione Crediti).

L'ente ha provveduto alla determinazione e all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, nella diverse fasi dell'esercizio, individuando le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, come segue:

- Il primo accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato eseguito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, ed è stato effettuato con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi risultanti dopo la cancellazione dei crediti al 31 dicembre 2014 cui non corrispondevano obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015, per un importo di **€ 7.517,95.-**
- In fase di Bilancio di Previsione 2015 si è provveduto alla costituzione di un FCDE pari ad **€ 13.210,00.-** con le modalità indicate dal principio contabile sopra citato, optando per il metodo ordinario pieno della media ponderata senza utilizzare la percentuale di accantonamento del 36%.
- In fase di assestamento è stata verificata la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti e si è poi provveduto all'integrazione del FCDE per l'importo di € 4.607,00, portandolo ad uno stanziamento di **€17.817,00.-** in relazione ai ruoli coattivi CDS e sanzioni amministrative depositate agli atti e, in sede di riaccertamento dei residui, verificati come non accertati.
- In fase di redazione del rendiconto si è proceduto alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2015, sia degli esercizi precedenti.

Come disciplinato dal principio contabile applicato 4.2 punto 3.3 ed esempio n.5, si è proceduto al calcolo del FCDE come segue:

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	7.517,95
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	172,73
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	17.817,00
<b>plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015</b>	<b>25.162,22</b>

Inoltre è stato calcolato con gli altri metodi previsti:

	Importo Fondo
Metodo semplificato	25.162,22
<b>Metodo ordinario pieno</b>	
media semplice	65.882,93
media dei rapporti ponderati	74.735,52
<b>media ponderata</b>	<b>83.138,68</b>
<b>Metodo ordinario - accantonamento pari al 36%</b>	
media semplice	23.717,85
media dei rapporti ponderati	26.904,79
<b>media ponderata</b>	<b>29.929,92</b>
<b>Importo effettivo accantonato</b>	<b>29.929,92</b>

Tenuto conto che:

- i crediti di dubbia e difficile esazione sono stati quantificati in **€ 27.630,81.-** (Delibera Giunta Comunale n.48 del 24/03/2016 – Riaccertamento ordinario dei residui) e corrispondono a tali residui attivi fino all'anno 2013 compreso;
- in sede di riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015 è stato già accantonato nell'avanzo di amministrazione l'importo di € 7.517,95.-
- in corso d'esercizio 2015 è stato stanziato un FCDE pari ad € 17.817,00 e confluito nell'avanzo di amministrazione accantonato;

si ritiene congruo **un accantonamento nell'avanzo di amministrazione pari ad € 29.929,92**, avvalendosi della percentuale di accantonamento del 36% (gradualità consentita anche a rendiconto), che garantisce la copertura integrale dei crediti dubbi iscritti in bilancio fino al 2013, tenuto conto della continua attività di recupero dei crediti pregressi, evidenziata nella sezione di analisi dei residui.

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

**al 31.12.2015**

*Di seguito si riportano le risorse per opere pubbliche ed investimenti finanziate nel 2015 e precedenti spendibili al 31.12.2015:*

