



CITTÀ DI TOLMEZZO
Provincia di Udine

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'
ESERCIZIO 2016

PREMESSA

Dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione, la riforma della contabilità degli enti locali in base al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Nell'anno 2015 gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione hanno dovuto adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati mentre sono stati mantenuti con valore autorizzatorio gli schemi di bilancio in uso ossia quelli previsti dal DPR 194/1996.

Gli schemi previsti dal D.LGS118/2011 sono stati redatti ai soli fini conoscitivi.

Dal 2016 invece tutti gli enti hanno adottato esclusivamente gli schemi armonizzati in quanto la riforma è entrata a pieno regime.

Al rendiconto della gestione deve essere allegata, come nel previgente ordinamento, una relazione dimostrativa dei risultati conseguiti.

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione iniziato con l'approvazione del Bilancio di previsione e contiene l'evidenza delle attività svolte nel corso dell'esercizio precedente, oltre alle risultanze finali. Sono qui esposti i risultati raggiunti utilizzando le risorse di competenza ed indicando il grado di realizzazione dei programmi evidenziando i risultati contabili e gestionali conseguiti e le variazioni intervenute rispetto ai dati della previsione.

Il conto del bilancio rappresenta sinteticamente le risultanze finanziarie della gestione, confrontando i dati di previsione, eventualmente modificati in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili registrate nel corso dell'esercizio.

La relazione si propone dunque di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando le risultanze finali dell'esercizio.

RISULTANZE FINALI COMPLESSIVE

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2016 si conclude con un risultato di amministrazione di € 4.145.440,14 determinato in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, che viene di seguito rappresentato:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 4.776.283,30 |
| RISCOSSIONI | 6.399.175,41 | 12.726.903,89 | 19.126.079,30 |
| PAGAMENTI | 3.784.668,68 | 14.996.454,11 | 18.781.122,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 5.121.239,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 5.121.239,81 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.384.402,71 | 3.362.100,00 | 6.746.502,71 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.827.039,68 | 2.577.488,65 | 4.404.528,33 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.341.974,38 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 285.290,91 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 3.032.483,14 |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 4.145.440,14 |

L'applicazione della nuova contabilità armonizzata comporta valori che sono difficilmente paragonabili agli anni precedenti in quanto occorre eliminare i residui attivi e passivi non supportati da obbligazioni giuridiche perfezionate.

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| | |
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 499.366,57 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 10.705,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| Fondi di ammortamento | 116.131,56 |
| Fondo franchigie da assicurazioni | 10.000,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 636.203,13 |

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|--|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 31.821,22 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 805.099,58 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | - |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 800.712,28 |
| vincoli derivanti dalla riscossione anticipata dei contributi a copertura di mutui | 649.850,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 2.287.483,08 |
| | |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| accantonamento precedente | 212.645,36 |
| da riscossioni per alienazioni | 34,51 |
| da riscossioni bucalossi | 4.008,27 |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 216.688,14 |

IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito dalla Banca Popolare Friuladria di Tolmezzo.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2016 con la prescritta documentazione di corredo, pervenuta al protocollo dell'Ente entro i termini di legge.

Successivamente si è provveduto al controllo delle rispondenza del conto del tesoriere con la contabilità dell'Ente e con la relativa documentazione, con la collaborazione degli uffici competenti.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, verrà integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione e posto a disposizione del Revisore dei conti per l'esame di competenza.

Si riportano sinteticamente i dati risultanti:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 4.776.283,30 |
| Riscossioni | 6.399.175,41 | 12.726.903,89 | 19.126.079,30 |
| Pagamenti | 3.784.668,68 | 14.996.454,11 | 18.781.122,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 5.121.239,81 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 5.121.239,81 |
| di cui per cassa vincolata | | | 1.839.022,28 |

ANALISI SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa dell'esercizio finanziario 2016 risulta dall'andamento delle riscossioni e dei pagamenti in corso di esercizio, così come si dettaglia:

- dalle riscossioni pari ad € 19.126.079,30 alla cui entità hanno contribuito in conto competenza per € 12.726.903,89 ed in conto residui per € 6.399.175,41;
- dai pagamenti, pari ad € 18.781.122,79 di cui € 14.996.454,11 in conto competenza ed € 3.784.668,68 in conto residui;

Il fondo di cassa al 31.12.2016 ammonta a € 5.121.239,81 ed è in linea con il trend pluriennale del passato. Si rappresenta, di seguito, l'andamento dello stesso negli ultimi cinque anni:

| Descrizione | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | 9.024.913,62 | 5.838.273,34 | 5.343.980,26 | 4.933.977,77 | 4.776.283,30 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | 5.838.273,34 | 5.343.980,26 | 4.933.977,77 | 4.776.283,30 | 5.121.239,81 |

Non è stato necessario attivare l'anticipazione di tesoreria stante la cospicua disponibilità di risorse.

La cassa vincolata è stata determinata nell'importo di € 1.839.022,28.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

| MOVIMENTI CONTABILI | RESIDUI |
|----------------------------|---------------|
| Riscossioni | 6.399.175,41 |
| Pagamenti | -3.784.668,68 |
| Saldo gestione di cassa | 2.614.506,73 |
| Fondo di cassa iniziale | 4.776.283,30 |
| Fondo di cassa finale (A) | 7.390.790,03 |
| Residui attivi | 3.384.402,71 |
| Residui passivi | -1.827.039,68 |
| Saldo gestione residui (B) | 1.557.363,03 |
| FPVE | 4.668.916,00 |
| FPVS | -3.317.774,05 |
| Saldo gestione FPV © | 1.351.141,95 |
| Parziale (A+B-C) | 7.597.011,11 |
| Avanzo/dis. Applicato | -823.525,84 |
| Avanzo | 6.773.485,27 |
| | |

Residui attivi

| Titolo | Stanziamiento | Riscossioni | Capacità di riscossione |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3 su 2 |
| I | 870.813,43 | 442.555,16 | 50,82% |
| II | 2.119.672,60 | 2.045.980,39 | 96,52% |
| III | 1.800.076,75 | 886.913,20 | 49,27% |
| IV | 2.340.172,37 | 935.642,81 | 39,98% |
| V | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 100,00% |
| VI | 1.099.611,03 | 529.948,65 | 48,19% |
| IX | 183.350,99 | 58.135,20 | 31,71% |
| Totale | 9.913.697,17 | 6.399.175,41 | 64,55% |
| | | | |
| | | | |

Sono stati dichiarati insussistenti residui per € 130.119,05 e riaccertati residui per € 3.384.402,71.

Al titolo I – entrate tributarie – restano da incassare quote di accertamenti relativi ad IMU (75.985,85 euro) e prelievo sui rifiuti (per complessivi 352.272,42 euro).

