

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs.267/00 "TU sull'ordinamento degli EELL", della LR 1/06 "Principi e norme fondamentali del sistema Regione-autonomie locali nel FVG" e sulla base dei modelli di cui al DPR 194/96.

I documenti contabili di chiusura presentano le stesse caratteristiche tecnico-strutturali di quelli previsionali; inoltre la Relazione illustrativa della Giunta è affiancata dal documento sull'attività svolta e sui risultati conseguiti nell'esercizio in relazione agli obiettivi strategici approvati con la relazione previsionale e programmatica 2013/2015. Tutti gli atti tecnici sono stati predisposti e saranno presentati dalla Giunta Comunale al Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva.

L'articolo 44, commi 5, 7, 8 della LR 1/06, prevede che la dimostrazione dei risultati gestionali avvenga mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio e che il rendiconto venga deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo. In via straordinaria questo termine è stato prorogato a maggio 2015 dalla Legge finanziaria regionale 2015.

Il **RENDICONTO DI GESTIONE** consiste in un documento articolato, comprendente tre distinti conti, strettamente interrelati: il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio.

Il **conto del bilancio** la cui struttura è speculare a quella del bilancio di previsione, evidenzia le entrate accertate e riscosse e le spese impegnate e pagate nel corso dell'anno e dimostra i risultati finali della gestione finanziaria autorizzata dal bilancio di previsione, accertando il risultato di amministrazione (avanzo, pareggio e disavanzo).

Il **conto economico** registra i componenti positivi o negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica e determina il risultato economico in termini di reddito o perdita, scaturente dalla differenza tra ricavi e costi.

Il **conto del patrimonio**, organizzato a sezioni contrapposte, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio ponendo in risalto le variazioni intervenute nel corso dell'anno.

Il Rendiconto di gestione è composto inoltre dall'**elenco dei residui attivi e passivi** riaccertati in base alla loro esistenza ed esigibilità e distinti per anno di provenienza.

Il **RENDICONTO DI GESTIONE** è corredato da due specifiche relazioni:

- a) dalla relazione illustrativa della Giunta (art.151, c.6 D.Lgs. 267/00);
- b) dalla relazione dell'organo di revisione (art.239, c.1 D.Lgs. 267/00).

La relazione della Giunta si compone di due allegati:

Allegato n.1: Relazione illustrativa della Giunta
--

in cui vengono analizzati anche con andamento pluriennale i risultati gestionali globali e per singoli servizi, le poste d'entrata e di spesa, l'andamento di cassa, gli indicatori dei risultati della gestione e i risultati patrimoniali.
--

Allegato n.2: Programmazione strategica - raggiungimento obiettivi annuali

in cui sono descritti l'attività svolta e i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio in relazione agli obiettivi strategici approvati con la relazione previsionale e programmatica.

Per l'analisi dettagliata delle singole poste ed interventi, delle misure programmate e dei risultati conseguiti si rimanda alla descrizione riportata nella presente relazione e negli altri allegati.

DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio è stato compilato secondo gli schemi dei modelli allegati al DPR 194/96 e quindi secondo quanto previsto dall'art. 160 del D.Lgs.267/00 e smi.

Ai sensi dell'art.228, c.4 del D.Lgs.267/2000 il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Il risultato di amministrazione rilevato a fine esercizio deriva dai risultati conseguiti rispettivamente dalla gestione della competenza e da quella dei residui. Il risultato della competenza fornisce un parametro per valutare le capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio mentre quello dei residui offre informazioni sull'esito delle registrazioni contabili effettuate in anni precedenti, il cui esito finale in termini di incassi e pagamenti era stato rinviato agli esercizi successivi.

Il risultato di amministrazione viene evidenziato dalla tabella seguente la quale somma al **CONTO DI CASSA** - i movimenti finanziari effettuati corso dell'esercizio dal tesoriere dell'ente - il **CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE**, ovvero le somme rimaste da riscuotere e le somme rimaste da pagare, sia per quanto concerne la gestione di competenza sia per quanto concerne la gestione dei residui.

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa iniziale		13.581.479,04
Riscossioni		59.318.458,68
a) in conto residui	15.088.150,49	
b) in conto competenza	44.230.308,19	
Pagamenti		48.892.620,67
a) in conto residui	16.123.082,51	
b) in conto competenza	32.769.538,16	
Fondo di cassa finale		24.007.317,05
CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE		
Residui attivi		20.544.144,48
a) da esercizi precedenti	8.729.330,71	
b) dalla competenza	11.814.813,77	
Residui passivi		41.327.421,11
a) da esercizi precedenti	17.535.526,11	
b) dalla competenza	23.791.895,00	
Risultato di amministrazione		
Avanzo di amministrazione		3.224.040,42
Fondi vincolati		1.229.712,00
Avanzo disponibile		1.994.328,42

Il risultato di amministrazione ha registrato un avanzo di euro **3.224.040,42** di cui euro 1.229.712,00 per somme vincolate; la parte disponibile è pertanto di 1.994.328,42 euro.