<b>DESCRIZIONE INVESTIMENTO (TIT. 2° SPESA)</b>	<b>Impegni</b>	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>AVANZO VINCOLATO OD ECONOMIE DA INVESTIMENTI</b>	<b>STATO DELL'INVESTIMENTO</b>
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI PATRIMONIO COMUNALE STRADE E MARCIAPIEDI (rif. Cap. 3015)	107.775,89	26.101,91	134.531,15	INTERVENTI IMPEGNATI SONO STATI REALIZZATI
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI VIA XXIV MAGGIO FLUMIGNANO			26.000,00	
MANUTENZIONE ASFALTATURE STRADALI	48.759,26	0,00	1.240,74	INTERVENTO CONCLUSO
INTERVENTI ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	41.994,77	40.416,02	5,23	INTERVENTO CONCLUSO
ADEGUAMENTO NORME PUBBLICO SPETTACOLO E SCARICHI FOGNARI CAMPO SPORTIVO COMUNALE	0,00	0,00	34.000,00	
REALIZZAZIONE OPERE AREE DI PROPRIETA' COMUNALE IN GESTIONE ASD PER PRATICA DEL MOTOCROSS	0,00	0,00	18.516,00	
AMMODERNAMENTO FERMATA TPL A FLAMBRO	10.278,50	3.830,80	2.721,50	INTERVENTO IN CORSO
INTERVENTI VARI NEI CIMITERI COMUNALI (ATTREZZATURE)	3.450,16	3.450,16	549,84	FORNITURE EFFETTUATE
INTERVENTI VARI NEI CIMITERI COMUNALI (OPERE)	35.000,00	22.963,73		
ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI ED ARREDI SCUOLA MEDIA	8.868,99	2.504,51	131,01	INTERVENTO CONCLUSO
REALIZZAZIONE DI PISTE CICLABILI SUL TERRITORIO COMUNALE			200.000,00	STUDIO DI FATTIBILITA'
ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA ED IMPIANTI SEDE MUNICIPALE	6.820,85	1.294,03	39,15	FORNITURA EFFETTUATA
ACQUISTO ATTREZZATURA SPECIFICA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.573,80	0,00	26,20	FORNITURA EFFETTUATA
ACQUISTO LIBRI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	1.000,00	0,00	0,00	FORNITURA EFFETTUATA

ACQUISTO AUTOCARRO PER IL SERVIZIO MANUTENZIONE PATRIMONIO – VIABILITA'	13.094,40	13.094,40	1.905,60	FORNITURA EFFETTUATA
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO EX MUNICIPIO 1' LOTTO	764.817,75	760.660,75	0,00	INTERVENTO IN CORSO FPV 2015
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO EX MUNICIPIO 1' LOTTO COMP PROFESS.LI	4.491,23	4.491,23	0,00	INTERVENTO IN CORSO FPV 2015
RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA DI FLAMBRO	317.615,79	11.531,01	34.332,96	LAVORI AL TERMINE FPV 2015 (economie corrispondenti all'utilizzo del fondo di rotazione per le competenze professionali)
CONSOLIDAMENTO STATICO ANTISISMICO CENTRO CIVICO DI FLUMIGNANO CAG	1.446,73	0,00	0,03	INTERVENTO CONCLUSO (COMPENSI RUP) FPV 2015
ACCORPAMENTO PLESSO SCOLASTICO	546.086,41	0,00	13.022,36	INTERVENTO CONCLUSO FPV 2015
AUTOVEICOLO PER IL SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE	3.500,00	0,00	0,00	FORNITURA EFFETTUATA FPV 2015
COMPETENZE PROFESSIONALI VARIANTE GENERALE AL PIANO REGOLATORE GENERALE	2.193,96	0,00	0,00	COMPETENZE A SALDO EROGATE FPV 2015
<b>TOTALE IMPEGNI DI SPESA PARTE INVESTIMENTI AL 31.12.2015</b>	<b>1.918.768,49</b>	<b>890.338,55</b>	<b>467.021,71</b>	

Si approfondisce l'analisi degli investimenti finanziati nel corso dell'anno 2015, 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 2015

TIPOLOGIA	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTI 2015	PERCENTUALE
Entrate correnti (avanzo economico da rinegoziazione mutui ed entrate correnti finalizzate)	184.114,45	184.114,45	100%
Permessi a costruire	87.403,17	84.232,34	96,37%
Mutui	0,00	0,00	0,00%
Contributi finalizzati statali	0,00	0,00	0,00%
Contributi finalizzati provincia	8.461,00	8.461,00	100%
Contributi finalizzati regionali	0,00	0,00	0,00%
Trasferimento regionale (ex art. 54 statuto)	1.000,00	1.000,00	100%
Alienazioni patrimoniali	5.148,42	5.148,42	100%
Altre (risarcimento danni al patrimonio)	3.360,00	3.360,00	100%
Avanzo di amministrazione	411.966,83	411.966,83	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>701.453,87</b>	<b>698.283,15</b>	<b>99,55%</b>