Al titolo II – entrate da trasferimenti correnti – le poste ancora da incassare riguardano principalmente contributi per i lavori socialmente utili e di pubblica utilità (29.791,49 euro) e un contributo dall'UTI su mutuo (28.000 euro). Sono stati eliminati per insussistenza accertamenti per € 2.463,72.

Al titolo III – entrate extra tributarie – i principali crediti ancora da incassare sono riferiti al canone per il servizio idrico integrato ed al trasferimento a copertura degli oneri per i mutui contratti per la realizzazione di opere

idriche e fognarie (536.510,77 euro) per i quali è stato approvato un piano di rientro da parte della società CAFC spa che prevede il saldo nei vari anni fino all'estinzione del debito al 2021. Nell'esercizio 2016 è stata versata la quota di 104.967,52 euro riferita all'annualità 2011.

Inoltre risultano crediti relativi alla tariffa di igiene ambientale per € 177.139,88, a proventi per utilizzo impianti sportivi (20.770,35), a proventi da tagli ordinari di boschi (37.810,35). La differenza pari a circa 115.679 euro si riferisce ad entrate diverse.

Al titolo IV – entrate in conto capitale – le quote ancora da incassare riguardano in gran parte finanziamenti regionali per l'esecuzione di opere pubbliche e per interventi di protezione civile e da parte dell'ex Comunità Montana. I residui attivi eliminati (3.707,31) si riferiscono a contributi che sono stati rideterminati sulla base della rendicontazione della spesa.

Il **titolo V** – assunzione di mutui e prestiti – la riscossione riguarda la somministrazione di somme richieste o da richiedere sulla base delle spese liquidate e relative alle varie opere pubbliche finanziate con mutui. Per quanto riguarda la cancellazione dei residui, si è proceduto ad eliminare le partite ritenute inesigibili, anche alla luce dei nuovi principi contabili introdotti dalla normativa sull'armonizzazione contabile.

Al **titolo VI** – entrate per conto di terzi e partite di giro – Sono stati eliminati residui per 49.180,95 euro in seguito a puntuali verifiche circa la sussistenza dei crediti.

Residui passivi

| Titolo | Stanziamiento | Pagamenti | Capacità di pagamento |
|---------------|----------------------|---------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3 su 2 |
| I | 4.366.938,33 | 3.069.235,22 | 70,28% |
| II | 1.167.341,24 | 568.866,97 | 48,73% |
| III | 0 | 0 | 0,00% |
| IV | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| VII | 378.055,48 | 146.566,49 | 38,77% |
| Totale | 5.912.335,05 | 3.784.668,68 | 64,01% |
| | | | |
| | | | |

Al titolo I – spese correnti – La previsione iniziale a residui era di € 4.366.938,33, i pagamenti a residui ammontano ad € 3.069.235,22, mentre le eliminazioni di residuo ammontano ad € 126.405,66. I residui eliminati comprendono le risultanze del riaccertamento ordinario deliberato nel corso del 2017, in vista dell'approvazione del rendiconto della gestione, secondo i principi della contabilità armonizzata.

Al titolo II – spese in conto capitale – La previsione iniziale a residui era di € 1.167.341,24, i pagamenti a residui ammontano ad € 568.866,97, mentre le eliminazioni di residuo ammontano ad € 167.088,24 e sono conseguenti alla chiusura della contabilità e rendicontazione dei lavori.

Il titolo III spese per incremento di attività finanziarie – non rileva gestioni in conto residui.

Il titolo IV – rimborso di prestiti – non rileva gestioni in conto residui.

Al titolo VII – servizi per conto di terzi – i residui esistenti sono stati verificati con l'eliminazione di somme per un importo di 7.132,79 euro in prevalenza corrispondenti ad economie di entrata di pari importo.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| | | | | | | | 0,00 |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 45.868,96 | | 86.650,07 | 103.200,20 | 192.539,04 | 471.242,29 | 899.500,56 |
| di cui Tarsu/tari | 45.868,96 | | 24.004,24 | 77.813,01 | 189.937,19 | 286.567,12 | |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | |
| Titolo II | | 6.600,00 | | 4.342,13 | 60.286,36 | 2.036.403,11 | 2.107.631,60 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 1.176,00 | 315.705,95 | 316.881,95 |
| di cui trasf. Regione | | 6.600,00 | | 4.342,13 | 31.110,36 | 254.714,88 | 296.767,37 |
| Titolo III | 234.484,50 | 137.758,88 | 224.550,70 | 144.950,45 | 146.166,08 | 580.768,37 | 1.468.678,98 |
| di cui Tia | 176.792,88 | | | 347,00 | | | |
| di cui Fitti Attivi | 520,00 | 262,24 | 1.196,36 | 5.930,57 | 1.484,27 | 68.852,25 | 78.245,69 |
| di cui sanzioni CdS | 1.780,66 | | | | 3.105,60 | 1.758,70 | 6.644,96 |
| Tot. Parte corrente | | | | | | | |
| Titolo IV | 754.769,50 | 1.809,57 | 327.987,25 | 115,26 | 316.140,67 | 112.434,62 | 1.513.256,87 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | 578.647,97 | | 16.958,09 | | 276.442,68 | 56.232,00 | 928.280,74 |
| Tot. Parte capitale | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 30.439,37 | 489.708,88 | | | | | 520.148,25 |
| Titolo IX | 53.883,52 | 1.061,57 | 7.823,16 | 3.507,10 | 9.759,49 | 161.251,61 | 237.286,45 |
| Totale Attivi | 1.119.445,85 | 636.938,90 | 647.011,18 | 256.115,14 | 724.891,64 | 3.362.100,00 | 6.746.502,71 |
| | | | | | | | |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 125.368,50 | 8.921,65 | 31.239,62 | 37.293,68 | 968.474,00 | 1.846.926,76 | 3.018.224,21 |
| Titolo II | 156.174,66 | 15.722,56 | 1.000,00 | | 258.488,81 | 482.152,67 | 913.538,70 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo VII | 121.012,69 | 5.025,76 | 7.536,27 | 7.196,12 | 83.585,36 | 248.409,22 | 472.765,42 |
| Totale Passivi | 402.555,85 | 29.669,97 | 39.775,89 | 44.489,80 | 1.310.548,17 | 2.577.488,65 | 4.404.528,33 |

Residui attivi precedenti l'anno 2012

Titolo I

Tariffa igiene ambientale € 45.868,96
€ 45.868,96

Titolo III

Proventi per servizi di assistenza scolastica € 7.989,34
 Tariffa igiene ambientale € 176.792,88
 Rimborso spese di ricovero degli anziani € 26.307,47
€ 211.089,69