Risultato di amministrazione nel quinquennio

La tabella mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio.

	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo cassa iniziale	21.085.490,34	13.378.070,37	17.695.572,37	18.396.802,80	13.581.479,04
Riscossioni	58.151.986,75	65.104.153,41	52.012.079,10	46.988.688,50	59.318.458,68
Pagamenti	65.859.406,72	60.786.651,41	51.310.848,67	51.804.012,26	48.892.620,67
Fondo cassa finale	13.378.070,37	17.695.572,37	18.396.802,80	13.581.479,04	24.007.317,05
Residui attivi	28.787.533,37	20.998.647,91	25.533.874,72	26.511.930,76	20.544.144,48
Residui passivi	39.729.225,16	36.763.103,58	39.631.138,71	35.765.848,11	41.327.421,11
Risultato di amministrazione					
Avanzo	2.436.378,58	1.931.116,70	4.299.538,81	4.327.561,69	3.224.040,42
Fondi vincolati	1.576.540,74	870.628,46	3.363.346,17	2.348.396,45	1.229.712,00
Avanzo disponibile	859.837,84	1.060.488,24	936.192,64	1.979.165,24	1.994.328,42

La parte vincolata del risultato 2014 viene così suddivisa:

Fondi vincolati	2.342.377,13
- crediti di difficile esigibilità	988.970,00
- investimenti	240.733,00

In particolare l'importo vincolato a crediti di difficile esigibilità deriva dalla quota già destinata a tale finalità nel 2012, rideterminata nel 2013 e rivista a consuntivo 2014 stralciando dal conto del bilancio i residui attivi TARSU, riducendo di pari importo la quota di avanzo già accantonata nel risultato di amministrazione e rideterminando il vincolo di disponibilità sull'avanzo di amministrazione libero. La posta va quindi a fronteggiare in via precauzionale parte dei residui attivi TARES 2013 e TARI 2014; inoltre al suo interno è stata rideterminata ai sensi dell'art. 6, comma 17 del DL 95/2012 la parte di fondi destinati potenzialmente a inesigibilità extratributarie (titolo terzo dell'entrata).

La tabella successiva confronta i dati del conto di cassa e del conto dell'amministrazione con quelli dell'esercizio precedente il rendiconto di riferimento.

esercizio 2014		esercizio 2013	
CONTO DI CASSA			
F.do di cassa iniziale	13.581.479,04		18.396.802,80
Riscossioni avvenute nell'esercizio:	59.318.458,68		46.988.688,50
a) in conto residui	15.088.150,49	8.482.009,26	
b) in conto competenza	44.230.308,19	38.506.679,24	
Pagamenti effettuati nell'esercizio:	48.892.620,67		51.804.012,26
a) in conto residui	16.123.082,51	15.833.686,22	
b) in conto competenza	32.769.538,16	35.970.326,04	
F.do di cassa finale	24.007.317,05		13.581.479,04
CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE			
Somme rimaste da riscuotere a fine esercizio	20.544.144,48		26.511.930,76
a) provenienti dai residui	8.729.330,71	13.151.830,29	
b) provenienti dalla competenza	11.814.813,77	13.360.100,47	
Somme rimaste da pagare a fine esercizio	41.327.421,11		35.765.848,11
a) provenienti dai residui	17.535.526,11	19.054.673,26	
b) provenienti dalla competenza	23.791.895,00	16.711.174,85	
avanzo di amministrazione	3.224.040,42		4.327.561,69
Fondi vincolati	1.229.712,00		2.348.396,45
avanzo disponibile	1.994.328,42		1.979.165,24

Dal confronto emerge che l'avanzo 2014 è in sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente mentre risulta in linea la quota disponibile.