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

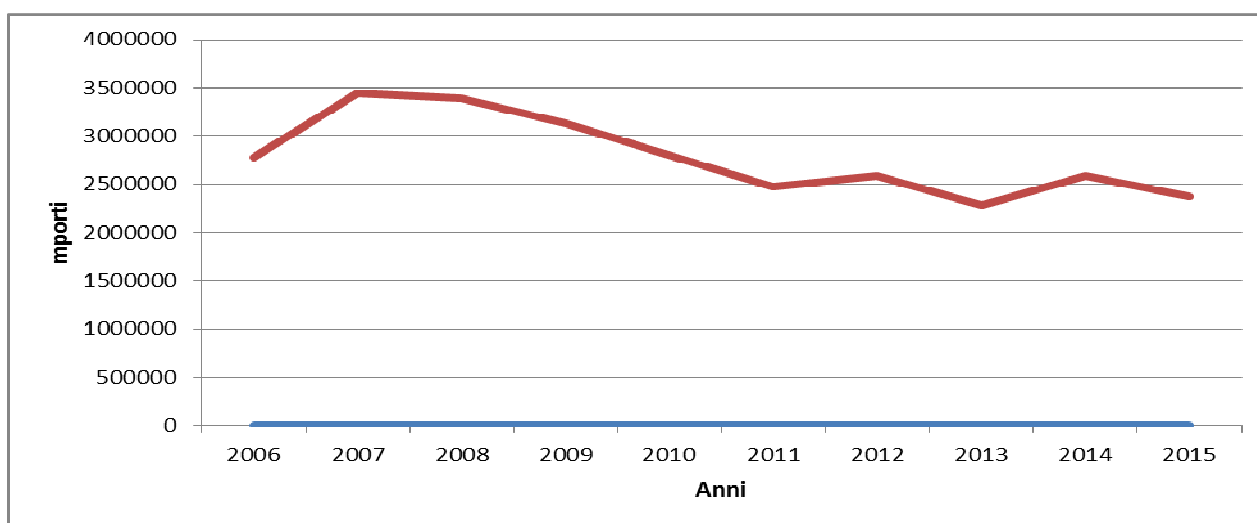
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.	-	205.981,47	- 205.981,47
CASSA DI RISPARMIO	-	-	-
I.N.P.D.A.P.	-	-	-
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	-	12.302,65	- 12.302,65
<b>TOTALI</b>	-	<b>218.284,12</b>	- <b>218.284,12</b>

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Arrotondamenti e rettifiche	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.	2.506.724,15	-	- 205.981,47	2.300.742,68
CASSA DI RISPARMIO	-	-	-	-
I.N.P.D.A.P.	-	-	-	-
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	78.187,83	- 212,06	12.302,65	65.673,12
<b>TOTALI</b>	<b>2.584.911,98</b>	<b>- 212,06</b>	<b>- 218.284,12</b>	<b>2.366.415,80</b>

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio dall'anno 2006 all'anno 2015:

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	2.366.415,80

### Evoluzione Residuo Debito Mutui dal 2006 al 2015



## 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 32,28%** rispetto ad una percentuale **prevista (assestato)** del 30,40%, come segue:

SERVIZIO	% di copertura prevista (assestato)	% di copertura a rendiconto
Impianti sportivi: campo sportivo, campo da tennis, palestra comunale	8,02%	5,23%
Mensa scolastica	73,88%	77,44%
Pesa Pubblica	-	-
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: centri civici, sala polifunzionale	8,90%	13,07%

## 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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 24.03.2016 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto dell'esercizio 2015 del quale si riportano i dati sintetici rinviando agli elenchi allegati alla deliberazione e a quelli analitici depositati agli atti per l'esame più approfondito:

### a) Elenco dei Residui attivi e passivi anno 2014 e precedenti:

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI	€ 2.470,73
RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI – PERENTI – DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 1.757,35
MAGGIORI ENTRATE IN C/RESIDUI	€ 13.325,49

RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	€ 7.177,87
RESIDUI PASSIVI PRESCRITTI	-
Di cui che vincolano l'avanzo di amministrazione	-