Titolo IV

Contributi da ex Comunità Montana per investimento € 99.121,53
 (un contributo di 91.600 euro è stato incassato nel 2017)
 Contributo Regione monitoraggio movimento franoso Cazzaso € 60.000,00
 Contributo Regione completamento uffici comunali Via del Din
 (incassato nel 2017 euro108.020,10) € 368.721,03
 Contributo Regione lavori viabilità Cazzaso e Cazzaso Nuovo

Titolo VI

| | |
|---|--------------------|
| Mutuo Cassa DD.PP. realizzazione scuola materna Betania | € 27.476,41 |
| | € 27.476,41 |

Titolo IX

| | |
|--|--------------------|
| Depositi cauzionali e contrattuali | € 4.557,75 |
| Trasferimenti da amministrazioni locali per operazioni c/terzi | € <u>28.676,60</u> |
| | € 33.234,35 |

Si è ritenuto di mantenere i suddetti residui attivi in quanto riferiti ad obbligazioni giuridiche per le quali sono ancora in atto le procedure relative alla loro riscossione. In particolare, per quanto riguarda i residui attivi relativi alla Tia sono stati emessi i ruoli coattivi attraverso Equitalia e sono in corso le procedure di recupero. Per gli stessi è stata accantonata una quota nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

Relativamente ai rimborsi per spese di ricovero si sta attivando la procedura per la richiesta di nomina del curatore per le eredità giacenti al fine del recupero delle somme ancora da incassare.

I contributi ed il mutuo sono relativi a progetti non ancora terminati le cui somme residue verranno erogate solo a rendicontazione finale.

Per quanto riguarda i residui da servizi per conto terzi e partite di giro, gli stessi si riferiscono a depositi cauzionali e contrattuali e a trasferimenti da amministrazioni locali, tra quest'ultima la voce più significativa si riferisce al rimborso da parte della Regione per un procedimento relativo al terremoto in attesa di definizione.

Residui passivi precedenti l'anno 2012**Titolo I**

| | |
|--|---------------------|
| Trasferimento per servizi associati Conca | € 4.854,40 |
| Spese legali | € 7.392,35 |
| Fondi incentivanti progettazione | € 3.937,20 |
| Spese consortili acquedotto intercomunale Alto But | € <u>108.003,75</u> |
| | € 124.187,70 |

Titolo II

| | |
|---|---------------------|
| Spese tecniche | € 7.840,89 |
| Lavori uffici giudiziari (pagato nel 2017) | € 20.069,65 |
| Scuola materna Betania | € 79.566,06 |
| Realizzazione impianti fotovoltaici (pagati nel 2017) | € <u>45.000,00</u> |
| | € 152.476,60 |

Titolo VII

| | |
|---|--------------------|
| Restituzione dep. Cauzionali o contrattuali di terzi | € 55.185,06 |
| Trasferimento per conto terzi ad amministrazioni locali | € <u>65.827,63</u> |
| | € 121.012,69 |

Per quanto riguarda i residui passivi si specifica, tra le voci più significative, in particolare il mantenimento delle spese consortili relative al Consorzio Acquedotto Valle del But in liquidazione, in attesa della definizione dei rapporti mentre per quanto riguarda le spese per conto terzi e le partite di

giro le voci riguardano la restituzione dei depositi cauzionali il cui svincolo potrà avvenire solo alla fine dei lavori cui si riferiscono ed il trasferimento ad amministrazioni locali le cui partite sono in fase di regolarizzazione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.

La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|------------|--------------------|
| | | |
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 12.726.903,89 |
| Pagamenti | (-) | 14.996.454,11 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -2.269.550,22 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 4.668.916,00 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 3.317.774,05 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 1.351.141,95 |
| Residui attivi | (+) | 3.362.100,00 |
| Residui passivi | (-) | 2.577.488,65 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 784.611,35 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | -133.796,92 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|--|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | -133.796,92 |
| avanzo di amministrazione 2015 applicato | 823.525,84 |
| quota di disavanzo ripianata | 0,00 |
| saldo | 689.728,92 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti i fondi iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferisce la spesa.

Con deliberazione della Giunta comunale di riaccertamento ordinario definitivo dei residui attivi e passivi, è stata dichiarata indisponibile la parte del fondo pluriennale vincolato in entrata 2016 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, per una quota di € 93.997,28.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA

Dall' 01.01.2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza. Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2016 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2016 ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo complessivo di € 3.317.774,05 così distinto:

€ 285.290,91 fondo pluriennale vincolato per spese correnti

€ 3.032.483,14 fondo pluriennale vincolato per spese in e/capitale

relativo al rinvio al 2017 di spese finanziate nel 2016 ma esigibili nel 2017.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità in aderenza a quanto previsto dai nuovi principi contabili.

Il fondo applicato all'esercizio 2016 ammonta ad € 499.366,57,00 ed è stato calcolato con la media semplice come segue:

| tipologia | importo | % accant. |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| Entrate correnti di natura tributaria | 273.564,68 | 43,83% |
| Entrate extratributarie | 225.801,89 | 55,71% |
| TOTALE | 499.366,57 | 48,51% |

Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'Ente.

| BILANCIO CORRENTE Entrate correnti I+II+III Spese correnti: Titolo I +IV | | PARZIALE | TOTALE |
|--|-----|-----------------|----------------------|
| ENTRATE (accertamenti) | | | |
| Entrate Tributarie (Titolo I) | | 4.090.647,76 | |
| Entrate da trasferimenti correnti (Titolo II) | | 4.887.070,87 | |
| Entrate extratributarie (Titolo III) | | 1.824.338,00 | |
| Totale accertamenti entrate correnti | (+) | 10.802.056,63 | 10.802.056,63 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti: | | | |
| | | 0,00 | |
| Totale risparmio corrente | (-) | | 0,00 |
| Totale entrate correnti nette | (=) | | 10.802.056,63 |
| Avanzo applicato al bilancio corrente | | | |
| | (+) | | 63.482,92 |
| FPV Entrata | | | 234.986,56 |
| Entrate titolo IV e V che finanziano spese corr. | | | |
| Totale risorse straordinarie | | | |
| | (+) | | |
| TOTALE ENTRATE | | | 11.100.526,11 |
| USCITE (impegni) | | | |
| Spese correnti (Titolo I) | (+) | 9.524.782,72 | |
| Spese per il rimborso di prestiti (Titolo IV) | (+) | 874.404,09 | |
| A detrarre: | | | |
| Anticipazione di cassa | (-) | | |
| Totale impegni spese correnti | | | 10.399.186,81 |
| FPV Spesa | (-) | | 285.290,91 |
| TOTALE USCITE | | | 10.684.477,82 |
| RISULTATO bilancio di parte corrente: | | | |
| Avanzo (+) / Disavanzo (-) | (+) | | 416.048,29 |

Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione

| BILANCIO INVESTIMENTI | Entrate correnti I+II+III | | PARZIALE | TOTALE |
|--|---------------------------|--|-----------------|---------------------|
| Spese correnti: Titolo I +IV | | | | |
| ENTRATE (accertamenti) | | | | |
| Entrate da alienazioni, trasferimento capitali (titolo IV) | (+) | | 3.521.523,90 | |
| Oneri urbanizzazione per parte corrente | (-) | | 0,00 | |
| Riscossione di crediti | (-) | | 0,00 | |
| Totale accertamenti entrate c/capitale | (+) | | 3.521.523,90 | 3.521.523,90 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti: | | | | |
| | | | 0,00 | |
| Avanzo applicato al bilancio investimenti | (+) | | | 760.042,92 |
| FPV Entrata | (+) | | | 4.433.929,44 |
| Totale entrate correnti nette | (=) | | | 0,00 |
| Entrate per accensione di prestiti (Titolo VI) | | | | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | | | | 8.715.496,26 |
| USCITE (impegni) | | | | |
| Spese in c/capitale (Titolo II) | (+) | | 5.402.618,09 | |
| Spese Tit. III acquisizioni attività finanziarie | (+) | | 6.714,50 | |
| FPV Spesa | (+) | | 3.032.483,14 | |
| TOTALE USCITE | | | 8.441.815,73 | 8.441.815,73 |
| RISULTATO bilancio investimenti: | | | | |
| Avanzo (+) / Disavanzo (-) | (+) | | | 273.680,53 |

Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

| BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI | | PARZIALE | TOTALE |
|---|-----|--------------|--------------|
| ENTRATE (accertamenti) | | | |
| Servizi per conto di terzi (Titolo IX) | (+) | 1.765.423,36 | |
| | | | |
| Totale entrate | | | 1.765.423,36 |
| | | | |
| USCITE (impegni) | | | |
| Servizi per conto di terzi (Titolo VII) | (+) | 1.765.423,36 | |
| | | | |
| Totale uscite | | | 1.765.423,36 |
| RISULTATO bilancio servizi di terzi: | | | |
| Avanzo (+) / Disavanzo (-) | | | 0,00 |

Il bilancio di previsione 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 19.04.2016.

Nel corso dell'esercizio 2016 allo scopo di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione sono state adottate n. 3 deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio e n. 15 da parte della Giunta Comunale. Inoltre è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva per l'importo di € 30.000,00 per interventi relativi alla manutenzione del cimitero;

Nel corso del 2016 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per complessivi euro 823.602,32 di cui € 63.482,92 in parte corrente e € 760.042,92 in parte capitale.

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.424.896,03 | 4.108.729,42 | 4.145.440,14 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 116.131,56 | 1.137.675,12 | 636.203,13 |
| b) Parte vincolata | 675.750,13 | 2.391.618,38 | 2.287.483,08 |
| c) Parte destinata a investimenti | 151.698,66 | 212.645,36 | 216.688,14 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 1.481.315,68 | 366.790,56 | 1.005.065,79 |

ANALISI DELL'ENTRATA

Per l'entrata, è stata svolta la gestione consentita dalle norme in vigore, ottenendo i risultati indicati per ciascun titolo.

I prospetti analizzano le risorse dei diversi titoli suddivise per le singole tipologie di entrata. Vengono evidenziate le previsioni iniziali, le previsioni definitive, le percentuali di accertamento delle risorse rispetto alle previsioni assestate, e le percentuali di riscossione rispetto agli accertamenti.

1) TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Nel titolo 1, la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|---|---------------------|----------------------|--------------|----------|-----------------------------|----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 4.018.600,00 | 4.221.044,31 | 4.090.647,76 | 96,91% | 3.619.405,47 | 88,48% |
| TOTALI | 4.018.600,00 | 4.221.044,31 | 4.090.647,76 | 96,91% | 3.619.405,47 | 88,48% |

Imposte: la legge 27 dicembre 2013, n. 147 ad oggetto "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2014)" ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC), che si compone di tre diverse tipologie di prelievo:

- l'IMU (Imposta Municipale propria), avente natura patrimoniale e dovuta dal possessore di immobili (escluse le abitazioni principali);
- la TASI (Tributo per i Servizi Indivisibili), relativa ai servizi indivisibili legati all'immobile e posta a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
- la TARI (Tassa sui Rifiuti), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e dovuta dall'utilizzatore dell'immobile.

Per quanto riguarda l'IMU, non vi sono grosse novità rispetto alla normativa applicata negli anni precedenti: esenzione dall'imposizione degli immobili destinati ad abitazione principale ed attribuzione al Comune dell'intero gettito degli immobili diversi dalle abitazioni principali (ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille, destinato interamente allo Stato); a partire dall'anno 2015, la legge istitutiva della IUC ha previsto l'esenzione dal pagamento dell'IMU da parte degli iscritti all'AIRE, titolari di pensione nei rispettivi Paesi di residenza. Inoltre a partire dall'anno di imposta 2016 sono applicate le disposizioni previste dalla Legge n. 208/2015 art. 1 c. 10 per gli immobili ad uso abitativo concessi in comodato gratuito tra genitori e figli, in presenza dei requisiti di legge.

Come accaduto nell'anno precedente, anche nel 2016 il maggior gettito conseguito rispetto al previgente prelievo ICI, calcolato ad aliquota base, deve essere accantonato e riversato allo Stato nell'anno successivo a quello di riferimento. Il gettito IMU 2016 è accertato in 1.685.455,85 euro, pari a quanto riscosso nell'anno, secondo quanto previsto dalla contabilità armonizzata per i tributi per i quali è prevista l'autoliquidazione.

Gli accertamenti relativi ad addizionale comunale IRPeF, entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti, sono pari a complessivi 1.099.631,03, mentre il gettito relativo all'imposta sulla pubblicità ammonta a 83.692,73 euro.

Tasse: la voce principale relativa alle tasse è costituita dalla TARI, ovvero il prelievo finalizzato alla copertura delle spese per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti, il cui gettito 2016 ammonta a 1.187.113,81 euro, in linea con i valori dell'anno precedente, al netto dell'importo riferito ai servizi indivisibili. La TASI, introdotta nel 2014 ed applicata sugli immobili destinati ad abitazione principale, nel 2016 non ha prodotto gettito in quanto l'aliquota ha valore pari a zero. L'entrata riscossa, di 8.127,44 euro è relativa al 2015.

Tributi speciali: le somme esposte riguardano i diritti sulle pubbliche affissioni con un gettito pari a 4.662,00 euro.

2) TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel titolo 2, la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|---|---------------------|----------------------|--------------|----------|-----------------------------|----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 4.498.028,00 | 4.872.896,42 | 4.887.070,87 | 100,29% | 2.850.667,76 | 58,33% |
| TOTALI | 4.498.028,00 | 4.872.896,42 | 4.887.070,87 | 100,29% | 2.850.667,76 | 58,33% |

Nella Tipologia 101 sono compresi:

Trasferimenti dallo Stato: i contributi erogati sono quelli per la copertura delle spese relative ai servizi indispensabili ed al segretario comunale (81.524,80 euro) ed il contributo su mutuo per il completamento del bocciodromo (6.576,87). Sono inoltre accertati 391 mila euro quale trasferimento compensativo a copertura del minore gettito ICI da abitazione principale, il contributo di 123.508,35 euro a copertura delle spese sostenute dal Comune per i minori stranieri non accompagnati rinvenuti sul territorio comunale.

Trasferimenti dalla Regione: il trasferimento per il finanziamento del bilancio, pari a complessivi 2.721.918,84 euro, comprende il contributo ordinario (2.369.334,70 euro) ed il trasferimento compensativo del minor gettito derivante dall'imposta sulla pubblicità (12.858,44).

Nel corso del 2016 la Regione ha inoltre liquidato 4.083,51 euro quale premio annuale ai proprietari di boschi; sono stati inoltre trasferiti 205.842,89 euro a titolo di fondo perequativo e 84.863,23 euro a titolo di addizionale sul consumo di energia elettrica oltre a 44.936,07 per minori introiti addizionale comunale I.R.pe.F.

La Regione ha inoltre erogato contributi a sostegno di attività culturali (112.640,00 euro complessivi, di cui 58.320,00 euro per la manifestazione "Carniarmonie", 28 mila quale trasferimento a sostegno del sistema bibliotecario oltre a un contributo integrativo sempre per il sistema bibliotecario di 6.000,00 euro, 9.820,00 euro per la tutela delle minoranze linguistiche ed un contributo per la digitalizzazione dell'archivio storico di 10.500,00 euro;

Per la gestione dell'asilo nido è stato concesso il contributo di 57.753,26 euro..

I trasferimenti relativi al settore socio assistenziale si sono attestati su complessivi 153.335,48 euro, di cui 74.108,60 concessi per le attività legate alla Carta Famiglia, 4.200,00 per assegni di natalità, 61.183,57 quale contributo a sostegno delle locazioni oltre a un contributo per iniziative speciali sulla violenza di genere di 2.000,00 euro ed un contributo di 6.999,99 per le politiche giovanili relativo al 2014. Per i cantieri di lavoro il contributo accertato è pari a € 32.039,20;

Nell'esercizio 2016 è stato assegnato il contributo di € 30.000,00 per il progetto "Tolmezzo città alpina" oltre al contributo di € 31.000,00 in materia di politiche della sicurezza, il contributo per i lavori di manutenzione dell'alveo e sponde delle rogge di Tolmezzo e Caneva pari a 13.730,00 euro, il contributo per la rimozione e smaltimento dei rifiuti abbandonati di 9.662,40 euro e il contributo di € 90.926,79 per interventi di conservazione e recupero di terreni incolti;

Ulteriori contributi sono stati concessi per la manutenzione ordinaria dello stadio e per la predisposizione del piano comunale di illuminazione pubblica la cui esigibilità è stata rinviata all'esercizio 2017;

Sono stati inoltre accertati 108.956 euro quale trasferimento a copertura delle spese sostenute dal Comune per i minori stranieri non accompagnati rinvenuti sul territorio comunale.

A parziale copertura degli oneri sostenuti per mutui, la Regione ha erogato 676.936,66 euro.

Trasferimenti da altri Enti: derivano dalla Provincia per contributi su mutui (18.928,90) e per attività culturali (1.000,00 euro). Gli altri trasferimenti provengono dalla Comunità Montana della Carnia per complessivi 56.000,00 euro (di cui 28 mila euro a sollievo degli oneri sui mutui e 28 mila per l'asilo nido) e dal BIM per 85.097,00 euro. Il BIM ha inoltre erogato 20 mila euro per le attività promosse dal Comune a sostegno delle politiche del lavoro.

3) TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nel titolo 3, la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.225.100,00 | 1.240.100,00 | 1.179.487,64 | 95,11% | 968.818,22 | 82,14% |
| 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità | 35.000,00 | 35.000,00 | 48.155,91 | 137,59% | 46.397,21 | 96,35% |
| 300 - Interessi attivi | 41.000,00 | 41.000,00 | 20.324,58 | 49,57% | 19.509,58 | 95,99% |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 750.995,00 | 772.259,16 | 576.369,87 | 74,63% | 208.844,62 | 36,23% |
| TOTALI | 2.052.095,00 | 2.088.359,16 | 1.824.338,00 | 87,36% | 1.243.569,63 | 68,17% |

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni: le poste iscritte a bilancio riguardano in particolare, i proventi dell'asilo nido per 123.380,03 euro, dei parcheggi a pagamento per 204.665,47 euro, dei proventi da concessione della rete del gas per 73.200,00 euro e delle concessioni cimiteriali per 28.270,00 euro, gli introiti relativi agli affitti degli immobili concessi in locazione (293.683,48 euro), quelli relativi all'uso delle sale comunali (6.269,60 euro) e degli impianti sportivi (63.366,17 euro); Anche i proventi derivanti dall'appalto della mensa comunale pari a 77.276,20 sono qui ricompresi;

Sempre in questa tipologia rientrano i proventi derivanti dallo sfruttamento del patrimonio comunale: vi rientrano pertanto lo sfruttamento del patrimonio boschivo (64.764,30 euro), delle risorse idriche – sovraccanoni rivieraschi (27.332,58 euro) e del suolo pubblico (80.246,03 euro).

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti: Comprende le sanzioni per l'importo di 48.155,91 euro;

Interessi attivi: accertati in complessive 20.324,58 euro derivano per 338,95 euro da quanto maturato sulle somme non ancora utilizzate su mutui giacenti presso la Cassa DD.PP. e per 19.143,19 euro dalle giacenze di cassa presso il Tesoriere, comprensivi degli interessi sulle obbligazioni sottoscritte e scadute nel settembre 2016.

Rimborsi e altre entrate correnti: comprendono principalmente i proventi da rimborsi di rette casa di riposo e assistenza domiciliare (10.782,08 euro), da recupero di spese da affittuari (17.637,74 euro), dal trasferimento da parte del soggetto gestore del servizio idrico per gli oneri sui mutui (72.904,56 euro).

