

COMUNE DI TREPPO CARNICO

PROVINCIA DI UDINE



RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2014

Approvata con deliberazione della giunta comunale n. _____ del _____

1. PREMESSA

1.1. Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2013, desunti dal conto consuntivo, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti.

A decorrere dal 01.01.2015 gli enti locali, unitamente alle altre amministrazioni pubbliche, sono coinvolti nella nuova riforma contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 che comporterà un radicale cambiamento riguardo ai nuovi schemi e allegati al bilancio oltre a nuovi concetti finanziari, e ad una revisione significativa del significato di residui e dell'avanzo di amministrazione. Tutto ciò se da un lato non fa venir meno le modalità operative, tuttora vigenti al 31 dicembre 2014, riguardo alla contabilità prevista dal D.Lgs. 77/1995 tuttavia per adeguare i vecchi metodi ai nuovi è stato previsto un percorso di coordinamento che indirettamente lambisce anche la situazione così come appare al 31.12.2014. Pertanto una sezione sarà dedicata alla nuova procedura prevista per il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'art. 3 del citato D.Lgs. 118 nei termini che risultano al 01.01.2015 in applicazione del nuovo criterio di determinazione dei residui.

Considerate le disponibilità finanziarie che purtroppo sono per lo più derivate, ben poco si riesce a fare, se non garantire una soddisfacente erogazione dei servizi essenziali. L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto ammonta a complessivi **€ 817.691,73** di cui:

- a) € 376.435,14 vincolato;
- b) € 441.256,49 non vincolato.

In calce alla presente sezione è riportato un prospetto con il dettaglio delle voci formanti l'avanzo vincolato.

1. 2. La gestione del bilancio è stata condotta in conformità alle vigenti norme di legge che regolano la materia ed entro i limiti degli stanziamenti fissati dal Consiglio Comunale che con deliberazione consigliare n. 28 del 16.07.2014 ha approvato il documento contabile per l'anno 2014. Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazioni di bilancio:

VARIAZIONE N.	ORGANO DELIBERANTE	N.	DEL	RATIFICA/PRESA ATTO
1	GIUNTA COMUNALE	85	06/08/2014	Del. C.C. n. 39 del 30/09/2014
2	GIUNTA COMUNALE	91	03/09/2014	Del. C.C. n. 31 del 30/09/2014
3	GIUNTA COMUNALE	35	30/09/2014	
4	CONSIGLIO COMUNALE	106	24/10/2014	Del. C.C. n. 48 del 18/12/2014

5	GIUNTA COMUNALE	118	13/11/2014	Del. C.C. n. 48 del 18/12/2014
6	GIUNTA COMUNALE	128	27/11/2014	Del. C.C. n. 47 del 18/12/2014

1.3. Con deliberazione consiliare n. 32 del 30.09.2014 si è provveduto a dare atto della permanenza degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi a norma del comma 2, dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.

1.4. Dinamica del personale nel quinquennio

FORZA LAVORO (NUMERO)						
		2010	2011	2012	2013	2014
Personale previsto in pianta organica		6	6	6	6	6
Dipendenti in servizio:	Di ruolo	6	5	6	6	6
	Non di ruolo		1	0		
TOTALE		6	6	6	6	6
Spesa						
Spesa		260.647,12	256.480,94	248.901,50	246.270,63	246.922,19
Oneri dovuti per convenzioni:						
Oneri rimborsati:		20.659,92	17.295,35	17.268,18	15.339,69	15.339,69
Lavoro interinale				29.866,94		
Cantieri di lavoro					2.394,69	
Spesa effettiva del personale		239.987,20	239.185,59	261.500,26	233.325,63	231.582,50

È compresa la spesa per il Segretario (intervento 1 + IRAP) pur non facendo parte della pianta organica.

1.5. Piano della prestazione 2013-2015

Al momento non sono disponibili i risultati raggiunti nell'anno 2014 rispetto agli obiettivi programmati al fine del monitoraggio previsto dal piano della prestazione in quanto non tutti i Comuni dell'Associazione Intercomunale "Alla Valle del But" sono in grado di fornire i propri dati. Si provvederà ad una loro approvazione con un successivo atto.

2. SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune, alla data del 31.12.2014, detiene le seguenti partecipazioni in società:

Denominazione	Sede legale	Codice fiscale	Capitale sociale	Quota partecipazione nominale
SECAB	Paluzza	00154050306	€ 903.120,00 (al 31.12.2013)	€ 2.250,00 (0,24 %)
LEGNO SERVIZI SOC. COOP.	Tolmezzo	01917700302	€ 51.768,00 (al 31.12.2013)	€ 516,00 (1,00%)
CARNIACQUE S.P.A.	Tolmezzo	02156920304	€ 620.670,00 (al 31.12.2013)	€ 5.100,00 (0,82%)
ESCO MONTAGNA FVG Spa	Tolmezzo	02522090303	€ 275.000,00 (al 31.12.2013)	€ 1.000,00 (0,3636%)

3. IL CONTO DEL TESORIERE

3.1. Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito dalla Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia – Filiale Tesoreria di Udine, in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 29.09.2009 che ha disposto, ai sensi dell'art. 210, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, il rinnovo della convenzione, per il quadriennio 2010-2014, convenzione integrata dall'atto aggiuntivo sottoscritto in data 18.01.2010. Il Tesoriere ha trasmesso al comune il conto della gestione 2014, con la prescritta documentazione di corredo, pervenuta agli atti nei tempi previsti.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione. Successivamente si è provveduto al controllo delle rispondenze del conto del tesoriere con la contabilità dell'Ente e con la relativa documentazione, con la collaborazione degli uffici competenti. Riportiamo sinteticamente i dati risultanti.

3.2 Risultante complessive del conto del tesoriere

RISULTANZE DEL CONTO DEL TESORIERE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
		Fondo di Cassa al 1/1	1.044.632,60
RISCOSSIONI	391.800,61	1.246.060,68	1.637.861,29
PAGAMENTI	782.938,21	1.081.250,80	1.864.189,01
		Fondo di cassa al 31/12	818.304,88

3.3 Indicatori

In sede di verifica sono state accertate le seguenti percentuali relativamente alle riscossioni ed ai pagamenti effettuati nel 2014 tra competenza e residui:

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
In conto residui	23,92%	In conto residui	42,00%
In conto competenza	76,08%	In conto competenza	58,00%
TOTALE	100%	TOTALE	100%

4. GESTIONE DEI RESIDUI

La verifica della gestione dei residui, effettuata mediante il riscontro delle risultanze del conto con quelle della contabilità, ha evidenziato i seguenti dati:

4.1. Gestione residui attivi

Titoli	Situazione al 1/1	Riscossioni	Residui da riportare	Totale accertato	Maggior/Minori entrate
I	14.911,02	9.422,00	10.157,76	19.579,76	4.668,74
II	107.151,27	53.794,10	35.779,89	89.573,99	-17.577,28
III	211.490,57	102.178,64	105.775,77	207.954,41	-3.536,16
Totale I II III	333.552,86	165.394,74	151.713,42	317.108,16	-16.444,70
IV	382.858,77	213.820,77	169.038,00	382.858,77	-
V	157.528,52	6.338,52	151.190,00	157.528,52	-
Totale IV V	540.387,29	220.159,29	320.228,00	540.387,29	-
VI	6.246,61	6.246,58	-	6.246,58	-0,03
TOTALE	880.186,76	391.800,61	471.941,42	863.742,03	-16.444,73

4.2. Gestione residui passivi

Titoli	Situazione al 1/1	Pagamenti	Residui da riportare	Totale impegnato	Minori spese
I	386.887,90	238.626,49	97.491,73	336.118,22	50.769,68
II	1.083.491,61	542.253,32	335.755,60	878.008,92	205.482,69
III	-	-	-	-	-
IV	6.353,73	2.058,40	3.911,88	5.970,28	383,45
TOTALE	1.476.733,24	782.938,21	437.159,21	1.220.097,42	256.635,82

4.3. Risultato delle gestione dei residui

	Situazione al 1/1	Riscossioni/ Pagamenti	Residui da riportare	Accertato/ Impegnato	Magg./Minori En trate/Spese
Totale entrate	880.186,76	391.800,61	471.941,42	863.742,03	-16.444,73
Totale spese	1.476.733,24	782.938,21	437.159,21	1.220.097,42	256.635,82
Differenza	-596.546,48	391.137,60	34.782,21	-356.355,39	240.191,09

Si evidenzia un saldo positivo tra minori spese e minori entrate di € 240.191,09.

4.4. Elenco residui attivi eliminati

Si riporta, di seguito, il prospetto dei residui attivi eliminati.

Si tratta dell'eliminazione di minori entrate derivanti da somme, di parte corrente, risultate insussistenti.