L'**avanzo di amministrazione** può essere determinato anche con il **conto della gestione**, o situazione di controllo, secondo il quale alla somma delle maggiori entrate e minori spese si detraggono le minori entrate. Al dato così ottenuto deve essere aggiunto l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

CONTO DI GESTIONE	
Maggiori entrate	0,00
A) della gestione residui	0,00
B) della gestione competenza	0,00
Titolo II	
Minori spese	13.711.238,33
A) della gestione residui	2.107.239,49
B) della gestione competenza	11.603.998,84
Titolo I	2.264.617,33
Titolo II	1.367.317,15
Titolo III	3.010.115,47
Titolo IV	4.961.948,89
Minori entrate	14.814.759,60
A) della gestione residui	2.694.546,31
B) della gestione competenza (compreso avanzo applicato)	12.120.213,29
avanzo	2.002.000,00
Titolo I	69.449,02
Titolo II	387.348,69
Titolo III	383.548,26
Titolo IV	1.315.918,43
Titolo V	3.000.000,00
Titolo VI	4.961.948,89
Avanzo di amministrazione che si riporta dall'esercizio precedente	4.327.561,69
- Avanzo di amministrazione	3.224.040,42
- Fondi vincolati	1.229.712,00
- Avanzo disponibile	1.994.328,42

Risultato di amministrazione competenza e residui

Al fine di appurare il peso delle due contabilità nella formazione del risultato di amministrazione è possibile predisporre il conteggio in modo da ottenere due risultati distinti, uno per la **gestione in conto residui** e uno per la **gestione in conto competenza**.

GESTIONE RESIDUI	
- Avanzo esercizio precedente	4.327.561,69
- Maggiori residui attivi	0,00
- Minori residui passivi	2.107.239,49
- Minori residui attivi	2.694.546,31
- Maggiori residui passivi	-
- Risultato gestione residui	3.740.254,87
GESTIONE COMPETENZA	
- Maggiori entrate	0,00
- Economie	11.603.998,84
- Minori entrate (compreso l'avanzo di amministrazione applicato)	12.120.213,29
- Risultato gestione competenza	-516.214,45
RISULTATO FINALE	
- Avanzo di Amministrazione	3.224.040,42
- Fondi vincolati	1.229.712,00
- Avanzo disponibile	1.994.328,42

La **gestione dei residui** si è conclusa con un **risultato positivo di euro 5.142.282,87** in cui è compreso l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente mentre la **gestione di competenza** presenta un **saldo negativo di euro 814.721,18**.

Gestione	2010	2011	2012	2013	2014
Residui	3.271.290,42	3.050.259,65	3.379.313,02	5.142.282,87	3.740.254,87
Competenza	-834.911,84	-1.119.142,95	920.225,79	-814.721,18	-516.214,45
Risultato	2.436.378,58	1.931.116,70	4.299.538,81	4.327.561,69	3.224.040,42

Nella prossima tabella si evidenziano i risultati della gestione in conto residui e quella di competenza confrontando per TITOLI di bilancio i valori degli accertamenti e degli impegni.

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
ENTRATE			
- Fondo di cassa	13.581.479,04		13.581.479,04
- Entrate tributarie	6.623.741,70	14.944.785,98	21.568.527,68
- Entrate da trasferimenti	5.111.200,97	21.966.930,31	27.078.131,28
- Entrate extratributarie	2.200.552,05	7.959.305,74	10.159.857,79
- Entrate in conto capitale	7.251.999,02	6.618.145,57	13.870.144,59
- Entrate da assunzione prestiti	2.095.593,00		2.095.593,00
- Partite di giro	534.297,71	4.556.051,11	5.090.348,82
TOTALE ENTRATE	37.398.863,49	56.045.218,71	93.444.082,20
SPESE			
- Deficit di cassa			
- Spese correnti	16.397.159,97	40.321.810,67	56.718.970,64
- Spese in conto capitale	15.968.113,17	8.754.996,85	24.723.110,02
- Spese per rimborso di prestiti		2.928.574,53	2.928.574,53
- Partite di giro	1.293.335,48	4.556.051,11	5.849.386,59
TOTALE SPESE	33.658.608,62	56.561.433,16	90.220.041,78
TOTALE ENTRATE	37.398.863,49	56.045.218,71	93.444.082,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	3.740.254,87	-516.214,45	3.224.040,42

BILANCIO CORRENTE

Il BILANCIO CORRENTE è determinato dal risultato differenziale tra i primi tre titoli dell'entrata ed il totale delle spese correnti, aumentato delle quote di capitale per il rimborso delle rate dei mutui in ammortamento.

Nelle previsioni finali assestate ai primi tre titoli dell'entrata vanno sommate anche le poste straordinarie quali l'avanzo e le eventuali entrate in conto capitale destinate alla parte corrente. L'avanzo dell'esercizio precedente è stato applicato in quota parte per euro 350.000,00 esclusivamente al fondo svalutazione crediti. Ne risulta a previsione finale un saldo positivo di 536.250,00 euro determinato dalla destinazione alle spese in conto capitale di avanzo finanziario per 480.000,00 euro e di parte dei proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada per 56.250,00 euro.