### b) Elenco dei Residui attivi e passivi mantenuti:

RESIDUI ATTIVI provenienti da esercizi precedenti al 2015	€1.054.351,23
RESIDUI ATTIVI provenienti dalla competenza 2015	€1.163.498,41
<b>Totale RESIDUI ATTIVI mantenuti</b>	<b>€ 2.217.849,64</b>

RESIDUI PASSIVI provenienti da esercizi precedenti al 2015	€ 71.884,64
RESIDUI PASSIVI provenienti dalla competenza 2015	€1.184.761,62
<b>Totale RESIDUI PASSIVI mantenuti</b>	<b>€1.256.646,26</b>

### c) i crediti di difficile e dubbia esazione;

RESIDUI ATTIVI di cui CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE	€ 27.630,81
--	-------------

In particolare, secondo quanto richiesto dai principi contabili, per quanto concerne i residui attivi di dubbia e difficile esazione, trattasi di:

- **TARSU 2012 € 5.712,67:** (liste di carico ordinarie e derivanti da attività di recupero evasione) per la quale, nel corso dell'anno 2015, si sono concluse le procedure di emissione di avvisi e solleciti e per le quali si devono attivare le procedure di riscossione coattiva tramite decreto ingiuntivo;
- **TARES 2013 € 15.891,32:** sono state attivate le procedure del recupero dei mancati pagamenti della Tassa rifiuti 2013:
  - a) per coloro ai quali è già stato notificato l'avviso di accertamento (sollecito con prima scadenza 30.11.2014) e che risultano non pagati si procederà con l'attivazione delle procedure di riscossione coattiva;
  - b) per coloro ai quali sono stati inviati solleciti di pagamento (scadenza 17.10.2015) e che non hanno provveduto al pagamento si procederà alla notifica dell'avviso di accertamento per violazione, cui farà seguito, sempre in caso di mancato pagamento, dell'attivazione delle procedure di riscossione coattiva;
- **SERVIZI SCOLASTICI (anni 2012 – 2013) € 1.231,31:** dei quali € 289,72 Già in carico ad Equitalia ed i restanti a carico degli utenti verso i quali il Comune ha già provveduto ad effettuare i solleciti di pagamento di rito; nel corso del 2016 si attiveranno le procedure di riscossione coattiva.  
€ 925,39 è il corrispettivo del servizio mensa fornito nell'anno 2013 agli insegnanti della scuola media per i quali si attende rifusione.
- **USO DI LOCALI (anno 2011) € 145,20** trattasi di corrispettivo per l'uso di immobili comunali, regolarmente fatturato, non pagato e per il quale il Comune ha provveduto ai rituali solleciti secondo l'intervallo temporale richiesto; nel corso del 2016 si attiveranno le procedure di riscossione coattiva.
- **RISARCIMENTO ASSICURATIVO (anno 2011) € 998,40** trattasi di rifusione delle spese sostenute per un incarico di patrocinio tributario, in contestazione poiché la compagnia assicuratrice non ne ha riconosciuto la copertura.
- **INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (Anno 2013) € 386,70** rimborso credito maturato dai diversi gestori di energia elettrica a favore del comune a seguito dell'abrogazione dell'addizionale comunale sull'energia elettrica.



## 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 2015 di questa gestione:

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>			<b>702.949,26</b>
Riscossioni +	983.923,08	3.695.552,38	4.679.475,46
Pagamenti -	444.198,05	4.146.384,50	4.590.582,55
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>791.842,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>			<b>791.842,17</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>				<b>702.949,26</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	341.652,30	1.110.571,29	1.452.223,59
II	Contributi e trasferimenti	118.476,39	1.765.056,55	1.883.532,94
III	Extratributarie	185.138,93	331.452,17	516.591,10
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	15.972,70	93.790,76	109.763,46
V	Accensione di prestiti	318.588,94	0,00	318.588,94
VI	Da servizi per conto di terzi	4.093,82	394.681,61	398.775,43
	<b>TOTALE</b>	<b>983.923,08</b>	<b>3.695.552,38</b>	<b>4.679.475,46</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	403.731,66	2.783.654,50	3.187.386,16
II	In conto capitale	8.348,12	753.518,62	761.866,74
III	Rimborso di prestiti	0,00	218.284,12	218.284,12
IV	Per servizi per conto di terzi	32.118,27	390.927,26	423.045,53
	<b>TOTALE</b>	<b>444.198,05</b>	<b>4.146.384,50</b>	<b>4.590.582,55</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>791.842,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>				<b>791.842,17</b>

