



C O M U N E D I A M A R O

*Provincia di Udine*

**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE SUL  
RENDICONTO 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 €993.764,58 determinato in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, che viene di seguito rappresentato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.510.552,47
RISCOSSIONI	316.990,85	1.421.445,10	1.738.435,95
PAGAMENTI	454.043,76	1.661.805,59	2.115.849,35
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.133.139,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.133.139,07</b>
RESIDUI ATTIVI	333.081,86	247.402,71	580.484,57
RESIDUI PASSIVI	182.494,99	326.442,77	508.937,76
<i>Differenza</i>			<b>71.546,81</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			35.785,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			175.135,65
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>993.764,58</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	52.097,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.232,50
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>54.329,50</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	29.983,00
vincoli derivanti dalla riscossione anticipata dei contributi a copertura di mutui	69.808,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>99.791,00</b>

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

<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>303.592,46</b>

## 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.510.552,47
Riscossioni	316.990,85	1.421.445,10	1.738.435,95
Pagamenti	454.043,76	1.661.805,59	2.115.849,35
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.133.139,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.133.139,07</b>
di cui per cassa vincolata			<b>1.147,96</b>

### 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 € 1.738.435,95 alla cui entità hanno contribuito in conto competenza per € 1.421.445,10 ed in conto residui per € 316.990,85;
- dai pagamenti, pari ad € 2.115.849,35 di cui € 1.661.805,59 in conto competenza ed € 454.043,76 in conto residui;

Dal suddetto andamento deriva un'eccedenza dei pagamenti sulle riscossioni di € 377.413,40.

Il fondo di cassa al 31.12.2015 risultava pari ad € 1.510.552,47 ed alla data del 31.12.2016 risulta pari ad € 1.133.139,07.

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta quindi una dotazione di € 1.133.139,07; si rappresenta, di seguito, l'andamento dello stesso negli ultimi cinque anni:

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.827.723,81	1.741.972,04	1.673.344,80	1.642.674,32	1.510.552,47
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.741.972,04	1.673.344,80	1.642.674,32	1.510.552,47	1.133.139,07

### 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

MOVIMENTI CONTABILI	RESIDUI
Riscossioni	316.990,85
Pagamenti	454.043,76
Saldo gestione di cassa	-137.052,91
Fondo di cassa iniziale	1.510.552,47
Fondo di cassa finale (A)	1.373.499,56
Residui attivi	333.081,86
Residui passivi	182.494,99
Saldo gestione residui (B)	150.586,87
Parziale (A+B)	1.524.086,43
Avanzo/dis. Applicato	-187.130,35
Avanzo	1.336.956,08

### Residui attivi

Titolo	Stanziamiento	Riscossioni	Capacità di riscossione
1	2	3	4 = 3 su 2
I	132.077,90	59.778,11	45,26%
II	220.663,28	145.364,18	65,88%
III	77.055,37	63.117,38	81,91%
IV	181.278,72	9.559,49	5,27%
V	0,00	0,00	0,00%
VI	79.397,78	35.000,00	44,08%
IX	25.288,94	4.171,69	16,50%
<b>Totale</b>	<b>715.761,99</b>	<b>316.990,85</b>	<b>44,29%</b>

Sono stati dichiarati insussistenti residui per € 65.689,28 e riaccertati residui per € 333.081,86.

Al titolo I – entrate tributarie – restano, per la parte più rilevante, da incassare quote di accertamenti relativi ad IMU (4.589,74 euro) e prelievo sui rifiuti (per complessivi 59.925 euro). Al titolo II – entrate da trasferimenti correnti – le poste ancora da incassare riguardano il contributo concesso dalla Regione per il finanziamento al bilancio, nonché, per un importo di € 8.459,00 relativamente ad un contributo dall'UTI su mutuo. Sono stati eliminati per insussistenza accertamenti per € 3.523,67.

Al titolo III – entrate extra tributarie – i principali crediti ancora da incassare sono riferiti al trasferimento a copertura degli oneri per i mutui contratti per la realizzazione di opere idriche e fognarie (5.255,54 euro), ai proventi per concessione di aree cimiteriali (1.650,00euro), all'incasso di introiti diversi (6.967 euro).

