

COMUNE DI TREPPO CARNICO

PROVINCIA DI UDINE



RENDICONTO 2015

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Approvata con deliberazione della giunta comunale n. 27 del 30/04/2016

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 stati coinvolti nella nuova riforma contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 che ha imposto ad un nuovo modo di gestire la finanza pubblica sia di natura giuridica che ovviamente nelle modalità operative con nuovi schemi e allegati al bilancio oltre a nuovi concetti finanziari, di residui, di avanzo di amministrazione nonché l'introduzione di nuove poste in bilancio quali il fondo pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa. Tuttavia, il 2015 è considerato un anno di transizione tra il vecchio sistema previsto dal D.Lgs. 77/1995 ed il nuovo disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 pertanto se i nuovi principi contabili sono stati immediatamente applicati a decorrere dal 1° gennaio, per quanto riguarda i documenti continuano ad essere utilizzati, ancora per quest'anno, i modelli precedenti. Una peculiarità che appare da subito evidente con l'applicazione dei nuovi principi contabili è la sensibile riduzione dei residui conservati a bilancio in quanto è completamente cambiata la natura degli stessi: con le nuove regole possono essere conservate a residuo solamente le somme esigibili entro il 31 dicembre. Le somme già impegnate nel corso dell'esercizio che non presentano i requisiti indicati devono essere reimputate negli esercizi successivi. Uno dei meccanismi previsti per la reimputazione è l'utilizzazione della nuova posta di bilancio denominata fondo pluriennale vincolato necessario per finanziare le spese provenienti dagli anni precedenti.

Questa premessa è necessaria per poter dare una lettura più chiara dei documenti contabili che si andranno ad approvare con il rendiconto 2015.

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 **€ 962.169,28** di cui:

- a) € 38.843,09 accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) € 443.190,79 vincolato;

L'accantonamento di cui al punto a), previsto dal nuovo ordinamento contabile, è calcolato sull'ammontare di alcuni residui attivi risultanti alla data del 31.12.2015, con riferimento alla capacità di riscossione delle stesse entrate nel quinquennio precedente. La somma ri-

sultante deve essere accantonata e quindi non utilizzabile in sede di applicazione dell'avanzo.

La parte vincolata di cui al punto b) tiene conto, oltre che delle nuove iscrizioni derivanti dall'esercizio 2015, delle applicazioni effettuate nel corso dell'anno nonché delle quote eliminate per economie dovute ad una previsione eccedente sull'originario vincolo. 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 consiliare n. 14 del 16.06.2015 ha approvato il documento contabile per l'anno 2015. 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	66	27/08/2015	Del. C.C. n. 20 del 22/09/2015
2	GIUNTA COMUNALE	83	05/11/2015	Del. C.C. n. 29 del 17/12/2015

- 1.3.** Con deliberazione consiliare n. 19 del 22.09.2015 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)						
		2011	2012	2013	2014	2015
Personale previsto in pianta organica		6	6	6	6	6*
Dipendenti in servizio:	Di ruolo	5	6	6	6	5*
	Non di ruolo	1	0	0		
TOTALE		6	6	6	6	5
Spesa						
Spesa		256.480,94	248.901,50	246.270,63	246.922,19	238.351,59
Oneri dovuti per convenzioni:						
Oneri rimborsati:		17.295,35	17.268,18	15.339,69	15.339,69	
Lavoro interinale			29.866,94			
Cantieri di lavoro				2.394,69		2.141,36
Spesa effettiva del personale		239.185,59	261.500,26	233.325,63	231.582,50	240.492,95

Con il 1° giugno 2015 è stato collocato in quiescenza n° 01 dipendente di ruolo. Nel 2015 la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia non ha erogato un trasferimento specifico per comparto unico, comprendendo tale quota nel trasferimento ordinario complessivamente erogato al Comune. Non è pertanto possibile quantificare in modo puntuale l'importo relativo e

la relativa deduzione (pari a € 15.339,69 per il 2014) non è stata operata in sede di determinazione della spesa di personale 2015.

È compresa la spesa per il Segretario pur non facendo parte della pianta organica. Si precisa che è stata stipulata apposita convenzione con il Comune di Arta Terme per la gestione associata della segreteria comunale. Tale convenzione ha avuto effetto dal 29/05/2015.

1.5. Piano della prestazione 2013-2015

Al momento non sono disponibili i risultati raggiunti nell'anno 2015 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" hanno fornito i propri dati. Il Piano della Prestazione 2015 prevede, comunque, la redazione della relazione di sintesi entro 30 giorni dall'approvazione del Rendiconto delle Gestione relativo al medesimo esercizio. Si provvederà a una loro approvazione con un successivo atto.

2. SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune, alla data del 31.12.2015, detiene le seguenti partecipazioni in società:

Denominazione	Sede legale	Codice fiscale	Capitale sociale	Quota partecipazione nominale
SECAB	Paluzza	00154050306	€ 1.052.120,00 (al 31.12.2014)	€ 2.252,09 (0,24 %)
LEGNO SERVIZI SOC. COOP.	Tolmezzo	01917700302	€ 51.768,00 (al 31.12.2014)	€ 517,68 (1,00%)
CARNIACQUE S.P.A.	Tolmezzo	02156920304	€ 620.670,00 (al 31.12.2014)	€ 5.089,49 (0,82%)
ESCO MONTAGNA FVG Spa	Tolmezzo	02522090303	€ 275.000,00 (al 31.12.2014)	€ 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 Sp.A. Essendo in scadenza al 31/12/2014 il servizio, l'individuazione del nuovo Tesoriere è avvenuta in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 30.09.2014, che ha disposto, ai sensi dell'art. 210 del D.Lgs. n. 267/2000, di procedere a gara ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio per il quadriennio 2015-2018. L'esito della gara è stato formalizzato con l'affidamento definitivo di cui alla determinazione dd. 31/12/2014, n. 237 del Responsabile del Servizio economico-finanziario associato e con la stipula della prescritta convenzione, sulla base della bozza approvata dal Consiglio e di cui sopra.

3.2. Il Tesoriere ha trasmesso al comune il conto della gestione 2015, 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	818.304,88
RISCOSSIONI	339.321,89	1.705.222,09	2.044.543,98
PAGAMENTI	350.724,74	1.542.916,80	1.893.641,54
		Fondo di cassa al 31/12	969.207,32

3.3 Indicatori

In sede di verifica sono state accertate le seguenti percentuali relativamente alle riscossioni ed ai pagamenti effettuati nel 2015 tra competenza e residui:

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
In conto residui	16,60%	In conto residui	18,52%
In conto competenza	83,40%	In conto competenza	81,48%
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

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					
Titoli	Situazione al 1/1	Riscossioni	Residui da riportare	Totale accertato	Maggior/Minori entrate
I	30.277,97	17.194,32	12.958,88	30.153,20	124,77
II	78.412,15	57.769,42	-	57.769,42	20.642,73
III	252.489,39	108.552,05	14.951,11	123.503,16	128.986,23
Totale I II III	361.179,51	183.515,79	27.909,99	211.425,78	149.753,73
IV	893.195,68	153.306,10	4.639,03	157.945,13	735.250,55
V	233.990,00	-	233.990,00	233.990,00	-
Totale IV V	1.127.185,68	153.306,10	238.629,03	391.935,13	735.250,55
VI	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00	-
TOTALE	1.490.865,19	339.321,89	266.539,02	605.860,91	885.004,28

4.2. Gestione residui passivi

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					
Titoli	Situazione al 1/1	Pagamenti	Residui da riportare	Totale impegnato	Minori spese
I	308.470,34	211.665,48	20.989,77	232.655,25	75.815,09
II	1.177.867,61	137.589,90	4.719,99	142.309,89	1.035.557,72
III	-	-	-	-	-
IV	5.140,39	1.469,36	3.671,03	5.140,39	-
TOTALE	1.491.478,34	350.724,74	29.380,79	380.105,53	1.111.372,81

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	1.490.865,19	339.321,89	266.539,02	605.860,91	-885.004,28
Totale spese	1.491.478,34	350.724,74	29.380,79	380.105,53	1.111.372,81
Differenza	613,15	11.402,82	237.158,23	225.755,38	-226.368,53

Si evidenzia un saldo positivo tra minori spese e minori entrate di € 226.368,53. Il dato è comprensivo dei movimenti operati in sede di riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015 in attuazione del D.Lgs. 118/2011.

4.4. Elenco residui attivi eliminati

Di seguito si riporta l'elenco dei residui attivi eliminati.