Dal conto consuntivo emerge invece che il bilancio economico di parte corrente si è chiuso, al netto dell'avanzo applicato, con un risultato positivo di 1.620.636,83 euro contro i 226,88 euro del 2013 (1.627.858,38 del 2012).

DESCRIZIONE	PREVISIONI FINALI 1	ACCERTAMENTI E IMPEGNI - 2 -	DIFFERENZE SU PREVISIONI - 3 -
ENTRATA			
Avanzo d'Amministrazione	350.000,00		-350.000,00
Entrate tributarie	15.014.235,00	14.944.785,98	-69.449,02
Entrate da trasferimenti	22.354.279,00	21.966.930,31	-387.348,69
Entrate extratributarie	8.342.854,00	7.959.305,74	-383.548,26
TOTALE ENTRATE	46.061.368,00	44.871.022,03	-1.190.345,97
SPESA			
Spese correnti	42.586.428,00	40.321.810,67	-2.264.617,33
Spese per rimborso prestiti	2.938.690,00	2.928.574,53	-10.115,47
TOTALE SPESA	45.525.118,00	43.250.385,20	-2.274.732,80
TOTALE ENTRATA	46.061.368,00	44.871.022,03	-1.190.345,97
SALDO	536.250,00	1.620.636,83	1.084.386,83

Le entrate e le spese correnti sopra esposte, rapportate ad abitante al 31.12, forniscono dei dati significativi tanto che sono inseriti nelle voci che devono essere annualmente pubblicate su quotidiani e periodici ai sensi della L. 67/68.

Nell'ultimo quinquennio le **entrate e spese pro capite** sono state le seguenti:

	2014	2013	2012	2011	2010
Entrate correnti pro capite	1.596	1.589	1.672	1.675	1.500
di cui :					
-tributarie	531	508	543	446	441
-trasferimenti e contributi	781	767	820	891	747
-extratributarie	283	315	309	338	312
Spese correnti (Titolo I) pro capite	1.434	1.484	1.512	1.518	1.417
di cui :					
-personale	396	422	438	462	461
-acquisto beni e servizi	650	661	668	646	622
-altre spese correnti	388	401	406	410	334

DEBITI FUORI BILANCIO

L'avanzo 2014 risulta interamente disponibile in quanto anche se nel corso dell'esercizio sono stati riconosciuti tre debiti fuori bilancio rientranti nella fattispecie di cui all'art. 194 del D.Lgs. 267/00, le somme relative sono state finanziate utilizzando fondi propri di bilancio.

delibera consiliare		
nr	dd	importo
23	16/04/2014	13.305,97
24	16/04/2014	9.209,60
79	19/11/2014	29.568,91
		52.084,48

INDICATORI DEI RISULTATI DI GESTIONE

A sintesi dell'andamento gestionale dell'esercizio **2014**
 si riportano gli indicatori confrontati con i dati relativi al triennio precedente

COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE ORDINARIE

	Valori	2014	2013	2012	2011
Autonomia finanziaria :					
<u>E. tributarie + extratributarie</u>	<u>22.904.091,72</u>	51,04%	51,74%	50,98%	48,62%
Entrate ordinarie (Tit.I+II+III)	44.871.022,03				
Autonomia tributaria :					
<u>Entrate tributarie</u>	<u>14.944.785,98</u>	33,31%	31,95%	32,49%	28,24%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				
<u>Entrate tributarie</u>	<u>14.944.785,98</u>	65,25%	61,75%	63,72%	58,08%
E. tributarie + extratributarie	22.904.091,72				
Pressione finanziaria :					
<u>E. tributarie + extratributarie</u>	<u>22.904.091,72</u>	814,45	822,32	855,15	778,73
Abitanti	28.122				
Pressione tributaria :					
<u>Entrate tributarie</u>	<u>14.944.785,98</u>	531,43	507,80	544,94	452,28
Abitanti	28.122				
Capacità entrate proprie :					
<u>Entrate extratributarie</u>	<u>7.959.305,74</u>	17,74%	19,79%	18,49%	20,38%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				
<u>Entrate extratributarie</u>	<u>7.959.305,74</u>	34,75%	38,25%	36,28%	41,92%
E. tributarie + extratributarie	22.904.091,72				
Intervento erariale :					
<u>Trasferimenti statali</u>	<u>366.558,97</u>	0,82%	0,83%	0,84%	4,86%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				
<u>Trasferimenti statali</u>	<u>366.558,97</u>	13,03	13,26	14,02	77,79
Abitanti	28.122				
Intervento regionale :					
<u>Trasferimenti regionali</u>	<u>21.205.895,95</u>	47,26%	46,45%	43,76%	44,79%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				