**COMUNE DI TREPPO CARNICO**

PROVINCIA DI UDINE

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI IN RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

RISORSA				IMPORTO PREVISIONE ED ACCERTAMENTO					MOTIVO DELL'ELIMINAZIONE DEL RESIDUO	
Tit.	N°	Capitolo		PREVISIONE		ACCERTAMENTO				
		N°	Descrizione	Anno di prov.	Importo previs.	Incassato	Da Incassare	Minori entrate		Da portare a residui
2	215	2203	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEL BILANCIO	2013	22.642,17	21393,95		1.248,22	-	Incapienza del capitolo del giro contabile
	235	2226	CONTRIBUTO REGIONALE ANNUALITA' MUTUO SISTEMAZIONE RETE FOGNARIA (8°LOTTO) E RETE IDRICA (7°LOTTO) (2018)	2013	4.202,17	4.201,83	-	0,34	-	Residuo annullato per insussistenza
		2229	CONTRIBUTO REGIONALE ANNUALITA' MUTUO OPERE IGIENICO SANITARIE (2017)	2013	5.810,86	5.810,14	-	0,72	-	Residuo annullato per insussistenza
	265	2511	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA DELLA CARNIA PER REALIZZAZIONE CERTIFICAZIONE AMBIENTALE	2005	4.612,00	-	-	4.612,00	-	Residuo annullato in quanto il contributo è stato detratto dalla spesa complessiva da corrispondere alla Comunità Montana della carnia.
		2515	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA ANNUALITA' MUTUI RETI IDRICA E FOGNARIA (2012)	2013	11.716,00	-	-	11.716,00		Residuo annullato perché erroneamente stanziato a bilancio
3	405	3215	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI BOSCHI	2013	38.149,32	26.220,27	4.030,00	7.899,05	4.030,00	Residuo annullato in quanto la differenza in passivo tra la massa presunta netta e quella realmente misurata è data da legname marcio.
	435	3522	CONCORSO SPESE PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2010	7.181,01	-	7.180,92	0,09	7.180,92	Residuo annullato per insussistenza
		3522	CONCORSO SPESE PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2013	9.952,00	-	8.224,38	1.727,62	8.224,38	Residuo annullato per insussistenza
		3525	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2012	1,81	-	-	1,81	-	Residuo annullato per insussistenza
6	6020	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	2013	3.746,61	3.746,58	-	0,03	-	Residuo annullato per insussistenza	
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI							27.205,88	19.435,30		

5. GESTIONE DI COMPETENZA

Per analizzare il risultato della gestione corrente, sia in termini di quanto preventivato che di quanto conseguito, si sono posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con il titolo primo della spesa.

5.1. Entrate correnti (Titolo I, II, III)

Denominazione	Previsioni assestate	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni somme accertate	% (5 su 3)	Riporto a residui
Titolo I	163.954,00	163.241,29	99,57%	143.121,08	87,67%	20.120,21
Titolo II	549.151,00	555.589,50	101,17%	512.957,24	92,33%	42.632,26
Titolo III	383.190,00	362.875,90	94,70%	216.162,28	59,57%	146.713,62
TOTALE	1.096.295,00	1.081.706,69	98,67%	872.240,60	80,64%	209.466,09
Avanzo applicato per spese correnti	-	-	-	-	-	-
Oneri bucalossi utilizz. per spese correnti	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	1.096.295,00	1.081.706,69	98,67%	872.240,60	80,64%	209.466,09

5.2 Spese correnti (Titolo I)

Denominazione	Previsioni assestate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti somme impegnate	% (5 su 3)	Riporto a residui
Funzione 1	533.878,00	445.617,48	83,47%	311.907,54	69,99%	133.709,94
Funzione 2	-	-	-	-	-	-
Funzione 3	38.250,00	37.301,92	97,52%	36.300,53	97,32%	1.001,39
Funzione 4	68.292,00	60.014,79	87,88%	49.584,41	82,62%	10.430,38
Funzione 5	55.852,00	46.666,43	83,55%	28.658,79	61,41%	18.007,64
Funzione 6	18.533,00	16.538,31	89,24%	15.616,10	94,42%	922,21
Funzione 7	1000	-	0,00%	-	-	-
Funzione 8	73.642,00	50.613,22	68,73%	38.549,98	76,17%	12.063,24
Funzione 9	124.863,00	120.619,82	96,60%	90.033,62	74,64%	30.586,20
Funzione 10	41.989,00	23.818,21	56,72%	22.722,62	95,40	1.095,59
Funzione 11	-	-	-	-	-	-
Funzione 12	39.263,00	31.915,39	81,29%	28.753,37	90,09%	3.162,02
TOTALE TITOLO I	995.562,00	833.105,57	83,68%	622.126,96	74,68%	210.978,61

5.3 Indicatori

- A) Le entrate correnti accertate rappresentano il 98,67% della previsione.
- B) Le spese correnti (Titolo I) sono state impegnate per il 81,29% rispetto alle previsioni.

I dati indicati pongono in luce, nel solco della tradizione contabile di Treppo Carnico, dalla parte dell'entrata una stima prudente nelle previsioni, scelta questa che consente all'amministrazione di poter disporre di somme certe all'atto della decisione della destinazione delle stesse e dalla parte della spesa una discreta utilizzazione delle risorse.