Al titolo IV – entrate in conto capitale – le quote ancora da incassare riguardano in gran parte finanziamenti regionali per interventi di protezione civile e per esecuzione di opere pubbliche la cui riscossione si realizza con il procedere dei lavori sulla base di stati di avanzamento o secondo le modalità previste dalla normativa di riferimento. I residui attivi eliminati( € 43.065,65) si riferiscono a contributi che non verranno incassati in quanto la spesa di realizzazione dell'opera è inferiore allo stanziamenti iniziale.

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 – servizi per conto di terzi – i residui esistenti sono stati verificati.

## Residui passivi

Titolo	Stanziamiento	Pagamenti	Capacità di pagamento
1	2	3	4 = 3 su 2
I	514.512,47	342.835,89	66,63%
II	129.768,75	105.614,98	81,39%
III	0	0	0,00%
IV	0,00	0,00	0,00%
VII	16.277,72	5.592,89	34,36%
<b>Totale</b>	<b>660.558,94</b>	<b>454.043,76</b>	<b>68,74%</b>

Al titolo I – spese correnti – La previsione iniziale a residui era di € 514.512,47, i pagamenti a residui ammontano ad € 342.835,89, mentre le eliminazioni di residuo ammontano ad € 24.019,53. 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. Per ogni residuo è stata verificata l'esigibilità della obbligazione giuridica.

Al titolo II – spese in conto capitale – La previsione iniziale a residui era di € 129.768,75, i pagamenti a residui ammontano ad € 105.614,98, mentre le eliminazioni di residuo ammontano ad € 0,66.

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.

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
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	33.362,33	10.317,18	10.137,20	18.483,08	45.966,50	118.266,29
di cui Tarsu/tari	0,00	32.390,03	0,00	9.155,57	18.379,68	39.442,38	99.367,66
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	71.775,43	133.305,69	205.081,12
di cui trasf. Stato						14.530,40	14.530,40
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	63.316,43	29.340,29	92.656,72
Titolo III	3.772,06	7.370,18	489,31	103,32	2.193,12	48.200,79	62.128,78
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.301,52	5.301,52
di cui sanzioni CdS						1.280,63	1.280,63
Tot. Parte corrente	3.772,06	40.732,51	10.806,49	10.240,52	92.451,63	227.472,98	385.476,19
Titolo IV	0,00	50.000,00	30.000,00	0,00	48.653,58	14.495,82	143.149,40
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	29.334,47	9.681,57	39.016,04
Tot. Parte capitale	0,00	50.000,00	30.000,00	0,00	48.653,58	14.495,82	143.149,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	25.359,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.359,07
Titolo IX	13.705,54	0,00	1.548,81	4.081,22	1.730,43	5.433,91	26.499,91
<b>Totale Attivi</b>	<b>42.836,67</b>	<b>90.732,51</b>	<b>42.355,30</b>	<b>14.321,74</b>	<b>142.835,64</b>	<b>247.402,71</b>	<b>580.484,57</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.036,96	11.836,09	10.222,83	6.508,28	114.052,89	249.096,15	396.753,20
Titolo II	0,00	24.153,11	0,00	0,00	0,00	45.155,73	69.308,84
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.100,53	222,00	2.340,76	1.180,37	3.841,17	32.190,89	42.875,72
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.137,49</b>	<b>36.211,20</b>	<b>12.563,59</b>	<b>7.688,65</b>	<b>117.894,06</b>	<b>326.442,77</b>	<b>508.937,76</b>

## **Residui attivi precedenti l'anno 2012**

### **Titolo III**

Proventi concessione aree cimiteriali	€ 1.000,00
Introiti e rimborsi diversi	€ <u>2.772,06</u>
	€ <b>3.772,06</b>

### **Titolo VI**

Mutuo Cassa DD.PP. magazzino comunale	€ 25.000,00
Mutuo Cassa DD.PP. adeguamento Impianti scuole (incassato 2017)	€ <u>359,07</u>
	€ <b>25.359,07</b>

### **Titolo IX**

Trasferimenti da Amministrazioni locali operazioni conto terzi	€ 6.995,42
Depositi spese contrattuali e d'asta	€ <u>6.710,12</u>
	€ <b>13.705,54</b>

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 mutui, relativamente a quello per il magazzino comunale è stata fatta la richiesta di erogazione nel 2017.