STRUTTURA DELLE SPESE CORRENTI E QUOTA CAPITALE MUTUI

	Valori	Indicatori			
		2014	2013	2012	2011
Rigidità strutturale :					
Spese personale+ rate mutui	<u>15.421.799,29</u>	34,37%	36,39%	35,81%	39,54%
Entrate ordinarie (Tit. I+II+III)	44.871.022,03				
Rigidità per spesa personale :					
Personale	<u>11.142.731,10</u>	24,83%	26,54%	26,21%	28,84%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				
Rigidità per indebitamento :					
Inter. mutui+quota capitale*	<u>4.279.068,19</u>	9,54%	9,84%	9,61%	10,70%
Entrate ordinarie	44.871.022,03				
Avanzo di amministrazione		3.224.040,42	4.327.561,69	4.299.538,81	1.931.116,70
Avanzo di amm. di competenza (+)				920.225,79	
Disavanzo di amm. di competenza (-)		- 516.214,45	- 814.721,18		-1.119.142,95
Spesa media per dipendente:					
Spesa personale	<u>11.142.731,10</u>	38.291,17	38.387,02	37.967,87	38.433,78
Dipendenti t.indet. e t.det. al 31.12	291				
Rapporto dipendenti e popolazione :					
Dipendenti t.indet. e t.det. al 31.12	<u>291</u>	1,03%	1,10%	1,18%	1,20%
Abitanti	28.122				

INVESTIMENTI

	Valori	Indicatori			
		2014	2013	2012	2011
Spese di investimento pro capite:					
Investimenti (Tit. II)	<u>8.754.996,85</u>	311,32	109,20	242,43	256,88
Abitanti al 31/12	28.122				
Tasso d'indebitamento da mutui:					
Interessi su mutui	<u>1.350.493,66</u>	3,94%	3,93%	3,91%	3,96%
Debito residuo iniziale **	34.299.613,29				
Indebitamento locale pro capite:					
Debito residuo finale **	<u>31.371.038,76</u>	1.115,53	1.231,89	1.308,98	1.378,00
Abitanti al 31/12	28.122				

** compresi debiti pluriennali per Opere marittime

FLUSSI PROCEDURALI

	Valori	Indicatori			
		2014	2013	2012	2011
Grado di attendibilità delle previsioni :					
<u>Previsioni definitive Tit. I spesa</u>	<u>42.586.428,00</u>	+2,50%	+3,37%	+4,98%	+7,80%
Previsioni iniziali Tit. I spesa	41.548.079,00				
Grado di realizzazione spese correnti :					
<u>Impegni Tit. I spesa</u>	<u>40.321.810,67</u>	94,68%	95,87%	93,78%	92,76%
Previsioni definitive Tit. I spesa	42.586.428,00				
Grado di realizzazione entrate ordinarie :					
<u>Accertamenti Tit. I,II,III</u>	<u>44.871.022,03</u>	98,16%	98,40%	99,82%	95,56%
Previsioni definitive Tit. I,II,III	45.711.368,00				
Grado di realizzazione degli investimenti :					
<u>Impegni Tit. II spesa</u>	<u>8.754.996,85</u>	86,49%	62,50%	67,33%	34,68%
Previsioni definitive Tit. II spesa	10.122.314,00				
Velocità gestione spese correnti :					
<u>Pagamenti Tit. I competenza</u>	<u>26.144.510,18</u>	64,84%	69,63%	66,07%	68,26%
Impegni Tit. I spesa	40.321.810,67				
Velocità di riscossione :					
<u>Riscossioni Tit. I,II,III competenza</u>	<u>38.140.999,37</u>	85,00%	73,99%	82,86%	90,66%
Accertamenti	44.871.022,03				
Velocità di riscossione entrate proprie :					
<u>Riscossioni Tit. I e III</u>	<u>17.665.047,07</u>	77,13%	64,95%	85,71%	89,36%
Accertamenti Tit. I e III	22.904.091,72				
Tasso di smaltimento residui passivi :					
<u>Pagamenti Tit. I residui</u>	<u>11.167.467,37</u>	68,11%	68,02%	79,15%	75,58%
Residui passivi riaccertati	16.397.159,97				
Tasso di realizzazione residui attivi :					
<u>Riscossioni Tit. I,II,III res.</u>	<u>11.905.612,59</u>	85,43%	58,14%	57,39%	51,95%
Residui attivi riaccertati	13.935.494,72				
Incidenza residui attivi					
<u>Totale residui attivi</u>	<u>20.544.144,48</u>	36,66%	51,12%	44,22%	35,89%
Totale acc di competenza	56.045.218,71				
Incidenza residui passivi					
<u>Totale residui passivi</u>	<u>41.327.421,11</u>	73,07%	67,89%	69,75%	61,66%
Totale impegni di competenza	56.561.433,16				