Va, inoltre, sottolineato, che i dati desunti dal rendiconto dimostrano che, secondo i nuovi parametri previsti dal D.M. 18/02/2013, il comune si trova in una situazione finanziaria equilibrata.

5.4 Risultato della gestione di competenza – parte corrente

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2014, può così riassumersi:

Parte I - Entrata		Accertamenti
Titolo I		163.241,29
Titolo II		555.589,50
Titolo III		362.875,90
	Totale	1.081.706,69
Quota dell'avanzo di amministrazione applicato per spese correnti		-
Oneri di costruzione utilizzato per spese correnti		-
	Totale Entrata	1.081.706,69
Totale II - Spesa		Impegni
Titolo I (spesa corrente)		833.105,57
Titolo III (spese per rimborso prestiti)		100.732,51
	Totale spesa	933.838,08
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		147.868,61
PARTE CORRENTE		

5.5 Analisi delle entrate correnti nel quinquennio

Entrate Tributarie

Titolo I - Entrate Tributarie					
	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1[^] - Imposte	51.078,09	54.722,03	67.341,63	89.367,01	95.656,68
Categoria 2[^] - Tasse	65.022,34	64.732,34	62.893,55	88.274,89	67.584,61
Categoria 3[^] - Altre entrate tributarie	-	-	-	-	-
Totali	116.100,43	119.454,37	130.235,18	177.641,90	163.241,29

Nella Categoria 1[^] non si segnalano variazioni sostanziali sul 2013 in quanto, trattandosi prevalentemente dell'IMU, la stessa non ha subito variazioni nel 2014. Va comunque ribadito che una quota dell'introito IMU, pari a € 47.760,00 circa, deve essere riversata allo Stato.

Nella Categoria 2[^] l'accertamento si è riposizionato sul trend storico, ante 2013, poiché è venuta meno l'anomalia prevista per la tassa rifiuti del solo 2013 quando la maggiorazione prevista doveva essere versata allo Stato. Essendo venuto meno quest'obbligo l'introito previsto per il

2014 è interamente di competenza comunale e destinato alla copertura del servizio smaltimento rifiuti.

Trasferimenti correnti

Titolo II - Trasferimenti correnti					
	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1[^] - Contrib. e trasf. correnti Stato	12.624,50	12.624,50	12.624,50	14.699,98	16.052,60
Categoria 2[^] - Contrib. e trasf. correnti Regione	468.630,47	456.387,50	462.713,79	467.235,22	467.554,66
Categoria 3[^] - Contributi Regione funz. deleg.	-	-	-	-	-
Categoria 4[^] - Contributi comunitari e internaz.	-	-	43.560,00	-	22.085,28
Categoria 5[^] - Contributi altri enti pubblici	138.531,99	135.314,77	115.727,14	56.786,40	49.896,96
Totali	619.786,96	604.326,77	634.625,43	538.721,60	555.589,50

Nella categoria 1[^] si segnala il trasferimento di Euro 4.087,97 per la fruizione della mensa scolastica da parte del personale della scuola, anni 2013 e 2014, ai sensi dell'art. 7 comma 41 DL 95/2012 convertito nella L. 135/2012 a cui corrisponde un capitolo di spesa di pari importo;

Nella categoria 4[^] è iscritto il finanziamento regionale per iniziative nel settore dei lavori di pubblica utilità.

Nella categoria 5[^] si registra inoltre un ulteriore calo relativamente ai trasferimenti correnti da enti diversi, nello specifico dal Comune capofila, dovuto al quasi azzeramento dei finanziamenti regionali erogati quali incentivi per l'istituzione dell'Associazione Intercomunale "Alta Valle del But" che nel 2014 sono ulteriormente diminuiti.

Entrate Extra - tributarie

Titolo III - Entrate Extra-tributarie					
	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1[^] - Proventi dei servizi pubblici	8.104,77	93.829,13	61.694,24	69.185,72	114.112,07
Categoria 2[^] - Proventi dei beni dell'ente	235.316,07	126.223,85	118.246,60	145.607,47	174.189,51
Categoria 3[^] - Interessi su anticipazioni e crediti	8.915,48	6.840,23	5.484,94	2.133,19	644,89
Categoria 4[^] - Utili netti aziende, dividendi	-	-	-	-	11.979,32
Categoria 5[^] - Proventi diversi	79.917,52	47.712,78	87.270,65	76.250,76	61.950,11
Totali	332.253,84	274.605,99	272.696,43	293.177,14	362.875,90

Segnalazioni particolari:

- a) nella Categoria 1[^] si segnala l'entrata dai proventi della centralina idroelettrica accertati per € 106.339,52;
- b) nella categoria 2[^] sono stati accertati importi per:
 - proventi da affitti degli immobili comunali;

- proventi da tagli ordinari di boschi: per € 106.232,98;
 - proventi dalla vendita dei certificati verdi per un importo di € 39.997,44;
 - recupero spese di riscaldamento, acqua potabile ed illuminazione da parte degli affittuari dei locali in stabili comunali per € 4.802,04;
- c) nella Categoria 3^a si osserva un costante e progressivo calo degli interessi attivi pari quasi al 90% in un quinquennio;
- d) nella categoria 4^a si segnala l'entrata da dividendi e sconto luce della Secab per gli anni 2011, 2012 e 2013;
- e) nella Categoria 5^a sono da evidenziare:
- rimborso dal Comune di Cercivento relativo ai costi inerenti alla scuola dell'infanzia per € 18.350,00;
 - rifusione spese coperte da polizze assicurative per € 5.000,00.

5.6 Analisi delle spese correnti nel quinquennio

TITOLO I - Spese correnti					
	2010	2011	2012	2013	2014
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	423.250,33	403.424,26	457.157,82	482.183,35	445.617,48
Funzione 2 - Giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Polizia locale	36.144,29	36.930,80	47.657,41	38.427,77	37.301,92
Funzione 4 - Istruzione pubblica	38.005,65	39.245,25	45.739,71	48.952,68	60.014,79
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	34.165,24	40.680,38	48.941,54	41.046,83	46.666,43
Funzione 6 - Sport e ricreazione	26.169,10	23.183,73	20.540,28	18.252,79	16.538,31
Funzione 7 - Turismo	6.289,95	5.004,80	5.000,00	5.000,00	-
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	51.144,15	44.642,07	43.803,86	52.396,82	50.613,22
Funzione 9 - Territorio e ambiente	124.758,15	121.598,55	157.633,22	122.475,62	120.619,82
Funzione 10 - Settore sociale	53.961,28	26.308,71	30.853,45	28.004,09	23.818,21
Funzione 11 - Sviluppo economico	233,64	-	251,92	-	-
Funzione 12 - Servizi produttivi	27.438,84	30.865,63	31.610,75	28.535,73	31.915,39
Totali	821.560,62	771.884,18	889.189,96	865.275,68	833.105,57

Segnalazioni di rilievo:

- a) Nella Funzione 1 va evidenziato, come già illustrato in occasione delle entrate tributarie, l'impegno di € 47.760,00 per il versamento a favore dell'erario delle quote IMU di sua competenza;
- b) Nella Funzione 4 si segnala la spesa a favore del Comune di Cercivento della quota spese per la gestione della mensa scolastica della scuola Primaria e l'appalto del servizio di trasporto scolastico tra i Comuni di Treppo Carnico e Cercivento;
- c) Nella Funzione 5 si evidenziano le spese per il mantenimento, funzionamento e gestione della Galleria D'Arte Moderna e della Biblioteca Comunale, nonché per le attività culturali

in esse realizzate e le spese, finanziate per il 90% dalla Regione, per interventi nel settore dei lavori di pubblica utilità di € 24.539,20;

- d) Nella Funzione 6 sono stati erogati finanziamenti straordinari alle associazioni ricreative e sportive per un importo di € 3.800,00 per sostegno attività svolta nel corso dell'anno, per l'organizzazione di eventi sportivi e ricreativi;
- e) Nella Funzione 12, si registrano le spese di manutenzione della centralina idroelettrica.

5.7 Analisi delle spese per rimborso prestiti – quota capitale

Titolo III - Rimborso di prestiti					
	2010	2011	2012	2013	2014
Rimborso di anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-
Rimborso di finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso di quota di capitale di mutui e prestiti	124.160,76	108.828,42	115.566,95	96.705,99	100.732,21
Totali	124.160,76	108.828,42	115.566,95	96.705,99	100.732,21

Riguardo all'evoluzione dei mutui non ci sono segnalazioni particolari da rilevare. Alla Data del 31.12.2014 il numero dei prestiti in ammortamento, tutti con la Cassa Depositi e Prestiti sono complessivamente 12.