Si segnalano inoltre l'accertamento di 227.651,06 euro, quale rimborso dai Comuni appartenenti alla "Conca Tolmezzina" per le attività svolte in forma associata e di 66.140,50 euro quale rimborso dallo Stato per le spese sostenute per la gestione degli uffici giudiziari, riferiti ad anni precedenti. Le entrate diverse ed i rimborsi ammontano a 181.253,93 euro

4) TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel titolo 4, la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 200 - Contributi agli investimenti | 1.192.926,00 | 299.158,00 | 213.597,48 | 71,40% | 137.365,48 | 64,31% |
| 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 4.500,00 | 13.200,00 | 24.135,61 | 182,85% | 15.045,61 | 62,34% |
| 500 - Altre entrate in conto capitale | 3.728.500,00 | 3.765.697,77 | 3.283.790,81 | 87,20% | 3.256.678,19 | 99,17% |
| TOTALI | 4.925.926,00 | 4.078.055,77 | 3.521.523,90 | 86,35% | 3.409.089,28 | 96,81% |

Fra i contributi agli investimenti si segnalano contributi regionali per opere pubbliche (€56.232), e il fondo regionale destinato agli investimenti (49.365,48 euro). Inoltre un contributo del BIM di 20.000,00 euro per interventi di manutenzione e rinnovo della piscina comunale ed un contributo dell'UTI per spese di investimento sempre di 20.000,00 euro. E' stato erogato un contributo regionale di 68.000,00 euro in materia di politiche della sicurezza finalizzato ad investimenti.

Fra le alienazioni di beni si registrano introiti per € 24.135,61), mentre le altre entrate in conto capitale registrano introiti derivanti da concessioni a edificare e relative sanzioni per € 66.206,04 ed introiti per migliorie boschive per 4.915,91 euro. L'accertamento in bilancio di € 3.212.668,86 si riferisce ad un puro giro contabile finalizzato a regolarizzare i pagamenti degli stipendi da parte dell'UTI e quindi in realtà non riveste importanza dal punto di vista contabile.

Si evidenzia, relativamente ai contributi, la differenza in difetto tra previsioni iniziali e previsioni assestate conseguente alla variazione dei cronoprogrammi di spesa finanziati dagli stessi.

5) TITOLO 5 – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel titolo 5, la realizzazione dell'entrata non ha avuto movimenti.

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|---|---------------------|----------------------|--------------|----------|-----------------------------|----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

6) TITOLO 6 – ACCENSIONE DI PRESTITI

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|--------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 300 - Accensione mutui e altri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel corso del 2016 non sono stati assunti mutui, al fine di rispettare i vincoli in materia di pareggio e finanza pubblica.

7) TITOLO 7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|-------------------|---------------------|----------------------|--------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 100 - Anticipazio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel corso dell'anno 2016 non si è reso necessario utilizzare anticipazioni di cassa per cui la relativa posta non ha avuto alcuna movimentazione.

8) TITOLO 9- ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Nel titolo 8, la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

| Tipologia | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 100 - Entrate per partite di giro | 1.422.500,00 | 1.777.500,00 | 1.672.014,45 | 94,07% | 1.527.514,48 | 91,36% |
| 200 - Entrate per conto terzi | 407.500,00 | 413.150,00 | 93.408,91 | 22,61% | 76.657,27 | 82,07% |
| TOTALI | 1.830.000,00 | 2.190.650,00 | 1.765.423,36 | 80,59% | 1.604.171,75 | 90,87% |

Le entrate per conto terzi e le partite di giro non rivestono una reale importanza dal punto di vista del bilancio. Gli importi accertati trovano esatta corrispondenza negli importi impegnati nella corrispondente parte di spesa.

Le risultanze finali delle entrate di competenza del conto del bilancio 2016 trovano corrispondenza con il seguente prospetto riepilogativo:

| TOTALE ENTRATE | 1 PREVISIONI INIZIALI | 2 PREVISIONI ASSESTATE | 3 ACCERTAMENTI | % 3 SU 2 | 5 RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI | % 5 SU 3 |
|----------------|-----------------------|------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| | 17.324.649,00 | 17.451.005,66 | 16.089.003,89 | 92,20% | 12.726.903,89 | 79,10% |
| Avanzo e fondi | 3.147.157,07 | 5.492.441,84 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALI | 20.471.806,07 | 22.943.447,50 | 16.089.003,89 | 70,12% | 12.726.903,89 | 79,10% |

ANALISI DELLA SPESA

Per quanto concerne la spesa, sono state svolte le attività consentite dalle previsioni autorizzate, ottenendo i risultati indicati in dettaglio nelle tabelle successive.

I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- Lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- Per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, attraverso il fondo pluriennale vincolato (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro.

La gestione della spesa considera inoltre due novità particolarmente rilevanti:

1. L'obbligo della fattura elettronica da parte di tutti i fornitori della PA e le rilevazioni di tutti i debiti in una apposita piattaforma informatica gestita dal Ministero dell'Economia;
2. Il nuovo regime IVA dello split payment secondo il quale le PA pagano ai fornitori le fatture al netto dell'IVA e la riversano direttamente all'Erario.

Iniziamo ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ciascuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo, prima per gli importi stanziati a bilancio ed in successione facendo riferimento agli impegni registrati in corso d'anno.

| Uscite | STANZIAMENTI DI COMPETENZA | %sul totale |
|---|----------------------------|-------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 10.436.469,57 | 45,49 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 9.435.027,93 | 41,12 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 6.800,00 | 0,03 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 874.500,00 | 3,81 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.190.650,00 | 9,55 |
| | 0,00 | 0,00 |
| Totale uscite | 22.943.447,50 | |

| Uscite | IMPEGNI DI COMPETENZA | %sul totale |
|---|----------------------------------|--------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 9.524.782,72 | 54,20 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 5.402.618,09 | 30,74 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 6.714,50 | 0,04 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 874.404,09 | 4,98 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.765.423,36 | 10,05 |
| | 0,00 | 0,00 |
| Totale uscite | 17.573.942,76 | |

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'Ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella che segue, riporta le spese relative al titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica. L'ultima colonna riporta la percentuale di incidenza sul totale generale del titolo I medesimo.

| Spese correnti (Tit. 1) Macroaggreg | IMPEGNI DI COMPETENZA | % sul totale |
|--|------------------------------|---------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente | 2.860.827,96 | 30,04 |
| 02 - Imposte e tasse a carico ente | 200.724,77 | 2,11 |
| 03 - Acquisto di beni e servizi | 4.684.843,07 | 49,19 |
| 04 - Trasferimenti correnti | 690.544,99 | 7,25 |
| 07 - Interessi passivi | 398.398,95 | 4,18 |
| 09 - Rimborsi poste collettive entrate | 493.154,39 | 5,18 |
| 10 - Altre spese correnti | 196.288,59 | 2,06 |
| | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese titolo I | 9.524.782,72 | |

La tabella successiva riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle missioni di appartenenza. L'ultima colonna si riferisce la percentuale di incidenza sul totale generale.