INDICATORI DELL'ENTRATA

	Valori	2014	2013	2012	2011
<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari		-		-	202,59
<u>Proventi I.M.U. (ente + stato)</u> n. unità immobiliari	<u>11.442.275,38</u> 29.376	389,51	390,32	425,79	
<u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u> n. unità immobiliari	<u>7.616.438,85</u> 29.376	259,27	215,84	266,73	
<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese					405,80
<u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u> n. famiglie + n. imprese	<u>7.616.438,85</u> 14.689	518,51	434,15	534,08	
<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.		-			0,15%
<u>Proventi I.M.U. abitazione principale</u> <u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u>	<u>15.018,00</u> 7.616.438,85	0,20%	0,26%	18,98%	
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.		-		-	94,08%
<u>Proventi I.M.U altri immobili</u> <u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u>	<u>7.601.420,85</u> 7.616.438,85	99,80%	99,74%	77,97%	
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.		-	-	-	0,14%
<u>Proventi I.M.U terreni</u> <u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u>	<u>27.063,41</u> 7.616.438,85	0,36%	0,17%	0,09%	
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.		-	-	-	5,64%
<u>Proventi I.M.U aree fabbricabili</u> <u>Proventi I.M.U. (quota ente)</u>	<u>436.642,86</u> 7.616.438,85	5,73%	6,98%	2,95%	
Congruità della T.O.S.A.P. <u>T.O.S.A.P. passi carrai *</u> n. passi carrai *	<u>104.301,95</u> 3.238	32,21	32,38	31,90	31,85
<u>Tassa occupazione suolo pubblico *</u> mq. occupati *	<u>20.201,43</u> 1.528	13,22	13,47	17,85	11,33

* dati AIPA

GESTIONE SERVIZI

	Valori	2014	2013	2012	2011
Grado di copertura dei servizi :					
Entrate tot. serv. a dom. individuale	3.771.520,56	81,15%	88,24%	87,96%	86,59%
Spese tot. serv. a dom. individuale	4.647.567,83				
Spese NETTE serv. a dom. individuale	876.047,27	31,15	19,88	20,81	22,93
N. abitanti al 31/12	28.122				
Spese serv. a domanda individuale	4.647.567,83	10,36%	10,64%	10,34%	10,68%
Entrate ordinarie (Tit.I+II+III)	44.871.022,03				
Entrate totali servizi in economia	16.046.919,47	89,67%	87,64%	86,08%	86,19%
Spese totali servizi in economia	17.895.536,51				

PATRIMONIO

	Valori	2014	2013	2012	2011
Entrate patrimoniali (fitti dai beni dell'Ente)	143.359,51	7,77%	5,94%	6,16%	6,32%
Valore beni patrimoniali disponibili (terreni e fabbricati)	1.844.385,31				
Valore beni patrimoniali indisponibili	69.961.254,07	2.487,78	2.379,26	2.467,78	2.575,69
Popolazione	28.122				
Valore beni patrimoniali disponibili	1.844.385,31	65,59	67,94	69,50	72,08
Popolazione	28.122				
Valore beni demaniali	35.786.842,62	1.272,56	1.308,23	1.306,72	1.342,98
Popolazione	28.122				

Evoluzione ENTRATE

AGGIORNAMENTI nelle PREVISIONI di ENTRATA (Competenza)	Previsioni entrata		Scostamento	% variazione	% esercizio precedente
	Iniziali	Finali			
Avanzo d'amministrazione	1.497.000,00	2.002.000,00	505.000,00		
Titolo I Tributarie	14.976.581,00	15.014.235,00	37.654,00	0,25%	-4,65%
Titolo II da contributi e trasferimenti	20.815.623,00	22.354.279,00	1.538.656,00	7,39%	7,89%
Titolo III Extratributarie	8.400.815,00	8.342.854,00	-57.961,00	-0,69%	4,09%
Titolo IV In conto capitale	8.801.886,00	7.934.064,00	-867.822,00	-9,86%	3,19%
Titolo V Accensione prestiti	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo VI Servizi per conto terzi	9.513.000,00	9.518.000,00	5.000,00	0,05%	0,00%
Totale	67.004.905,00	68.165.432,00	1.160.527,00	1,73%	3,50%