6 LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

La verifica della gestione in conto capitale, effettuata mediante il riscontro delle risultanze del conto con quelle della contabilità, ha evidenziato i seguenti dati:

6.1 Entrate per alienazione di beni, trasferimento di capitali ed accensione di prestiti (Titoli IV e V)

Denominazione	Previsioni assestate	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni somme accertate	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo IV	1.095.641,00	1.076.964,25	98,30%	352.806,57	32,76%
Titolo V	82.800,00	82.800,00	100,00	-	-
TOTALE	1.178.441,00	1.159.764,25	98,42%	352.806,57	30,42%

6.2 Spese in conto capitale (Titolo II)

Denominazione	Previsioni assestate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamento somme impegnate	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo II	1.233.042,00	1.178.218,34	95,55%	336.106,33	28,53%
TOTALE	1.233.042,00	1.178.218,34	95,55%	336.106,33	28,53%

6.3 Indicatori

a) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate e previsioni assestate:	98,42%
b) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate e riscossioni:	30,42%
c) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e previsioni assestate:	95,55%
d) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e pagamenti:	28,53%

6.4 Risultato della gestione di competenza – parte capitale

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte capitale, relativo all'esercizio 2014, può così riassumersi:

Entrate accertate Titolo IV	1.159.764,25	
Entrate accertate Titolo V	82.800,00	
Totale	1.242.564,25	
Applicazione avanzo di amministrazione per spese in c/ capitale	54.601,00	
Totale entrate		1.297.165,25
Spese impegnate Titolo II		1.178.218,34
RISULTATO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		118.946,91

6.5 Analisi delle entrate di parte capitale nel quinquennio e dei prestiti

Titolo IV - Trasferimenti di capitale					
	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1[^] - Alienazione di beni patrimoniali	83.557,63	17.825,33	3.000,00	2.795,87	11.500,00
Categoria 2[^] - Trasn. di capitale dallo Stato	-	256,72	-	-	134.982,63
Categoria 3[^] - Trasn. di capitale dalla Regione	420.000,00	40.000,00	240.507,73	194.750,00	614.008,05
Categoria 4[^] - Trasn. di capitale da altri Enti Pubb.	43.471,00	30.475,00	62.046,00	22.742,00	1.049,00
Categoria 5[^] - Trasn. di capitale da altri soggetti	28.166,35	1.510,73	15.297,19	12.386,68	6.525,85
Categoria 6[^] - Riscossione di crediti	244.487,68	274.134,48	269.753,70	295.455,02	308.898,72
Totali	819.682,66	364.202,26	590.604,62	528.129,57	1.076.964,25

Si ricorda che:

- Nella Categoria 1[^] si segnalano:
 - € 11.500,00 quale introiti delle concessioni cimiteriali e concessione loculi;
- Nella categoria 2[^] si segnala il trasferimento dallo Stato per i lavori di manutenzione straordinaria e consolidamento statico della Scuola dell'Infanzia di Treppo Carnico;
- Nella Categoria 3[^] sono stati accertati i seguenti contributi regionali:
 - € 300.000,00 per lavori di messa in sicurezza del movimento franoso lungo la Via Gosper;
 - € 277.200,00 relativo ai lavori per la promozione dell'efficienza energetica nella pubblica illuminazione;
 - € 36.808,05 destinati alla revisione del piano di gestione forestale;
- Nella Categoria 4[^] sono iscritti i seguenti finanziamenti:

- € 1.049,00 dal B.I.M. quale finanziamento straordinario destinato all'acquisto di un mezzo per la manutenzione delle strade;

e) Nella Categoria 5^a si segnalano:

- € 6.525,85 quali introiti dalle migliorie boschive sulla proprietà comunale;

f) Nella Categoria 6 la somma di € 308.898,72 riguarda i movimenti contabili necessari alla regolarizzazione dei capitoli del personale e degli amministratori a seguito del pagamento degli emolumenti e delle indennità degli amministratori da parte della Comunità Montana.

6.6 Accensione di prestiti

Titolo V - Accensione di prestiti					
	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 - Anticipazione di cassa	-		-	-	-
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	-		-	-	-
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti			151.190,00		82.800,00
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	-		-	-	-
Totali	-	-	151.190,00	-	82.800,00

Nel 2014 è stato acceso il prestito di € 82.800,00 per i lavori di promozione dell'efficienza energetica nella pubblica illuminazione.

6.7 Analisi delle spese di parte capitale nel quinquennio

Titolo II - Spese in conto capitale					
	2010	2011	2012	2013	2014
Funzione 1 - Amministrazione, gest. e contr.	598.510,35	293.450,86	533.901,86	445.217,39	317.154,46
Funzione 2 - Giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Polizia locale	-	3.600,00	1.179,50	-	-
Funzione 4 - Istruzione pubblica	50.731,59	2.513,80	61.544,75	-	134.982,63
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	252,22	-	-	2.057,00	-
Funzione 6 - Sport e ricreazione	20.322,34	1.627,45	-	10.100,00	-
Funzione 7 - Turismo	16.800,00	-	-	65.000,00	-
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	252.410,89	87.891,00	230.508,60	164.007,34	388.600,00
Funzione 9 - Territorio e ambiente	34.850,83	21.925,36	27.928,23	171.906,23	337.481,25
Funzione 10 - Settore sociale	830,00	18.210,60	3.000,00	1.500,00	-
Funzione 11 - Sviluppo economico	-	-	-	-	-
Funzione 12 - Servizi produttivi	26.200,00	-	-	-	-
Totali	1.000.908,22	429.219,07	858.062,94	859.787,96	1.178.218,34