Con determinazione n. 2 del 20 gennaio 2015, tempestivamente comunicata al Tesoriere comunale con nota prot. nr. 425 del 20.01.2016, il Comune ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01.01.2015, nell'importo di:

€ 475.070,64 con vincolo di destinazione

€ 227.878,62 privi di vincolo di destinazione;

L'importo della cassa vincolata risultante alla data del 31.12.2015 è stato ricalcolato sulla scorta delle indicazioni della Deliberazione della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomi n. 31/SEZ.AUT/2015 del 9 novembre 2015 e comunicato al Tesoriere comunale per l'allineamento dei vincoli di cassa sul conto di Tesoreria comunale e presenta le seguenti risultanze:

<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>	<b>791.842,17</b>
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a):	
– Entrate derivanti da legge	3.754,35
– Entrate derivanti da trasferimenti	272.851,48
– Entrate derivanti da prestiti	65.034,21
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>341.640,04</b>
<b>FONDO DI CASSA LIBERO al 31 dicembre 2015</b>	<b>450.202,13</b>

## 2.3 PIANO PROGRAMMATICO DEL 2015

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 2015 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	535.040,49	527.686,26	98,63 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	47.200,00	40.461,80	85,72 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	3.154.343,62	3.141.908,11	99,61 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	154.662,00	110.712,25	71,58 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	0,00	0,00	0,00 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	5.500,00	4.344,33	78,99 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	10.000,00	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>3.906.746,11</b>	<b>3.825.112,75</b>	<b>97,91 %</b>

### PROGRAMMAZIONE 2015 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	1.512.146,84	1.389.150,46	91,87 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	213.056,50	191.236,38	89,76 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	1.973.023,25	1.876.085,02	95,09 %
110	SERVIZI SOCIALI E AMBIENTE	434.451,92	391.405,47	90,09 %
111	EVENTI, MANIFESTAZIONI, PARI OPPORTUNITA' E TURISMO	1.139,00	875,00	76,82 %
112	ATTIVITA' SPORTIVE, ARTIGIANATO E COMMERCIO	21.916,00	21.842,08	99,66 %
113	LAVORI PUBBLICI E AREE BIOTOPO	10.000,00	0,00	0,00 %
114	ATTIVITA' RICREATIVE, POLITICHE GIOVANILI E INNOVAZIONE	7.460,00	7.459,09	99,99 %
115	ASSOCIAZIONI, PARTECIPAZIONE E RAPPORTI CON COMUNI LIMITROFI	73.794,82	69.179,16	93,75 %
<b>TOTALI</b>		<b>4.246.988,33</b>	<b>3.947.232,66</b>	<b>92,94 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**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	1.461,00	0,00	0,00 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	1.000,00	1.000,00	100,00 %
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	648.999,58	630.099,17	97,09 %
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>651.460,58</b>	<b>631.099,17</b>	<b>96,87 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**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	1.600,00	1.573,80	98,36 %
108	CULTURA E ISTRUZIONE	10.000,00	7.364,48	73,64 %
109	BILANCIO, EDILIZIA PRIVATA, PATRIMONIO	6.860,00	5.526,82	80,57 %
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	2.323.147,32	966.609,49	41,60 %
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>2.341.607,32</b>	<b>981.074,59</b>	<b>41,90 %</b>

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2015/2017 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2015 approvato il mese di giugno, segnalando comunque trattasi di classificazione, seppur prevista dagli schemi contabili e dai documenti di programmazione finanziaria, non sempre agevole.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

I risultati per l'esercizio 2015 sono sintetizzati nella seguente tabella:

## TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	327.507,78	124.233,82	227.762,85	277.007,67	-112.793,98
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	67,44	14.525,82	23.350,71	10.074,47	18.857,95
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-108.237,25	-91.809,49	-108.228,79	-94.244,52	-102.553,28
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-63.343,82	199.284,91	-246.259,32	8.644,43	333.043,02
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>155.994,15</b>	<b>246.235,06</b>	<b>-103.374,55</b>	<b>201.482,05</b>	<b>136.553,71</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 **€ 136.553,71** corrisponde alla variazione di consistenza del Patrimonio Netto dell'anno 2015.