ACCERTAMENTO delle ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% accertato	% esercizio precedente
	Finali	Accertamenti			
Avanzo d'amministrazione	2.002.000,00				
Titolo I Tributarie	15.014.235,00	14.944.785,98	-69.449,02	99,54%	96,99%
Titolo II da contributi e trasferimenti	22.354.279,00	21.966.930,31	-387.348,69	98,27%	99,80%
Titolo III Extratributarie	8.342.854,00	7.959.305,74	-383.548,26	95,40%	97,34%
Titolo IV In conto capitale	7.934.064,00	6.618.145,57	-1.315.918,43	83,41%	61,73%
Titolo V Accensione prestiti	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	0,00%	17,18%
Titolo VI Servizi per conto terzi	9.518.000,00	4.556.051,11	-4.961.948,89	47,87%	43,78%
Totale	68.165.432,00	56.045.218,71	-10.118.213,29	82,22%	78,34%

RISCOSSIONE delle ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% riscosso	% esercizio precedente
	Accertamenti	Riscossioni			
Avanzo d'amministrazione					
Titolo I Tributarie	14.944.785,98	11.082.829,37	-3.861.956,61	74,16%	55,01%
Titolo II da contributi e trasferimenti	21.966.930,31	20.475.952,30	-1.490.978,01	93,21%	83,68%
Titolo III Extratributarie	7.959.305,74	6.582.217,70	-1.377.088,04	82,70%	81,01%
Titolo IV In conto capitale	6.618.145,57	2.335.951,50	-4.282.194,07	35,30%	89,06%
Titolo V Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo VI Servizi per conto terzi	4.556.051,11	3.753.454,07	-802.597,04	82,38%	83,75%
Totale	56.045.218,71	44.230.404,94	-11.814.813,77	78,92%	74,24%

Evoluzione SPESE

AGGIORNAMENTI nelle PREVISIONI di SPESA (Competenza)	Previsioni spesa		Scostamento	% variazione	% esercizio precedente
	Previsioni spesa	Finali			
Titolo I Correnti	41.548.079,00	42.586.428,00	1.038.349,00	2,50%	3,37%
Titolo II conto capitale	10.005.136,00	10.122.314,00	117.178,00	1,17%	20,58%
Titolo III Rimborso di prestiti	5.938.690,00	5.938.690,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo IV Servizi per conto terzi	9.513.000,00	9.518.000,00	5.000,00	0,05%	0,00%
Totale	67.004.905,00	68.165.432,00	1.160.527,00	1,73%	3,50%

IMPEGNO DELLE SPESE (Competenza)	Spese		Scostamento	% impegnato	% esercizio precedente
	Finali	Impegni			
Titolo I Correnti	42.586.428,00	40.321.810,67	-2.264.617,33	94,68%	95,87%
Titolo II conto capitale	10.122.314,00	8.754.996,85	-1.367.317,15	86,49%	62,50%
Titolo III Rimborso di prestiti	5.938.690,00	2.928.574,53	-3.010.115,47	49,31%	49,37%
Titolo IV Servizi per conto terzi	9.518.000,00	4.556.051,11	-4.961.948,89	47,87%	43,78%
Totale	68.165.432,00	56.561.433,16	-11.603.998,84	82,98%	79,57%

PAGAMENTO DELLE SPESE (Competenza)	Spese		Scostamento	% pagato	% esercizio precedente
	Impegni	Pagamenti			
Titolo I Correnti	40.321.810,67	26.144.510,18	-14.177.300,49	64,84%	69,63%
Titolo II conto capitale	8.754.996,85	679.478,96	-8.075.517,89	7,76%	8,19%
Titolo III Rimborso di prestiti	2.928.574,53	2.928.574,53	0,00	100,00%	100,00%
Titolo IV Servizi per conto terzi	4.556.051,11	3.016.974,49	-1.539.076,62	66,22%	74,63%
Totale	56.561.433,16	32.769.538,16	-23.791.895,00	57,94%	68,28%

INDICATORI DI EQUILIBRIO FINANZIARIO SULLA BASE DEI PARAMETRI DI CUI AL D.LGS. 267/2000

Nella vasta produzione legislativa di questi ultimi anni, in materia di finanza locale, assumono notevole rilievo le disposizioni di cui all'art.242 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Tale norma reca disposizioni sugli enti locali deficitari o dissestati e sui controlli che devono essere esercitati, in particolare sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale. Il controllo è esercitato prioritariamente in relazione alla verifica sulla compatibilità finanziaria.

Il D.Lgs. 267/2000 considera enti in situazioni strutturalmente deficitarie gli EE.LL. che dal conto consuntivo presentino gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziabili con parametri obiettivi.

L'analisi delle condizioni di squilibrio finanziario deve essere condotta con riferimento al conto consuntivo ed in base ad una batteria di parametri fissati triennialmente con decreto del Ministero dell'Interno.