COMUNE DI TREPPO CARNICO

PROVINCIA DI UDINE

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI IN RELAZIONE AL RENDICONTO 2015

RISORSA		IMPORTO PREVISIONE ED ACCERTAMENTO							MOTIVO DELL'ELIMINAZIONE DEL RESIDUO
N°	Capitolo Descrizione	PREVISIONE		ACCERTAMENTO					
		Anno di prov.	Importo previs.	In cassato	Da Incassare	Minori entrate	Da portare a residui		
2517	CONTRIBUTO DALLA COMUNTA MONTANA DELLA CARSCA PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	2013	3.512,00	3.512,00			0,00	-	Arre bonificamento
2517	CONTRIBUTO DALLA COMUNTA MONTANA DELLA CARSCA PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	2014	3.512,00	3.511,91			0,00	-	Arre bonificamento
1105	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMP)	2014	3.824,52	3.699,76			124,77		Incasata inerte
3131	CANONE CONCESSIONE BENT ACQUEDOTTO FOGNATURA E DEPURAZIONE	2008	2.403,03				2.403,03		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3141	RIMBORSO QUOTE PERSONALE CONVENZIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2006	2.197,11				2.197,11		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3141	RIMBORSO QUOTE PERSONALE CONVENZIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2006	439,42				439,42	-	Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2014	348,43				348,43	-	Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2013	348,43				348,43		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2009	322,89				322,89		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2008	306,90				306,90		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2007	306,90				306,90		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3212	RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO DEPURAZIONE E FOGNATURA	2006	296,24				296,24		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3523	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2014	354,54				354,54		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3523	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2013	2.085,99				2.085,99		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3523	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2011	328,71				328,71		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3523	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2011	1.588,29				1.588,29		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3523	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2011	4,83				4,83		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3527	INTROITIVA DA VERSARE ALL'ERARIO	2014	154,66				154,66		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
3527	INTROITIVA DA VERSARE ALL'ERARIO	2013	535,57				535,57		Annullato in conformità al piano di rientro di CAFC S.p.A. rispetto ai debiti di Carniasq+ S.p.A.
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI							12.146,86	-	

Rispetto al totale dei residui attivi eliminati, Euro 12.021,93 si riferiscono a crediti del Comune nei confronti della Società Carniacque S.p.A., per spese generali e canoni. I relativi residui sono stati eliminati secondo un criterio prudenziale, in previsione dell'operazione di "fusione per incorporazione" della Società Carniacque in CAFC S.p.A.. Il CAFC si è infatti impegnato a predisporre un piano di rientro del rimborso delle rate di mutui, canoni e spese generali dovuti da Carniacque S.p.A. ai Comuni azionisti della stessa. Tale piano di rientro decorrerà dal 2017. Pertanto le entrate connesse ai crediti vantati dal Comune nei confronti della suddetta Società verranno reiscritti in bilancio conformemente al suddetto piano di rientro, a sopravvenuta approvazione da parte del Comune.

5. GESTIONE DI COMPETENZA

Per analizzare il risultato della gestione corrente è necessario considerare il Fondo Pluriennale Vincolato, nuova voce di entrata prevista dal D.Lgs. 118/2011, che concorre al finanziamento delle spese derivanti da impegni assunti in anni precedente ma non esigibili entro il 31.12.2015. Resta salvo il criterio del raffronto dei primi tre titoli dell'entrata con il primo titolo della spesa sia in termini di quanto preventivato che di quanto conseguito.

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

ENTRATE CORRENTI - COMPETENZA						
Denominazione	Previsioni assestate	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni somme accertate	% (5 su 3)	Riporto a residui
FPV per spese corr.	-					
Titolo I	162.582,00	168.169,08	103,44%	160.726,30	95,57%	7.442,78
Titolo II	584.040,00	636.075,24	108,91%	607.683,55	95,54%	28.391,69
Titolo III	541.947,58	381.146,53	70,33%	292.278,30	76,68%	88.868,23
TOTALE	1.288.569,58	1.185.390,85	91,99%	1.060.688,15	89,48%	124.702,70
Avanzo applicato per spese correnti	-					
Oneri bucalossi utilizz. per spese correnti	-	-				-
TOTALE ENTRATE	1.288.569,58	1.185.390,85	91,99%	1.060.688,15	89,48%	124.702,70

5.2 Spese correnti (Titolo I)

SPESE CORRENTI - COMPETENZA Titolo I						
Denominazione	Previsioni assestate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti somme impegnate	% (5 su 3)	Riporto a residui
Funzione 1	603.034,93	442.217,42	73,33%	267.484,68	60,49%	174.732,74
Funzione 2	-	-		-		-
Funzione 3	14.210,00	13.970,49	98,31%	13.970,49	100,00%	-
Funzione 4	76.043,00	60.015,83	78,92%	45.577,29	75,94%	14.438,54
Funzione 5	34.412,00	21.290,05	61,87%	19.077,63	89,61%	2.212,42
Funzione 6	16.204,00	14.544,54	89,76%	13.728,94	94,39%	815,60
Funzione 7	-	-		-		-
Funzione 8	91.484,00	50.873,03	55,61%	36.980,93	72,69%	13.892,10
Funzione 9	212.666,00	111.870,88	52,60%	60.919,91	54,46%	50.950,97
Funzione 10	35.539,00	22.370,51	62,95%	15.271,93	68,27%	7.098,58
Funzione 11	-	-		-		-
Funzione 12	32.759,00	31.026,40	94,71%	26.253,16	84,62%	4.773,24
TOTALE TITOLO I	1.116.351,93	768.179,15	68,81%	499.264,96	64,99%	268.914,19