## **Residui passivi precedenti l'anno 2012**

### **Titolo I**

Trasferimento per servizi associati Conca	€ 786,96
Spese legali	€ 3.000,00
Prestaz. Professionali gestione territorio	€ <u>1.250,00</u>
	€ <b>5.036,96</b>

### **Titolo VII**

Restituzione dep. Cauzionali o contrattuali di terzi	€ 2.612,00
Trasferimento per conto terzi ad amministrazioni locali	€ 338,53
Restituzione depositi contrattuali e d'asta	€ <u>150,00</u>
	€ <b>3.100,53</b>

Per quanto riguarda i residui passivi si specifica, tra le voci più significative, in particolare il mantenimento dell'impegno per spese legali relative a una causa per la quale è in atto la chiusura della pratica.

Per quanto riguarda i residui da servizi per conto terzi e partite di giro, gli stessi si riferiscono a depositi cauzionali e contrattuali il cui svincolo potrà avvenire solo alla fine dei lavori cui si riferiscono e a trasferimenti da 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 nonna, 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.

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.421.445,10
Pagamenti	(-)	1.661.805,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-240.360,49
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	549.253,62
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	210.921,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	338.332,32
Residui attivi	(+)	247.402,71
Residui passivi	(-)	326.442,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-79.040,06
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>18.931,77</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	18.931,77
avanzo di amministrazione 2015 applicato	187.130,35
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	<b>206.062,12</b>

Dal 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 di:

€ 35.785,65 fondo pluriennale vincolato per spese correnti

€ 175.135,65 fondo pluriennale vincolato per spese in e/capitale

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

## 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 € 46.533,23.

## 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 € 210.921,30 così distinto:

€ 35.785,65 fondo pluriennale vincolato per spese correnti

€ 175.135,65 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 € 52.097,00 ed è stato calcolato come segue:

tipologia	importo	% accant.
Entrate correnti di natura tributaria	52.097,00	48,62%
Entrate extratributarie	0,00	0,00%
TOTALE	52.097,00	

## ANTICIPAZIONE DI CASSA

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

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.

<b>BILANCIO CORRENTE</b> Entrate correnti I+II+III Spese correnti: Titolo I +IV		<b>PARZIALE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>			
Entrate Tributarie (Titolo I)		316.891,43	
Entrate da trasferimenti correnti (Titolo II)		662.450,69	
Entrate extratributarie (Titolo III)		149.551,01	
Totale accertamenti entrate correnti	(+)	1.128.893,13	1.128.893,13
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
		0,00	
Totale risparmio corrente	(-)		0,00
Totale entrate correnti nette	(=)		1.128.893,13
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		33.714,00
FPV Entrata			46.304,83
Entrate titolo IV e V che finanziano spese corr.			
Totale risorse straordinarie	(+)		
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>1.208.911,96</b>
<b>USCITE (impegni)</b>			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	905.637,99	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo IV)	(+)	110.905,80	
A detrarre:			
Anticipazione di cassa	(-)		
Totale impegni spese correnti			1.016.543,79
FPV Spesa			35.785,65
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>1.052.329,44</b>
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)	(+)		<b>156.582,52</b>

**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

<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>	Entrate correnti I+II+III		<b>PARZIALE</b>	<b>TOTALE</b>
Spese correnti: Titolo I +IV				
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>				
Entrate da alienazioni, trasferimento capitali (titolo IV)	(+)		341.896,04	
Oneri urbanizzazione per parte corrente	(-)		0,00	
Riscossione di crediti	(-)		0,00	
<b>Totale accertamenti entrate c/capitale</b>	<b>(+)</b>		<b>341.896,04</b>	<b>341.896,04</b>
Entrate correnti che finanziano investimenti:				
			0,00	
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)			153.416,35
FPV Entrata	(+)			502.948,79
<b>Totale entrate correnti nette</b>	<b>(-)</b>			<b>0,00</b>
Entrate per accensione di prestiti (Titolo VI)				0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>998.261,18</b>
<b>USCITE (impegni)</b>				
Spese in c/capitale (Titolo II)	(+)		770.908,48	
Spese Tit. III acquisizioni attività finanziarie	(+)		2.737,45	
FPV Spesa	(+)		175.135,65	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>948.781,58</b>	<b>948.781,58</b>
RISULTATO bilancio investimenti:				
Avanzo (+) / Disavanzo (-)	(+)			<b>49.479,60</b>

**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).

<b>BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI</b>			<b>PARZIALE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>				
Servizi per conto di terzi (Titolo IX)	(+)		198.058,64	
<b>Totale entrate</b>				<b>198.058,64</b>
<b>USCITE (impegni)</b>				
Servizi per conto di terzi (Titolo VII)	(+)		198.058,64	
<b>Totale uscite</b>				<b>198.058,64</b>
RISULTATO bilancio servizi di terzi:				
Avanzo (+) / Disavanzo (-)				<b>0,00</b>

Il bilancio di previsione 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n 9 del 27-04-2016.