L'Ente si trova quindi in situazione di dissesto se almeno la metà dei parametri allegati al conto consuntivo risulta eccedente rispetto a quelli fissati dal decreto ministeriale.

Per quanto riguarda il Comune di Monfalcone TUTTI i dieci parametri individuati per il triennio 2013-2015 risultano negativi, rientrando pienamente nella norma. I parametri andranno confermati in sede di certificato al rendiconto 2014.

INDICATORI DEI PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

triennio 2013-2015 (D.Min.Interno 18 febbraio 2013)

N.°	Denominazione componenti	Importi	Param.	Valore rilevante	Si No
1	Disavanzo contabile di gestione * Entrate correnti (Titoli I, II, III) <small>* compreso AA ed entrate correnti a fin. investimenti</small>	44.871.022,03	0,0%	Superiore al 5%	No
2	RA di competenza Titoli I, III Entrate proprie (Titoli I, III)	5.239.044,65 22.904.091,72	23%	Superiore al 42%	No
3	RA da riportare Titoli I, III Entrate proprie (Titoli I, III)	943.535,53 22.904.091,72	4%	Superiore al 65%	No
4	Residui passivi di competenza (Titolo I) Spese correnti (Titolo I)	14.177.300,49 40.321.810,67	35%	Superiore al 40%	No
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata Spese correnti (Titolo I)	2.167,36 40.321.810,67	0%	Superiore al 0,5%	No
6	Spese di personale a vario titolo * Entrate correnti (Titoli I, II, III) <small>* al netto di entrate a specifica destinazione</small>	10.961.733,72 43.882.782,17	25%	Superiore al 39%	No
7	Consistenza dei Debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni Entrate correnti (Titoli I, II, III)	17.817.323,00 44.871.022,03	40%	Superiore a 150%	No
8	Consistenza dei Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio Entrate correnti (Titoli I, II, III)	52.084,48 44.871.022,03	0,1%	Superiore a 1%	No
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate Entrate correnti (Titoli I, II, III)	0,00 44.871.022,03	0%	Superiore al 5%	No
10	Ripiano squilibri ai sensi dell'art. 193 TUEL con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione Spese correnti (Titolo I)	0,00 40.321.810,67	0%	Superiore al 5%	No

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui può disporre l'ente sono costituite da poste di diversa natura che vengono classificate – obbligatoriamente – per fonte di provenienza (titoli), tipologia (categorie) e per oggetto (risorsa).

In relazione alla provenienza le entrate sono costituite da: E.Tributarie, E. da contributi e trasferimenti, E.Extratributarie, E. da alienazioni e trasferimenti di capitale, E. da accensione di prestiti ed E. da servizi per conto terzi. Rispetto al bilancio operativo dell'ente i primi tre titoli costituiscono le entrate correnti che vanno a finanziare le spese correnti (Titolo I) e quelle per il rimborso di prestiti (Titolo III) mentre le entrate di parte investimento sono costituite da alienazioni e trasferimenti di capitale e dalle accensione di prestiti. In casi specifici previsti dal legislatore le risorse di parte corrente e di investimento possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria come l'avanzo di amministrazione o con entrate correnti o in conto capitale modificandone la destinazione originaria (oneri di urbanizzazione e proventi da sanzioni al codice della strada).

Al fine di fornire una prima situazione generale di quelle che sono state le previsioni e gli effettivi accertamenti si riportano i dati complessivi sia con riferimento al loro sviluppo nel quinquennio sia all'esercizio di competenza.

ENTRATE (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
1-Tributarie	12.302.256,26	12.529.414,14	15.155.277,96	14.138.704,62	14.944.785,98
2-Contributi e trasferimenti correnti	20.827.502,55	22.799.701,81	22.866.977,92	21.359.288,11	21.966.930,31
3-Extratributarie	8.703.035,02	9.043.637,44	8.627.249,73	8.757.130,41	7.959.305,74
Entrate correnti	41.832.793,83	44.372.753,39	46.649.505,61	44.255.123,14	44.871.022,03
4-Contributi e trasferimenti di capitale	5.812.006,39	9.138.206,76	4.966.715,84	1.404.431,80	6.618.145,57
5-Accensione di prestiti	1.300.000,00	0,00	1.218.000,00	821.125,83	0,00
Entrate c/capitale	7.112.006,39	9.138.206,76	6.184.715,84	2.225.557,63	6.618.145,57
6-Servizi per conto terzi	12.591.731,04	4.989.765,19	4.904.393,78	5.386.098,94	4.556.051,11
Totale	61.536.531,26	58.500.725,34	57.738.615,23	51.866.779,71	56.045.218,71