| Spese correnti (tit. I) Missioni | PREVISIONI ASSESTATE | IMPEGNI | % 3 SU 2 | PAGAMENTI DI IMPEGNI | % 5 SU 3 |
|---|-------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 - Servizi istituzionali e generali di gestione | 4.243.928,96 | 3.848.871,47 | 90,69% | 3.119.141,01 | 81,04% |
| 02 - Giustizia | 84.360,00 | 71.912,34 | 85,24% | 68.479,24 | 95,23% |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 456.578,00 | 402.565,50 | 88,17% | 350.172,61 | 86,99% |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio | 837.756,40 | 812.503,30 | 96,99% | 636.781,56 | 78,37% |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 496.373,40 | 483.586,17 | 97,42% | 364.644,80 | 75,40% |
| 06 - Politiche giovanili sport e tempo libero | 380.452,80 | 368.971,28 | 96,98% | 256.767,09 | 69,59% |
| 07 - Turismo | 35.000,00 | 30.511,88 | 87,18% | 10.000,00 | 32,77% |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 246.256,65 | 228.389,99 | 92,74% | 214.769,63 | 94,04% |
| 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.416.843,35 | 1.303.904,32 | 92,03% | 1.026.745,49 | 78,74% |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 785.815,09 | 715.015,01 | 90,99% | 587.696,55 | 82,19% |
| 11 - Soccorso civile | 19.764,98 | 9.660,58 | 48,88% | 8.457,99 | 87,55% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.179.589,80 | 1.090.325,88 | 92,43% | 990.537,55 | 90,85% |
| 13 - Tutela della salute | 6.900,00 | 5.965,80 | 86,46% | 5.636,40 | 94,48% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 - Politiche per il lavoro e formaz. Professionale | 78.911,74 | 78.199,20 | 99,10% | 35.026,04 | 44,79% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 - Energia e diversif. fonti energetiche | 5.690,00 | 3.000,00 | 52,72% | 3.000,00 | 100,00% |
| 18 - Relazioni con le autonomie locali | 61.400,00 | 61.400,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 90.848,40 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALI | 10.436.469,57 | 9.524.782,72 | 91,26% | 7.677.855,96 | 80,61% |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'Ente.

| Spese in conto capitale (Tit. 2) Macroaggreg | IMPEGNI DI COMPETENZA | % sul totale |
|---|-----------------------|--------------|
| 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'Ente | 0,00 | 0,00 |
| 02 - Investimenti fissi e lordi e acquisto terre. | 2.185.449,23 | 40,45 |
| 03 - Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 04 - Altri trasferimenti conto capitale | 4.500,00 | 0,08 |
| 05 -Altre spese in conto capitale | 3.212.668,86 | 59,47 |
| Totale spese titolo II | 5.402.618,09 | |

Gli investimenti fissi lordi: comprendono sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche. Sono inoltre annoverate le spese di progettazione e la voce espropri;

Altri trasferimenti in conto capitale: comprende il trasferimento all'ISIS Solari per il progetto Golena Blu;

Altre spese in conto capitale: comprende l'impegno di €3.212.668,86, tale posta si riferisce ad un puro giro contabile finalizzato a regolarizzare i pagamenti degli stipendi da parte dell'UTI e quindi in realtà non riveste importanza dal punto di vista contabile.

Anche Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale trova allocazione in tale voce.

La tabella successiva riporta le spese del titolo II nella loro suddivisione per missioni, mettendo in evidenza la percentuale dell'impegnato rispetto allo stanziamento assestato e, in successione, la percentuale dei pagamenti rispetto agli importi impegnati.

| Spese c/capitale (tit.I I) Missioni | PREVISIONI ASSESTATE | IMPEGNI | % 3 SU 2 | PAGAMENTI DI IMPEGNI | % 5 SU 3 |
|---|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 - Servizi istituzionali e generali di gestione | 1.028.256,73 | 472.830,43 | 45,98% | 261.045,84 | 55,21% |
| 02 - Giustizia | 93.050,66 | 9.460,14 | 10,17% | 451,27 | 4,77% |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 75.000,00 | 346,48 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio | 99.690,43 | 5.905,65 | 5,92% | 0,00 | 0,00% |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 06 - Politiche giovanili sport e tempo libero | 638.992,12 | 220.112,61 | 34,45% | 199.863,15 | 90,80% |
| 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 102.273,96 | 4.028,99 | 3,94% | 0,00 | 0,00% |
| 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 287.279,18 | 110.363,33 | 38,42% | 89.026,33 | 80,67% |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 3.207.791,88 | 1.279.676,47 | 39,89% | 1.177.889,01 | 92,05% |
| 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 10.000,00 | 9.235,28 | 92,35% | 9.235,28 | 100,00% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 - Politiche per il lavoro e formaz. Pr. | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 119.947,30 | 5.546,37 | 4,62% | 5.412,18 | 97,58% |
| 17 - Energia e diversif.fonti energetiche | 72.745,67 | 72.443,48 | 99,58% | 18.077,48 | 24,95% |
| 18 - Relazioni con le autonomie locali | 3.700.000,00 | 3.212.668,86 | 86,83% | 3.159.464,88 | 98,34% |
| TOTALI | 9.435.027,93 | 5.402.618,09 | 57,26% | 4.920.465,42 | 91,08% |

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Le spese incremento di attività finanziarie, si riferiscono all'acquisizione di partecipazioni azionarie, acquisto di quote societarie e simili. Nel nostro caso fanno riferimento all'acquisto di quote COSILT cedute dalla Regione Friuli-Venezia Giulia.

| Spese incremento attività finanziarie (tit. III) Missioni | PREVISIONI ASSESTATE | IMPEGNI | % 3 SU 2 | PAGAMENTI DI IMPEGNI | % 5 SU 3 |
|--|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 - Servizi istituzionali e generali di gestione | 6.800,00 | 6.714,50 | 98,74% | 6.714,50 | 100,00% |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALI | 6.800,00 | 6.714,50 | 98,74% | 6.714,50 | 100,00% |

| Spese incremento attività finanziarie (Tit.III) Macroaggr | IMPEGNI DI COMPETENZA | % sul totale |
|--|------------------------------|---------------------|
| 01 - Acquisizione attività finanziarie | 6.714,50 | 100,00% |
| | 0,00 | 0 |
| Totale spese titolo III | 6.714,50 | |

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti. La tabella successiva riporta le spese del titolo IV nella loro suddivisione per missioni, mettendo in evidenza la percentuale dell'impegnato rispetto allo stanziamento assestato e, in successione, la percentuale dei pagamenti rispetto agli importi impegnati.

| Rimborso di prestiti (tit. IV) Missioni | PREVISIONI ASSESTATE | IMPEGNI | % 3 SU 2 | PAGAMENTI DI IMPEGNI | % 5 SU 3 |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 - Servizi istituzionali e generali di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 - Debito pubblico | 874.500,00 | 874.404,09 | 99,99% | 874.404,09 | 100,00% |
| TOTALI | 874.500,00 | 874.404,09 | 99,99% | 874.404,09 | 100,00% |