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. 2 variazioni bilancio Consiglio

n. 12 variazioni bilancio Giunta

n.1 delibere prelievi dal fondo di riserva

GC 96 del 13/12/2016 prelievo di € .5.212,00 per integrazione incarico di assistenza veterinaria (+€ 2.562,00), e per integrazione spese legali (+€ 2.650,00);

Nel corso del 2016 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per complessivi euro 187.130,35 per gli interventi e per gli importi di seguito indicati:

In parte corrente a copertura di quota di copertura di mutui derivante dall'anticipata riscossione di contributi per €33.414,00;

In parte corrente per finanziare quote da trasferire all'Uti per programmazione comunitaria per € 300,00;

In parte straordinaria per finanziare il Piano di insediamento produttivo agricolo per €86.078,14;

In parte straordinaria per lavori di manutenzione straordinaria completamento viabilità e parcheggi per € 3.264,61;

In parte straordinaria per lavori area verde e parco giochi per €64.073,60.

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	649.245,29	1.016.501,90	993.764,58
di cui:			
a) parte accantonata		63.247,20	54.329,50
b) Parte vincolata	95.674,55	327.509,81	99.791,00
c) Parte destinata a investimenti	176.210,75	320.032,90	303.592,46
e) Parte disponibile (+/-) *	377.359,99	305.711,99	536.051,62

#### **ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA**

TOTALE ENTRATE	1	2	3		5	
	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% 3 SU 2	RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI	% 5 SU 3
	1.851.588,00	1.807.523,74	1.668.847,81	92,33%	1.421.445,10	85,18%
Avanzo e fondi	133.573,00	736.383,97	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>1.985.161,00</b>	<b>2.543.907,71</b>	<b>1.668.847,81</b>	<b>65,60%</b>	<b>1.421.445,10</b>	<b>85,18%</b>

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	ACCERTAM ENTI	% 3 SU 2	RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI	% 5 SU 3
	1	2	3	4	5	6
101 - Imposte tasse e proventi assimilati	285.460,00	302.306,91	316.891,43	104,82%	270.924,93	85,49%
TOTALI	285.460,00	302.306,91	316.891,43	104,82%	270.924,93	85,49%

### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Rispetto ad una previsione definitiva di € 54.500,00 risultano accertamenti per € 72.381,17, cui corrispondono incassi effettivi per € 66.040,99.

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con deliberazione consiliare n. 6 in data 27-04-2016 si è provveduto a determinare le aliquote dell'Imposta Municipale Propria (IMU) pari al 4 per mille per l'abitazione principale e al 7,6 per mille per gli altri fabbricati e per le aree fabbricabili, provvedendo altresì a determinare le agevolazioni sul medesimo tributo per l'anno 2016.

L'accertamento per l'anno 2016 viene quantificato in € 119.706,12 rispetto ad una previsione definitiva di entrata per il tributo pari ad € 123.360,00.

### TARI

Si tratta del prelievo finalizzato alla copertura delle spese per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti, il cui gettito accertato per l'esercizio 2016 ammonta ad € 122.581,22, rispetto ad uno stanziamento definitivo di € 123.600,00.

Nel titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

## 2) TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

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

Tipologia	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAM ENTI	% 3 SU 2	RISCOSSIONI DI ACCERTAMENTI	% 5 SU 3
	1	2	3	4	5	6
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	602.595,00	659.111,83	662.450,69	100,51%	529.145,00	79,88%
TOTALI	602.595,00	659.111,83	662.450,69	100,51%	529.145,00	79,88%

la tipologia comprende i contributi e altri trasferimenti erogati da pubbliche amministrazioni a diverso titolo che si sintetizzano comunque brevemente di seguito:

dallo Stato, per la copertura delle spese relative ai servizi indispensabili ed al segretario comunale (accertamenti per € 12.270,03) e il trasferimento dal Ministero per le consultazioni elettorali (4.570,20). Sono