Indicatori

- A) Le entrate correnti accertate rappresentano il 91,99% della previsione. Il risultato è falsato da un capitolo del titolo III di nuova istituzione per la gestione dello *split payment*, che essendo di nuova istituzione e speculare ad un corrispondente capitolo di spesa è stato prudenzialmente previsto in eccesso non potendo prevederne le necessità reali.
- B) Le spese correnti (Titolo I) sono state impegnate per il 68,81% rispetto alle previsioni.

Come emerge con netta evidenza dal confronto con le analoghe valutazioni sui precedenti esercizi per la realtà contabile di Treppo Carnico, I dati indicati pongono in luce 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.

5.3 Risultato della gestione di competenza – parte corrente

Per valutare il risultato della gestione di competenza della parte corrente è necessario considerare, in spesa, le obbligazioni giuridiche perfezionate che al 31 dicembre non risultano esigibili e quindi devono essere trasferite negli esercizi futuri tramite il Fondo Pluriennale Vincolato. Si tratta di somme già impegnate che, non potendo essere pagate entro il termine dell'esercizio, devono essere reimputate e tuttavia concorrono al risultato complessivo. Detto risultato della gestione di competenza di parte corrente, relativo all'esercizio in esame, può così riassumersi:

Parte I - Entrata		Accertamenti
Titolo I		168.169,08
Titolo II		636.075,24
Titolo III		381.146,53
	Totale	1.185.390,85
Quota dell'avanzo di amministrazione applicato per spese correnti		-
Oneri di costruzione utilizzato per spese correnti		-
Fondo pluriennale vincolato		-
	Totale Entrata	1.185.390,85
Totale II - Spesa		Impegni
Titolo I (spesa corrente)		768.179,15
Titolo III (spese per rimborso prestiti)		108.085,17
Fondo pluriennale vincolato (spesa)		48.482,94
	Totale spesa	924.747,26
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		260.643,59
PARTE CORRENTE		

5.4 Analisi delle entrate correnti nel quinquennio

Entrate Tributarie

Titolo I - Entrate Tributarie					
	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1[^] - Imposte	54.722,03	67.341,63	89.367,01	95.656,68	99.221,69
Categoria 2[^] - Tasse	64.732,34	62.893,55	88.274,89	67.584,61	68.947,39
Categoria 3[^] - Altre entrate tributarie	-	-	-	-	-
Totali	119.454,37	130.235,18	177.641,90	163.241,29	168.169,08

Nella Categoria 1[^] non si segnalano variazioni sostanziali sul 2014 in quanto, trattandosi prevalentemente dell'IMU, la stessa non ha subito variazioni nel 2015. Va comunque ribadito che una quota dell'introito IMU, pari a € 48.760,00, 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 2015 è interamente di competenza comunale e destinato alla copertura del servizio smaltimento rifiuti.

Trasferimenti correnti

Titolo II - Trasferimenti correnti					
	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1[^] - Contrib. e transf. correnti Stato	12.624,50	12.624,50	14.699,98	16.052,60	12.012,19
Categoria 2[^] - Contrib. e transf. correnti Regione	456.387,50	462.713,79	467.235,22	467.554,66	590.641,84
Categoria 3[^] - Contributi Regione funz. deleg.	-	-	-		
Categoria 4[^] - Contributi comunitari e internaz.	-	43.560,00	-	22.085,28	2.909,30
Categoria 5[^] - Contributi altri enti pubblici	135.314,77	115.727,14	56.786,40	49.896,96	30.511,91
Totali	604.326,77	634.625,43	538.721,60	555.589,50	636.075,24

Nella categoria 2[^] si segnala in particolare il finanziamento regionale di Euro 100.739,69 destinato al Comune in quanto facente parte di Unione Intercomunale Comunale.

Nella categoria 4[^] è iscritto il finanziamento regionale per iniziative nel settore dei lavori di pubblica utilità, per la parte relativa all'esercizio 2015 (progetto avviato nel corso del 2014 e terminato nel 2015). La riduzione rispetto al 2014 è stata determinata dalla mancata attivazione di nuove 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 2015 sono ulteriormente diminuiti.