Si evidenzia, in particolare, che:

a) Nella Funzione 1 sono state impegnate le seguenti somme:

- € 308.898,72 relativi alle somme anticipate mensilmente alla Comunità Montana per il pagamento degli emolumenti al personale e delle indennità agli amministratori (l'importo è speculare ad un corrispondente stanziamento in entrata alla Categoria 6);
- € 2.155,74 per l'acquisto di attrezzatura hardware e software per gli uffici comunali;

- € 6.100,00 per l'incarico professionale per la verifica delle condizioni di funzionamento e potenziamento dell'impianto idroelettrico sul Rio Mauran;
- b) Nella Funzione 4 sono state impegnate le seguenti somme:
 - € 134,00 per i lavori di manutenzione straordinaria e consolidamento statico della Scuola dell'Infanzia di Treppo Carnico (l'importo è speculare ad un corrispondente stanziamento in entrata alla Categoria 2)
- c) Nella Funzione 8 sono state impegnate le seguenti somme:
 - € 3.600,00 per la realizzazione di n. 2 zone di fermata a servizio del trasporto pubblico locale;
 - € 25.000,00 per l'acquisto di un mezzo per la manutenzione delle strade;
 - € 360.000,00 per i lavori per la promozione dell'efficienza energetica nella pubblica illuminazione (l'importo è finanziato per € 277.200,00 da uno stanziamento in entrata alla categoria 3 e dall'accensione di un prestito di € 82.800,00 stanziato in entrata al titolo V cat. 3)
- d) Nella Funzione 9 sono state impegnate le seguenti somme:
 - € 300.000,00 per i lavori di messa in sicurezza del movimento franoso lungo la via Gosper (l'importo è speculare ad un corrispondente stanziamento in entrata alla Categoria 3);
 - € 36.808,05 per la revisione del piano di gestione forestale (l'importo è speculare ad un corrispondente stanziamento in entrata alla Categoria 3)

7 LE PARTITE DI GIRO

Il controllo delle risultanze contabili e del conto relativo alle partite di giro evidenzia il dato della previsioni sensibilmente più alto rispetto a quello accertato/impegnato. Ciò è dovuto al fatto che per alcuni capitoli si è ritenuto di eccedere per prudenza nello stanziamento per evitare future variazioni in corso d'anno stante l'aleatorietà dei movimenti contabili che vi possono essere registrati.

Non essendo altre segnalazioni che possano ritenersi degne di essere evidenziate si rinvia, quindi, ai prospetti che seguono:

ENTRATA					
Denominazione	Previsioni assestate	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo VI	129.500,00	23.513,51	18,16%	21.013,51	89,37%
SPESA					
Denominazione	Previsioni assestate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo IV	129.500,00	23.513,51	18,16%	22.285,00	94,78%

8 LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il conto generale del patrimonio, a seguito dell'aggiornamento effettuato dal servizio finanziario riguardo all'inventario ed alle altre voci ivi contenute, riporta la seguente consistenza:

	Consistenza iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
		+	-	+	-	
Attività	11.688.426,64	3.194.304,90	2.256.119,16	378.220,80	596.644,80	12.408.188,38
Passività	4.465.452,68	1.052.926,74	404.380,27	-	62.839,71	5.051.159,44
Patrimonio netto	7.222.973,96	2.141.378,16	1.851.738,89	378.220,80	533.805,09	7.357.028,94

9 RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio finanziario 2014 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, verificate con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere:

	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 31/12/2014			818.304,88
Residui attivi	471.941,42	1.018.923,77	1.490.865,19
			2.309.170,07
Residui passivi	437.159,21	1.054.319,13	1.491.478,34
Avanzo di Amministrazione			817.691,73
Avanzo Vincolato			376.435,14
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31/12/2014			441.256,59

9.1 Sviluppo della gestione nell'ultimo quinquennio

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE						
		2010	2011	2012	2013	2014
Fondo iniziale di cassa	(+)	1.015.155,05	828.132,47	1.133.933,82	1.281.349,44	1.044.632,60
Riscossioni	(+)	1.852.292,90	1.892.283,82	1.473.318,35	1.527.595,63	1.637.861,29
Pagamenti	(-)	2.039.315,48	1.586.482,47	1.325.902,73	1.764.312,47	1.864.189,01
Saldo gestione di cassa	(=)	828.132,47	1.133.933,82	1.281.349,44	1.044.632,60	818.304,88
Residui attivi	(+)	1.040.847,90	532.652,07	846.172,29	880.186,76	1.490.865,19
Residui passivi	(-)	1.277.270,00	962.508,84	1.456.873,67	1.476.733,24	1.491.478,34
Avanzo/Disavanzo	(=)	591.710,37	704.077,05	670.648,06	448.086,12	817.691,73