inoltre accertati euro 15.041,07 quale trasferimento compensativo a copertura del minore gettito ICI da abitazione principale ed € 18.865,83 quale trasferimento sempre dallo Stato per extra gettito IMU, oltre a poco meno di 9 mila euro a copertura delle spese sostenute dal Comune per i minori stranieri non accompagnati rinvenuti sul territorio comunale;

dalla Regione: il trasferimento per il finanziamento del bilancio, pari a complessivi € 429.010,89, comprende il contributo ordinario (395 mila), il trasferimento compensativo del minor gettito derivante dall'imposta sulla pubblicità (poco più di 6 mila) e fondi erogati a titolo di perequazione (28 mila). La Regione ha inoltre erogato i contributi a sostegno della promozione e valorizzazione della famiglia (10.700), trasferimento a sostegno politiche immigrazione (9.300), contributo per attuazione cantieri di lavoro (16 mila), e contributi su mutui diversi per una quota riferita al 2016 pari ad € 27.300,00;

da altri Enti: dalla Provincia per € 5.000,00 dalla Comunità Montana della Carnia per complessivi 8.500 euro e da fondi consorziali BIM per 81 mila euro (a sollievo degli oneri sui mutui), Il BIM ha inoltre erogato 5 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 ENTI	% 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	103.865,00	106.915,00	100.778,19	94,26%	93.407,32	92,69%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità	1.000,00	1.000,00	4.341,03	434,10%	3.059,80	70,49%
300 - Interessi attivi	4.000,00	4.000,00	1.338,11	33,45%	1.175,41	87,84%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	44.440,00	44.440,00	43.093,68	96,97%	3.707,69	8,60%
<b>TOTALI</b>	<b>153.305,00</b>	<b>156.355,00</b>	<b>149.551,01</b>	<b>95,65%</b>	<b>101.350,22</b>	<b>67,77%</b>

Le tipologie ricomprese nel titolo 3 sono la 100, che ingloba gli introiti da vendita di beni e servizi ed i proventi derivanti dalla gestione dei beni (proventi refezione scolastica € 18.911, fitti di terreni e fabbricati € 50.806, proventi da impianti fotovoltaici € 1.977, sovraccanoni rivieraschi € 18.648); la 200 che ricomprende i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (sanzioni amministrative per € 4.341), la 300 che riguarda gli interessi attivi che, a causa delle mutate condizioni di mercato, hanno visto realizzarsi una notevole diminuzione nel corso degli anni attestandosi per il 2016 su un accertato di € 1.338, la tipologia 500, rimborsi e altre entrate correnti, che ricomprende i rimborsi per spese di personale (€ 34.800), gli introiti classificati come diversi (€ 5.853), e le sponsorizzazioni da parte del Tesoriere (€ 2.440) quale contributo per le diverse attività dell'Ente.

#### 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	27.660,00	27.660,00	22.289,42	80,58%	12.607,85	56,56%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	138.318,00	17.840,00	11.471,00	64,30%	11.471,00	100,00%
500 - Altre entrate in conto capitale	400.250,00	400.250,00	308.135,62	76,99%	303.321,37	98,44%
<b>TOTALI</b>	<b>566.228,00</b>	<b>445.750,00</b>	<b>341.896,04</b>	<b>76,70%</b>	<b>327.400,22</b>	<b>95,76%</b>

Fra i contributi agli investimenti si segnalano contributi regionali per opere pubbliche (€9.681), e il fondo regionale destinato agli investimenti (12.607 euro). Fra le alienazioni di beni si registrano introiti per € 11.471,00), mentre le altre entrate in conto capitale registrano introiti derivanti da concessioni a edificare e relative sanzioni per € 10.319,00. L'accertamento in bilancio di € 297.815,70 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.

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

Nel titolo 5, 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
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 6) TITOLO 6 – ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel titolo 6, 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
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7) TITOLO 7– ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Nel titolo 7, 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 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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	211.000,00	211.000,00	188.261,76	89,22%	185.261,28	98,41%
200 - Entrate per conto terzi	33.000,00	33.000,00	9.796,88	29,69%	7.363,45	75,16%
<b>TOTALI</b>	<b>244.000,00</b>	<b>244.000,00</b>	<b>198.058,64</b>	<b>81,17%</b>	<b>192.624,73</b>	<b>97,26%</b>

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:

## 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.

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.