Entrate Extra - tributarie

Titolo III - Entrate Extra-tributarie					
	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1[^] - Proventi dei servizi pubblici	93.829,13	61.694,24	69.185,72	114.112,07	65.602,78
Categoria 2[^] - Proventi dei beni dell'ente	126.223,85	118.246,60	145.607,47	174.189,51	248.704,78
Categoria 3[^] - Interessi su anticipazioni e crediti	6.840,23	5.484,94	2.133,19	644,89	1.231,45
Categoria 4[^] - Utili netti aziende, dividendi	-	-		11.979,32	-
Categoria 5[^] - Proventi diversi	47.712,78	87.270,65	76.250,76	61.950,11	65.607,52
Totali	274.605,99	272.696,43	293.177,14	362.875,90	381.146,53

Segnalazioni particolari:

- a) nella Categoria 1[^] si segnala una riduzione dei proventi della centralina idroelettrica rispetto al 2014 dovuta al notevole calo delle precipitazioni che ha interessato l'annualità 2015;
- b) nella categoria 2[^] sono stati accertati importi per:
 - proventi da affitti degli immobili comunali;
 - proventi da tagli ordinari di boschi;

- proventi dalla vendita dei certificati verdi per un importo di € 105.505,86;
- c) nella Categoria 3^ si osserva un incremento degli interessi attivi rispetto al 2014, pur rimanendo tale importo notevolmente inferiore rispetto alle annualità 2013 e precedenti;
- d) nella Categoria 5^ sono da evidenziare:
 - rimborso dal Comune di Cercivento relativo ai costi inerenti alla scuola dell'infanzia per € 9.597,34;
 - rimborsi dai Comuni di Cercivento e Ligosullo (rispettivamente € 4.258,07 ed € 1.724,61) in relazione all'organizzazione del servizio di trasporto scolastico A.S. 2015/2016, periodo settembre-dicembre 2015.

5.5 Analisi delle spese correnti nel quinquennio

Titolo I - Spese correnti					
	2011	2012	2013	2014	2015
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	403.424,26	457.157,82	482.183,35	445.617,48	442.217,42
Funzione 2 - Giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Polizia locale	36.930,80	47.657,41	38.427,77	37.301,92	13.970,49
Funzione 4 - Istruzione pubblica	39.245,25	45.739,71	48.952,68	60.014,79	60.015,83
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	40.680,38	48.941,54	41.046,83	46.666,43	21.290,05
Funzione 6 - Sport e ricreazione	23.183,73	20.540,28	18.252,79	16.538,31	14.544,54
Funzione 7 - Turismo	5.004,80	5.000,00	5.000,00	-	-
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	44.642,07	43.803,86	52.396,82	50.613,22	50.873,03
Funzione 9 - Territorio e ambiente	121.598,55	157.633,22	122.475,62	120.619,82	111.870,88
Funzione 10 - Settore sociale	26.308,71	30.853,45	28.004,09	23.818,21	22.370,51
Funzione 11 - Sviluppo economico	-	251,92	-	-	-
Funzione 12 - Servizi produttivi	30.865,63	31.610,75	28.535,73	31.915,39	31.026,40
Totali	771.884,18	889.189,96	865.275,68	833.105,57	768.179,15

Come già ricordato, tra le spese del Titolo I devono essere segnalate le somme non evidenziate in tabella relative ad obbligazioni giuridiche già perfezionate ma non esigibili alla data del 31 dicembre e che pertanto vengono trasferite negli esercizi futuri tramite il fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di tali somme ammonta a € 48.482,94.

Segnalazioni di rilievo:

- a) Nella Funzione 1 va evidenziato, come già illustrato in occasione delle entrate tributarie, l'impegno di € 48.760,00 per il versamento a favore dell'erario delle quote IMU di sua competenza;
- b) Nella funzione 3 si evidenzia una riduzione della spesa rispetto all'esercizio 2014, correlata principalmente alla messa in quiescenza – a decorrere dal 01/06/2015 – dell'unico Agente di Polizia Locale in servizio;