9.2 Avanzo applicato nel quinquennio

AVANZO APPLICATO	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti	-	51.095,78	77.812,00	8.522,00	-
Fondi vincolati	-	1.890,22	40.000,00	22.000,00	-
Investimenti	255.354,47	112.368,44	91.948,00	312.601,00	54.601,00
Totali	255.354,47	165.354,44	209.760,00	343.123,00	54.601,00

9.3 Utilizzo dell'avanzo nel 2014

Con l'avanzo di amministrazione, nel 2014 sono state finanziate le seguenti spese:

REALIZZAZIONE DI N. 2 ZONE DI FERMATA A SERVIZIO DEL TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.600,00
ACQUISTO MEZZO PER MANUTENZIONE STRADE	€ 23.951,00
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 10.000,00
ACQUISTO TERRENI IN LOC. CORTOLECES	€ 1.850,00
COMPLETAMENTO PIAZZOLA ECOLOGICA	€ 15.200,00

10 RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Ai fini di una più completa rappresentazione della situazione contabile, si ritiene utile riportare il risultato emerso dal riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 118/2011.

In pratica il riaccertamento straordinario dei residui è un'operazione con cui i residui attivi e passivi determinati al 31 dicembre 2014 con le vecchie regole vengono ribaltati al 1° gennaio 2015 e rideterminati con le nuove regole scaturenti dall'applicazione del principio applicato della competenza finanziaria potenziata.

L'operazione consiste nell'esaminare i residui attivi e passivi conservati al 31.12.2014 e quindi, rivisti alla luce della nuova competenza, valutare una delle tre possibilità: eliminazione (se non corrispondono ad obbligazioni perfezionate), reimputazione (se esistono obbligazioni perfezionate ma non esigibili al 31 dicembre per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato FPV), conservazione (in presenza di obbligazione perfezionata ed esigibile al 31 dicembre).

Il risultato è sintetizzato nei due prospetti di seguito riportati:

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI DI CUI ALL'ARTICOLO 14 DPCM 28-12-2011 ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	59.458,23	710.616,68
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	123.589,88	430.722,50
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015 pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	0,00	279.894,18

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	59.458,23	710.616,68
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	123.589,88	430.722,50
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	0,00	279.894,18
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0	7	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8)=(3)-(6)+(7)	8	0,00	0,00

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015		123.589,88	430.722,50
Entrate accertate reimputate al 2016		0,00	0,00
Entrate accertate reimputate al 2017		0,00	0,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi		0,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI		123.589,88	430.722,50
Impegni reimputati al 2015		59.458,23	710.616,68
Impegni reimputati al 2016		0,00	0,00
Impegni reimputati al 2017		0,00	0,00
Impegni reimputati agli esercizi successivi		0,00	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI		59.458,23	710.616,68

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		817.691,73
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	318.545,02
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+))	334.812,71
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	554.312,38
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+))	770.074,91
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f)	(+))	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (g)=(e)-(d)+(f)	(-)	215.762,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h)=(a)-(b)+(c)-(d)+(e)+(f)-(g)	=	833.959,42

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2014 (calcolata sui residui attivi)		127.829,15
	Totale parte accantonata (i)	127.829,15
Parte vincolata		
Avanzo vincolato proveniente dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2014		441.256,59
Avanzo vincolato proveniente dal riaccertamento straordinario dei residui		1.308,51
	Totale parte vincolata (l)	442.565,10
	Totale parte destinata agli investimenti (m)	0,00
	Totale parte disponibile (n)=(h)-(i)-(l)-(m)	263.565,17
<small>se (n) negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015</small>		

11 MONITORAGGIO FINALE DEI RISULTATI RAGGIUNTI RISPETTO AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

Riguardo al monitoraggio finale dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati per l'anno 2014 si rinvia a quanto già evidenziato al precedente punto 1.5 della presente relazione.

12 CONCLUSIONI

A corredo della presente relazione, in allegato sono riportati i seguenti documenti:

- Conto del patrimonio;
- Tabella dei parametri indicativi della situazione deficitaria;

Treppo Carnico, lì 08.05.2015

IL SINDACO
(Cav. Luigi Cortolezzis)

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dott. Bruno Cimenti)

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA
(Fulvio Di Vora)

ALLEGATI