<b>Uscite</b>	<b>STANZIAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>%sul totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	1.084.072,57	42,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.102.115,14	43,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.800,00	0,11
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	110.920,00	4,36
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	244.000,00	9,59
	0,00	0,00
<b><i>Totale uscite</i></b>	<b>2.543.907,71</b>	

<b>Uscite</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>%sul totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	905.637,99	45,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	770.908,48	38,77
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.737,45	0,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	110.905,80	5,58
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	198.058,64	9,96
	0,00	0,00
<b><i>Totale uscite</i></b>	<b>1.988.248,36</b>	

### 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 successiva riporta le spese del titolo I 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 correnti (tit. I) Missioni	PREVISIONI ASSESTATE	IMPEGNI	% 3 SU 2	PAGAME NTI DI IMPEGNI	% 5 SU 3
	2	3	4	5	6
01 - Servizi istituzionali e generali di gestione	437.408,44	378.598,72	86,55%	306.616,56	80,99%
02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	39.817,00	38.150,72	95,82%	36.045,83	94,48%
04 - Istruzione e diritto allo studio	105.400,00	82.514,81	78,29%	65.310,09	79,15%
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.000,00	6.000,00	100,00%	5.000,00	83,33%
06 - Politiche giovanili sport e tempo libero	20.835,00	18.415,68	88,39%	15.761,35	85,59%
07 - Turismo	561,00	61,00	10,87%	61,00	100,00%
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	27.237,41	11.048,54	40,56%	9.533,74	86,29%
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	129.993,04	107.465,57	82,67%	74.197,31	69,04%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	99.514,07	92.200,18	92,65%	78.756,57	85,42%
11 - Soccorso civile	9.068,09	6.833,24	75,35%	5.999,94	87,81%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	39.104,21	33.835,42	86,53%	29.692,79	87,76%
13 - Tutela della salute	1.000,00	695,40	69,54%	585,60	84,21%
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 - Politiche per il lavoro e formaz. Professionale	24.366,51	23.518,71	96,52%	13.232,05	56,26%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversif. fonti energetiche	1.235,00	500,00	40,49%	500,00	100,00%
18 - Relazioni con le autonomie locali	105.800,00	105.800,00	100,00%	15.249,01	14,41%
20 - Fondi e accantonamenti	36.732,80	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>1.084.072,57</b>	<b>905.637,99</b>	<b>83,54%</b>	<b>656.541,84</b>	<b>72,49%</b>

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.

<b>Spese correnti (Tit. 1) Macroaggreg</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
01 - Redditi da lavoro dipendente	249.511,33	27,55
02 - Imposte e tasse a carico ente	20.391,07	2,25
03 - Acquisto di beni e servizi	390.491,56	43,12
04 - Trasferimenti correnti	166.519,93	18,39
07 - Interessi passivi	29.396,51	3,25
09 - Rimborsi poste collettive entrate	30.860,93	3,41
10 - Altre spese correnti	18.466,66	2,04
	0,00	0,00
<b>Totale spese titolo I</b>	<b>905.637,99</b>	

## 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. 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.

<b>Spese c/capitale (tit. II) Missioni</b>	<b>PREVISIONI ASSESTATE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>% 3 SU 2</b>	<b>PAGAMENTI DI IMPEGNI</b>	<b>% 5 SU 3</b>
	2	3	4	5	6
01 - Servizi istituzionali e generali di gestione	133.018,86	22.308,13	16,77%	20.458,30	91,71%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
04 - Istruzione e diritto allo studio	54.987,60	54.987,60	100,00%	25.000,00	45,46%
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	92.906,09	12.647,92	13,61%	11.499,96	90,92%
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.000,00	3.933,33	98,33%	3.933,33	100,00%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	340.358,22	316.715,44	93,05%	315.027,22	99,47%
11 - Soccorso civile	47.758,80	47.758,80	100,00%	45.286,72	94,82%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	250,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversif. fonti energetiche	28.835,57	14.741,56	51,12%	9.569,36	64,91%
18 - Relazioni con le autonomie locali	400.000,00	297.815,70	74,45%	294.977,86	99,05%
	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>1.102.115,14</b>	<b>770.908,48</b>	<b>69,95%</b>	<b>725.752,75</b>	<b>94,14%</b>

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.