- c) Nella Funzione 4 si segnala la spesa a favore del Comune di Cercivento per la gestione della mensa scolastica della scuola Primaria e l'appalto del servizio di trasporto scolastico tra i Comuni di Treppo Carnico, Cercivento e Ligosullo;
- d) Nella Funzione 5 si evidenziano le spese per il mantenimento, funzionamento e gestione della Galleria D'Arte Moderna, nonché per le attività culturali in essa realizzate, finanziate interamente con contributi esterni. Si evidenziano inoltre le spese, finanziate per il 90% dalla Regione, per interventi nel settore dei lavori di pubblica utilità di € 3.232,56;
- e) Nella Funzione 6 sono stati erogati finanziamenti straordinari alle associazioni ricreative e sportive per un importo di € 4.500,00 per sostegno attività svolta nel corso dell'anno, per l'organizzazione di eventi sportivi e ricreativi;
- f) 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					
	2011	2012	2013	2014	2015
Rimborso di anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-
Rimborso di finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso di quota di capitale di mutui e prestiti	108.828,42	115.566,95	96.705,99	100.732,21	108.085,17
Totali	108.828,42	115.566,95	96.705,99	100.732,21	108.085,17

Riguardo all'evoluzione dei mutui non ci sono segnalazioni particolari da rilevare. Alla data del 31.12.2015 il numero dei prestiti in ammortamento, tutti con la Cassa Depositi e Prestiti sono complessivamente 13.

LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

Le considerazioni espresse nella parte corrente, riguardo al Fondo Pluriennale Vincolato, valgono anche per la parte in conto capitale e quindi nel prospetto riguardante le entrate è riportata la somma correlata.

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)

ENTRATE						
	Previsioni def.	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni	% (5 su 3)	Riporco a residui
FPV per spese invest.	279.894,18					
Titolo IV ^e	1.181.209,50	709.175,62	60,04%	517.972,89	73,04%	191.202,73
Titolo V ^e	-	-		-		-
TOTALE	1.461.103,68	709.175,62	48,54%	517.972,89	73,04%	191.202,73

6.2 Spese in conto capitale (Titolo II)

SPESE						
	Previsioni def.	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti	% (5 su 3)	Riporco a residui
Titolo I ^e	1.640.229,68	997.729,00	60,83%	801.672,65	80,35%	196.056,35
FPV parte inv. Spesa	53.981,19					
Titolo II ^e	-	-		-		-
TOTALE	1.694.210,87	997.729,00	58,89%	801.672,65	80,35%	196.056,35

6.3 Indicatori

- | | |
|---|--------|
| a) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate e previsioni assestate: | 48,54% |
| b) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate e riscossioni: | 73,04% |
| c) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e previsioni assestate: | 58,89% |
| d) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e pagamenti: | 80,35% |

6.4 Risultato della gestione di competenza – parte capitale

Per una corretta lettura della tabella riepilogativa sottoriportata valgono le considerazioni esposte per la parte corrente. Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte capitale, relativo all'esercizio 2015, può così riassumersi:

Entrate accertate Titolo IV	709.175,62	
Entrate accertate Titolo V	-	
Totale	709.175,62	
Applicazione avanzo di amministrazione per spese in c/ capitale	179.126,00	
Fondo pluriennale vincolato per la parte capitale	279.894,18	
Totale entrate	1.168.195,80	
Spese impegnate titolo II	997.729,00	
Fondo pluriennale vincolato (spesa)	53.981,19	
Totale spese	1.051.710,19	
RISULTATO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		116.485,61

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

Titolo IV - Trasferimenti di capitale					
	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1[^] - Alienazione di beni patrimoniali	17.825,33	3.000,00	2.795,87	11.500,00	16.526,00
Categoria 2[^] - Trasn. di capitale dallo Stato	256,72	-	-	134.982,63	131.102,75
Categoria 3[^] - Trasn. di capitale dalla Regione	40.000,00	240.507,73	194.750,00	614.008,05	263.006,27
Categoria 4[^] - Trasn. di capitale da altri Enti Pubb.	30.475,00	62.046,00	22.742,00	1.049,00	22.742,14
Categoria 5[^] - Trasn. di capitale da altri soggetti	1.510,73	15.297,19	12.386,68	6.525,85	9.341,48
Categoria 6[^] - Riscossione di crediti	274.134,48	269.753,70	295.455,02	308.898,72	266.456,98

Si ricorda che:

- a) Nella Categoria 1[^] si segnalano:
 - € 4.900,00 quale introito derivante dall'alienazione dell'autocarro in dotazione all'ufficio manutentivo;
 - € 11.626,00 quali introiti da alienazioni di tagli straordinari di boschi;
- b) Nella categoria 2[^] si segnalano il trasferimento dallo Stato per i lavori di manutenzione straordinaria e consolidamento statico della Scuola dell'Infanzia di Treppo Carnico, ed il contributo per intervento urgente di protezione civile per la stabilizzazione di un versante sottostante la strada comunale a Zenidis;
- c) Nella Categoria 3[^] sono stati accertati i seguenti contributi regionali:
 - € 231.249,65 relativo ai lavori per la promozione dell'efficienza energetica nella pubblica illuminazione;
 - € 25.668,98 destinati alla revisione del piano di gestione forestale;
- d) Nella Categoria 4[^] sono iscritti i seguenti finanziamenti:
 - € 10.329,14 quale trasferimento dalla Provincia per realizzo di n. 3 zone di fermata del T.P.L.;
 - € 12.413,00 quali fondi consorziali del B.I.M.;
- e) Nella Categoria 5[^] si segnalano:
 - € 9.341,48 quali introiti dalle migliorie boschive sulla proprietà comunale;
- f) Nella Categoria 6 la somma di € 266.456,98 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					
	2011	2012	2013	2014	2015
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	-	-	-	-	-
Totale	-	151.190,00	-	82.800,00	-

6.7 Analisi delle spese di parte capitale nel quinquennio

Titolo II - Spese in conto capitale					
	2011	2012	2013	2014	2015
Funzione 1 - Amministrazione, gest. e contr.	293.450,86	533.901,86	445.217,39	317.154,46	275.357,78
Funzione 2 - Giustizia	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Polizia locale	3.600,00	1.179,50	-	-	-
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.513,80	61.544,75	-	134.982,63	125.607,54
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	-	-	2.057,00	-	-
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.627,45	-	10.100,00	-	-
Funzione 7 - Turismo	-	-	65.000,00	-	4.475,06
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	87.891,00	230.508,60	164.007,34	388.600,00	514.166,06
Funzione 9 - Territorio e ambiente	21.925,36	27.928,23	171.906,23	337.481,25	78.122,56
Funzione 10 - Settore sociale	18.210,60	3.000,00	1.500,00	-	-
Funzione 11 - Sviluppo economico	-	-	-	-	-
Funzione 12 - Servizi produttivi	-	-	-	-	-
Totale	429.219,07	858.062,94	859.787,96	1.178.218,34	997.729,00

In analogia a quanto illustrato per la parte corrente, tra le spese del Titolo II devono essere segnalate le somme non evidenziate in tabella relative ad obbligazioni giuridiche già perfezionate ma non esigibili alla data del 31 dicembre e che pertanto vengono trasferite negli esercizi futuri tramite il fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di tali somme ammonta a € 53.981,19 di cui:

- € 10.235,31 per lavori di implemento della pubblica illuminazione;
- € 391,68 per affidamento incarico professionale;
- € 1.104,20 per acquisto attrezzatura per la scuola materna;
- € 32.250,00 per lavori di messa in sicurezza del movimento franoso lungo la Via Gosper;
- € 10.000,00 per intervento urgente di protezione civile per la messa in sicurezza di un versante della strada comunale in fraz. Zenodis.

Si evidenzia, in particolare, che:

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

- € 266.456,98 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);
 - € 8.271,60 per lavori di abbattimento delle barriere architettoniche e completamento del centro culturale e delle associazioni;
- b) Nella Funzione 4 sono state impegnate le seguenti somme:
- € 121.101,90 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 7 sono stati impegnati € 4.475,06 per lavori di ammodernamento rifugio alpino in loc. Mauran;
- d) Nella Funzione 8 sono state impegnate le seguenti somme:
- € 2.354,60 per la realizzazione di n. 3 zone di fermata a servizio del trasporto pubblico locale;
 - € 13.340,00 per interventi di manutenzione delle strade;
 - € 165.662,73 per lavori di riqualificazione della piazza centrale del capoluogo;
 - € 31.996,70 per l'acquisto di un mezzo per la manutenzione delle strade, in dotazione all'ufficio manutentivo in sostituzione di quello oramai obsoleto;
 - € 300.324,22 per i lavori per la promozione dell'efficienza energetica nella pubblica illuminazione (l'importo è finanziato in parte da contributo regionale e in parte dall'accensione di un prestito di € 82.800 ,00 a fine 2014)
- e) Nella Funzione 9 sono state impegnate le seguenti somme:
- € 4.655,52 per il risanamento di un edificio nel centro storico;
 - € 52.249,00 per la revisione del piano di gestione forestale (spesa finanziata da contributo regionale per € 25.668,98).