La tabella successiva mette in evidenza la spesa del titolo IV in base alla suddivisione della stessa per macroaggregato:

| Spese rimb. prestiti (Tit.IV) Macroaggr | IMPEGNI DI COMPETENZA | % sul totale |
|---|------------------------------|---------------------|
| 01 - Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0 |
| 03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti lungo termine | 874.404,09 | 100,00% |
| | 0,00 | 0 |
| Totale spese titoloIV | 874.404,09 | |

SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La distribuzione della spesa del titolo VII per missioni e, nella tabella successiva per macroaggregati è così suddivisa:

| Spese per conto terzi e partite di | PREVISIONI ASSESTATE | IMPEGNI | % 3 SU 2 | PAGAMENTI DI IMPEGNI | % 5 SU 3 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 99 - Servizi | 2.190.650,00 | 1.765.423,36 | 80,59% | 1.517.014,14 | 85,93% |
| TOTALI | 2.190.650,00 | 1.765.423,36 | 80,59% | 1.517.014,14 | 85,93% |

| Spese conto terzi e PDG (Tit.VII) Macroaggr | IMPEGNI DI COMPETENZA | % sul totale |
|--|------------------------------|---------------------|
| 1 - Uscite per partite di giro | 1.672.014,45 | 94,71 |
| 2 - Uscite per conto terzi | 93.408,91 | 5,29 |
| | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese titolo VII | 1.765.423,36 | |

Come già detto per l'entrata, le spese per conto terzi e le partite di giro non rivestono una reale importanza dal punto di vista del bilancio. Gli importi impegnati trovano esatta corrispondenza negli importi accertati nella corrispondente parte di entrata.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

| A=B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA' | C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE |
|--|--|--|
| -14,90 | -90.357.141,57 | 6.063.247,62 |

Il risultato medio (A) è di -15 giorni rispetto alla scadenza dei 30 giorni previsti per legge, e si ottiene dividendo

il totale dei prodotti che derivano dalla moltiplicazione dell' importo pagato di ciascuna fattura per i giorni in più o in meno rispetto alla scadenza (B), diviso per l'importo che deriva dalla somma delle fatture pagate (C).

LA SPESA DEL PERSONALE

La spesa del personale relativa all'anno 2016 rimane nei limiti ex art. 1, comma 557, della Legge finanziaria 2007, Legge 296/06

Alla data del 31.12.2016, i dipendenti in servizio erano 75, così ripartiti:

| | |
|---------------------|-----------|
| Segretario generale | 1 |
| Categoria D | 18 |
| Categoria C | 30 |
| Categoria B | 19 |
| Categoria PLC | 1 |
| Categoria PLA | 6 |
| Totale | 75 |

GLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI PARTECIPATI

| SOCIETA' | % PARTECIPAZIONE |
|--|-----------------------------|
| CARNIACQUE SPA – CAFC SPA | 6,3063000 |
| ESCO MONTAGNA FVG SPA | 1,8180000 |
| LEGNO SERVIZI SOC. COOP. A R.L. | 1,0450000 |
| HERA SPA | 0,0000008 |
| ALBERGO DIFFUSO TOLMEZZO SOC. COOP. A R.L. | 9,0909000 |
| | |

I siti degli organismi di cui sopra dove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono i seguenti:

| | |
|---|---|
| Carniacque Spa/CAFC spa | http://www.cafcspa.com |
| Esco Montagna Spa | http://www.escomontagna.it |
| Legno Servizi Soc. Coop. A r.l. | http://www.legnoservizi.it |
| Hera Spa | http://www.gruppohera.it |
| Albergo Diffuso Tolmezzo Soc. Coop a r.l. | http://albergodiffusotolmezzo.it |

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano tutte le attività gestite dal Comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richieste dell'utente e che non siano gratuite per legge.

Il prospetto riporta il consuntivo 2016 dei servizi a domanda individuale gestiti dal Comune.

**PROSPETTO DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE
ANNO 2016**

| Tipo di servizio | Personale | Beni e servizi | Totale spese | Entrate |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Asilo nido | 140.907,12 | 234.503,00 | 375.410,12 | 262.411,48 |
| Mense scolastiche | 0,00 | 218.000,00 | 218.000,00 | 45.513,65 |
| Parcheggi | 0,00 | 282.645,52 | 282.645,52 | 204.665,47 |
| Uso di locali | 0,00 | 77.271,56 | 77.271,56 | 6.269,60 |
| Impianti sportivi | 0,00 | 58.183,12 | 58.183,12 | 40.796,17 |
| Corsi di ginnastica | 0,00 | 5.488,09 | 5.488,09 | 9.592,00 |
| TOTALI | 140.907,12 | 876.091,29 | 1.016.998,41 | 569.248,37 |

COPERTURA **55,97%**

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di stabilità 2016 ha stabilito, a decorrere dall'anno 2016, la cessazione dell'applicazione delle disposizioni relative alla disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali ed ha imposto il conseguimento del pareggio di bilancio, quindi di un saldo non negativo in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, sia a consuntivo che a preventivo.

Mentre con le precedenti regole del saldo finanziario in termini di competenza mista si consideravano gli accertamenti e gli impegni per le entrate e per le spese correnti e la cassa, cioè le riscossioni ed i pagamenti per le entrate e le spese in conto capitale, ora il saldo è dato dalla differenza tra entrate e spese finali solo in termini di competenza.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 conseguendo un saldo positivo.

VERIFICA DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio previste dal D.Lgs.118/2011 e D.Lgs. 126/2014 prevedono l'applicazione degli adempimenti della contabilità economico patrimoniale, obbligatoriamente per la prima volta, per il consuntivo dell'anno 2016, da parte dei Comuni con popolazione superiore a 5000 abitanti.

In sede di Conferenza Stato-Città è stata prorogata al 31 luglio 2017 la presentazione dei documenti di contabilità economico – patrimoniale su richiesta dell'ANCI stante le difficoltà dei Comuni al riguardo.

Considerata la complessità della materia ci si avvale della proroga ai fini della presentazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo i modelli della contabilità armonizzata.

VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI TOLMEZZO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|--------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.776.283,30 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | 234.986,56 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 10.802.056,63 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 9.524.782,72 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 285.290,91 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 4.500,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 874.404,09 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 348.065,47 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 63.482,92 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | O=G+H+I-L+M | 411.548,39 |

VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI TOLMEZZO

| | | | |
|---|-----|---|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 760.042,92 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | | 4.433.929,44 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.521.523,90 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 5.402.618,09 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 3.032.483,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 6.714,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 4.500,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 278.180,53 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 689.728,92 |

VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI TOLMEZZO

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 411.548,39 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 63.482,92 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 348.065,47 |