<b>Spese in conto capitale (Tit. 2) Macroaggreg</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
01 - Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00
02 - Investimenti fissi e lordi e acquisto terre.	468.092,78	60,72
03 - Contributi agli investimenti	5.000,00	0,65
04 - Altri trasferimenti conto capitale	0,00	0,00
05 - Altre spese in conto capitale	297.815,70	38,63
	0,00	0,00
<b>Totale spese titolo II</b>	<b>770.908,48</b>	

## 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.

<b>Spese incremento attività finanziarie (tit. III) Missioni</b>	<b>PREVISIONI ASSESTATE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>% 3 SU 2</b>	<b>PAGAMENTI DI IMPEGNI</b>	<b>% 5 SU 3</b>
	2	3	4	5	6
01 - Servizi istituzionali e generali di gestione	2.800,00	2.737,45	97,77%	2.737,45	100,00%
	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>2.800,00</b>	<b>2.737,45</b>	<b>97,77%</b>	<b>2.737,45</b>	<b>100,00%</b>

<b>Spese incremento attività finanziarie (Tit.III) Macroaggr</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
01 - Acquisizione attività finanziarie	2.737,45	100
	0,00	0
<b>Totale spese titolo III</b>	<b>2.737,45</b>	

## 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.

<b>Rimborso di prestiti (tit. IV) Missioni</b>	<b>PREVISIONI ASSESTATE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>% 3 SU 2</b>	<b>PAGAME NTI DI IMPEGNI</b>	<b>% 5 SU 3</b>
	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	110.920,00	110.905,80	0,00%	110.905,80	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>110.920,00</b>	<b>110.905,80</b>	<b>99,99%</b>	<b>110.905,80</b>	<b>100,00%</b>

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

<b>Spese rimb. prestiti (Tit.IV) Macroaggr</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
01 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0
03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti lungo termine	110.905,80	100
	0,00	0
<b>Totale spese titoloIV</b>	<b>110.905,80</b>	

## **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:

<b>Spese per conto terzi e partite di giro (tit. VII) Missioni</b>	<b>PREVISIONI ASSESTATE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>% 3 SU 2</b>	<b>PAGAME NTI DI IMPEGNI</b>	<b>% 5 SU 3</b>
	2	3	4	5	6
99 - Servizi per conto terzi	244.000,00	198.058,64	81,17%	165.867,75	83,75%

<b>Spese conto terzi e PDG (Tit.VII) Macroaggr</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
1 - Uscite per partite di giro	188.261,76	95,05
2 - Uscite per conto terzi	9.796,88	4,95
	0,00	0,00
<b>Totale spese titolo VII</b>	<b>198.058,64</b>	

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
-14,14	-7.614.618,23	538.361,77

Il risultato medio (A) è di -14 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).

## COSTO 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 8, così ripartiti:

Categoria C	3
Categoria B	4
Categoria PLA	1
<b>Totale</b>	<b>8</b>

## GLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI PARTECIPATI

SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE
CARNIACQUE SPA – CAFC SPA	1,2613
ESCO MONTAGNA FVG SPA	0,73

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>

## **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.

A differenza del passato, la norma ha assoggettato tutti gli Enti al suddetto obbligo e pertanto anche i Comuni con popolazione inferiore o uguale ai 1000 abitanti tra cui rientra anche il Comune di Amaro.

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 hanno dato la possibilità ai Comuni con popolazione inferiore a 5 mila abitanti di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale divenuta obbligatoria con il consuntivo dell'esercizio 2016.

Questo Ente si è avvalso della facoltà di rinvio di un anno dell'introduzione della contabilità integrata finanziaria-economico patrimoniale pertanto non è tenuto a redigere il nuovo stato patrimoniale né il conto economico secondo i nuovi modelli né all'approvazione del conto del patrimonio redatto con la previgente modulistica fermo restando la necessità di provvedere secondo i nuovi principi alle previste scadenze.

**VERIFICA EQUILIBRI**

COMUNE DI AMARO

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.510.552,47
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	46.304,83
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	(+)	1.128.893,13 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	(-)	905.637,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.785,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	110.905,80 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>122.868,52</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	33.714,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>156.582,52</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI AMARO

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		153.416,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		502.948,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		341.896,04
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	(-)		770.908,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		175.135,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.737,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>49.479,60</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>206.062,12</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI AMARO

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>156.582,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	33.714,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>122.868,52</b>