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 a decorrere dal 2015 è stato applicato lo split payment una posta connessa ai pagamenti soggetti ad IVA non commerciale e quindi di non facile prevedibilità e pertanto 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 si possano ritenere di essere evidenziate si rinvia al prospetto che segue:

ENTRATA					
Denominazione	Previsioni assestate	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo VI	249.500,00	133.922,05	53,68%	126.561,05	94,50%
SPESA					
Denominazione	Previsioni assestate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti	% (5 su 3)
1	2	3	4	5	6
Titolo IV	249.500,00	133.922,05	53,68%	133.894,02	99,98%

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	12.408.188,38	2.993.737,48	3.117.861,00	507.140,05	751.646,38	12.039.558,53
Passività	5.051.159,44	650.086,04	440.923,10	4.251,00	91.381,55	5.173.191,83
Patrimonio netto	7.357.028,94	2.343.651,44	2.676.937,90	502.889,05	660.264,83	6.866.366,70

9 RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio finanziario 2015 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, verificate con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere:

RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO			
	Residui	Com pet enza	Totall
Fondo di cassa al 1/1			818.304,88
Riscossioni	339.321,89	1.705.222,09	2.044.543,98
Pagamenti	350.724,74	1.542.916,80	1.893.641,54
Fondo di cassa al 31/12			969.207,32
Residui attivi	266.539,02	323.266,43	589.805,45
Residui passivi	29.380,79	464.998,57	494.379,36
Avanzo/Disavanzo			1.064.633,41
FPV per spese			102.464,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			962.169,28
Fondo crediti di dubbia esigibilità			38.843,09
Avanzo Vincolato			443.190,79
Avanzo di amministrazione non vincolato			480.135,40

9.1 Sviluppo della gestione nell'ultimo quinquennio

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE						
		2011	2012	2013	2014	2015
Fondo iniziale di cassa	(+)	828.132,47	1.133.933,82	1.281.349,44	1.044.632,60	818.304,88
Riscossioni	(+)	1.892.283,82	1.473.318,35	1.527.595,63	1.637.861,29	2.044.543,98
Pagamenti	(-)	1.586.482,47	1.325.902,73	1.764.312,47	1.864.189,01	1.893.641,54
Saldo gestione di cassa	(=)	1.133.933,82	1.281.349,44	1.044.632,60	818.304,88	969.207,32
Residui attivi	(+)	532.652,07	846.172,29	880.186,76	1.490.865,19	589.805,45
Residui passivi	(-)	962.508,84	1.456.873,67	1.476.733,24	1.491.478,34	494.379,36
Avanzo/Disavanzo	(=)	704.077,05	670.648,06	448.086,12	817.691,73	1.064.633,41
FPV (spesa)	(-)					102.464,13
Avanzo/disav. disponibile	(=)	704.077,05	670.648,06	448.086,12	817.691,73	962.169,28
Fondo crediti dubbia esig.	(-)					38.843,09
Avanzo vincolato	(-)	215.486,88	198.247,41	167.725,41	376.435,14	443.190,79
Avanzo non vincolato	(=)	488.590,17	472.400,65	280.360,71	441.256,59	480.135,40

9.2 Avanzo applicato nel quinquennio

AVANZO APPLICATO	2011	2012	2013	2014	2015
Spese correnti	51.095,78	77.812,00	8.522,00	-	-
Fondi vincolati	1.890,22	40.000,00	22.000,00	-	-
Investimenti	112.368,44	91.948,00	312.601,00	54.601,00	179.126,00
Totali	165.354,44	209.760,00	343.123,00	54.601,00	179.126,00

9.3 Utilizzo dell'avanzo nel 2015

Con l'avanzo di amministrazione, nel 2015 sono state finanziate le seguenti spese:

Abbattimento barriere architettoniche e completamento centro culturale e delle associazioni	8.300,00
Riqualificazione piazza centrale capoluogo	1.000,00
Ammodernamento rifugio alpino Mauran	4.650,00
Incarichi professionali per redazione variante PRGC	7.000,00
Ripristino canalette Via Dortes - Via Foschiani	2.440,00
Acquisto mezzo manutenzione strade	10.900,00
Manutenzione e sistemazione strade	26.660,00
Completamento piazzola ecologica	15.200,00
Incarico professionale per revisione P.G.F.	31.539,00
Acquisto mezzo per manutenzione strade	37.587,00
Sistemazione straordinaria cimiteri	22.000,00
Risanamento complesso edilizio centro storico	10.000,00
Acquisto terreni in loc. Cortoleces	1.850,00

10 MONITORAGGIO FINALE DEI RISULTATI RAGGIUNTI RISPETTO AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

Riguardo al monitoraggio finale dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati per l'anno 2015 si rinvia a quanto già evidenziato al precedente punto 1.5 della presente relazione.

11 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 29.04.2016

IL SINDACO
(Cav. Luigi Cortolezzis)

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dott. Bruno Cimenti)

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA
(Fulvio Di Vora)

ALLEGATI