Si propone l'analisi delle componenti economiche proventi e costi nell'arco del quinquennio:

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO						
		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	1.040.231,59	1.239.722,64	1.173.244,72	1.275.270,78	1.406.249,71
2	Proventi da trasferimenti	1.692.563,35	1.283.525,69	1.580.495,89	1.847.835,18	1.868.782,21
3	Proventi da servizi pubblici	11.276,11	34.223,77	44.755,59	81.585,41	66.316,73
4	Proventi da gestione patrimoniale	260.537,49	155.037,77	176.514,46	186.827,90	222.885,27
5	Proventi diversi	262.014,06	177.576,93	179.567,90	165.585,21	202.467,11
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	67,44	14.525,82	23.350,71	10.074,47	18.857,95
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	10.334,50	12.589,79	3.014,37	3.374,80	1.688,20
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	94.097,44	77.382,60	17.234,98	84.605,69	592.489,26
23	Sopravvenienze attive	188.489,35	822.949,45	68.929,70	163.978,22	17.685,97
24	Plusvalenze patrimoniali	4.000,00	250,00	7.063,00	834,50	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</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>	<b>4.397.422,41</b>

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO						
		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>						
9	Personale	942.211,44	805.883,31	799.972,48	779.489,59	762.797,81
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.079,25	52.285,55	53.011,47	49.183,49	31.639,34
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	1.062.637,85	1.059.144,58	1.074.541,72	1.074.500,89	1.072.060,24
13	Utilizzo beni di terzi	605,00	11.258,60	11.415,37	6.649,00	5.607,58
14	Trasferimenti	536.481,36	498.291,04	671.331,70	1.048.168,61	1.655.952,05
15	Imposte e tasse	71.581,61	66.346,15	65.794,67	63.221,51	81.654,06
16	Quote di ammortamento di esercizio	275.518,31	272.643,75	250.748,30	258.883,72	269.783,93
<b>C 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 ONERI FINANZIARI</b>						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	118.571,75	104.399,28	111.243,16	97.619,32	104.241,48
	- 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

E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	247.514,15	122.734,90	73.565,21	162.738,49	87.435,85
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	1.150,00	69.107,15	17.492,65	64.131,27	0,00
28	Oneri straordinari	101.266,46	509.455,09	248.429,14	13.904,22	189.696,36
<b>TOTALE COSTI</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>	<b>4.260.868,70</b>

Di seguito si analizzano alcuni elementi qualificanti della **"GESTIONE CARATTERISTICA"** dell'anno 2015 da un punto di vista economico:

- i proventi della gestione corrente sono stati rettificati:
  - i risconti passivi pari ad € 4.391,74 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP)
  - e per € 37.187,78 per IVA a debito; (CP)
- i costi della gestione corrente sono stati rettificati:
  - con risconti attivi pari ad € 21.206,30 (differenza tra valore iniziale e valore finale) (CP);
  - dall'IVA a credito per € 9.457,61; (CP)
  - per le quote di ammortamento pari ad € 269.783,93; (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 € 18.857,95;

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 – 102.553,28;

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

- la voce insussistenze del passivo di € 592.489,26, accoglie:
  - i residui passivi (debiti) di parte corrente e partite di giro eliminati per € 6.985,72;
  - i residui passivi (debiti) di parte corrente re-imputati nell'anno 2015 in sede di riaccertamento straordinario per € 580.810,76.-
  - i residui passivi (debiti) di parte corrente eliminati in sede di riaccertamento straordinario per € 4.692,78.-

■ tra le sopravvenienze attive troviamo:

- le maggiori entrate incassate in conto residui di parte corrente per € 13.325,49;
- maggiori entrate incassate in conto competenza ma rettificata poiché relative ad esercizi precedenti € - ;
- i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del Bilancio e confluiti nel Patrimonio pari ad € - ;
- alienazione di aree cimiteriale per € 4.148,42;
- rettifica alla consistenza dei debiti di finanziamento “per mutui e prestiti” dovuta al riallineamento nel gestionale della contabilità della quota capitale del piano di ammortamento del mutuo ICS estinto al 31/12/2015, per € 212,06.-

■ la voce insussistenze dell’attivo di € 87.435,85, accoglie:

- i residui attivi (crediti) di parte corrente stralciati in quanto *insussistenti* pari ad € 4.120,78;
- i residui attivi (crediti) di parte corrente re-imputati nell’anno 2015 in sede di riaccertamento straordinario per € 56.454,09;
- i residui attivi (crediti) di parte corrente eliminati in sede di riaccertamento straordinario per € 6,00;

per un totale complessivo di € 60.580,87.-

- Riscossione di crediti stralciati dal Bilancio negli anni precedenti quali crediti di dubbia esigibilità e iscritti nel conto del patrimonio per € 26.854,98;

■ Accantonamento per svalutazione crediti pari ad € - in quanto non utilizzato per lo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione iscritti nel conto del patrimonio;

■ tra gli oneri straordinari della gestione:

- l’intervento 08 di parte corrente per € 5.581,91;
- avanzo economico di bilancio per € 184.114,45 di cui per € 6.530,00 derivante da rinegoziazione dei mutui CDP utilizzato in parte investimenti e per € 7.364,00 derivante da proventi dai beni dall’Ente destinato ad investimenti;



## CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività ed un decremento patrimoniale di **€ 136.553,71, valore che corrisponde all'utile d'esercizio realizzato nell'anno 2015.**

CONTO DEL PATRIMONIO 2015		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	1.755,19	0,01 %
Immobilizzazioni materiali	11.261.274,28	73,85 %
Immobilizzazioni finanziarie	685.496,98	4,50 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	2.488.238,17	16,32 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	791.842,17	5,19 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	21.206,30	0,13 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.249.813,09</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.751.785,46	50,83 %
Conferimenti	3.811.366,15	24,99 %
Debiti	3.682.269,74	24,15 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	4.391,74	0,03 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.249.813,09</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 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	7.472,98	1.755,19	-5.717,79	-76,51 %
Immobilizzazioni materiali	10.763.473,68	11.261.274,28	497.800,60	4,62 %
Immobilizzazioni finanziarie	713.351,96	685.496,98	-27.854,98	-3,90 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	2.892.654,32	2.488.238,17	-404.416,15	-13,98 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	702.949,26	791.842,17	88.892,91	12,65 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	21.249,84	21.206,30	-43,54	-0,20 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>15.249.813,09</b>	<b>148.661,05</b>	<b>0,98 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.615.231,75	7.751.785,46	136.553,71	1,79 %
Conferimenti	3.547.494,66	3.811.366,15	263.871,49	7,44 %
Debiti	3.934.711,68	3.682.269,74	-252.441,94	-6,42 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	3.713,95	4.391,74	677,79	18,25 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.101.152,04</b>	<b>15.249.813,09</b>	<b>148.661,05</b>	<b>0,98 %</b>

E di seguito analizzate:

Le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI hanno subito le seguenti variazioni derivanti dalla:

Gestione Finanziaria: in solo aumento per € 759.672,78;

Da altre cause:

- Per Ammortamenti: € 269.783,93;
- per opere finite e patrimonializzate per € 386.750,99 tra i fabbricati;

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 per € 184.114,45.- di cui per € 6.530,00 derivante da rinegoziazione dei mutui CDP (d'obbligo destinato ad investimenti) e per € 7.364,00 derivante da proventi dai beni dall'Ente.-

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 € 87.642,34 contabilizzati in Bilancio al Tit. IV cat. 5 e derivanti da:

- proventi Bucalossi per € 84.282,34;
- risarcimenti da assicurazioni per danni sul patrimonio comunale per € 3.360,00;

\*\*\*\*\*