

COMUNE DI PONTEBBA

PROVINCIA DI UDINE



**Relazione illustrativa
al rendiconto della gestione 2018**

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. _____ in data 14.06.2019

Introduzione all'analisi dei dati del Rendiconto della Gestione

La presentazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2018, rappresenta un'ulteriore tappa di avvicinamento verso gli obiettivi individuati dal nuovo ordinamento finanziario e contabile.

L'emanazione del D. Lgs. 118/2011 ha introdotto una decisa svolta nelle finalità, nelle tecniche e negli strumenti di gestione delle risorse comunali. L'esteso processo innovativo non fa che accrescere l'esigenza, richiesta ormai a tutti i livelli, di sviluppare una completa conoscenza dei fatti di gestione interni dell'Ente. Ogni organizzazione economica infatti individua i propri obiettivi primari, programma il reperimento delle risorse, destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a diretto beneficio della collettività non fa eccezione.

La fase di programmazione delle risorse, con l'approvazione del Bilancio di Previsione, individua le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità nelle scelte, l'entità delle risorse da movimentare e la destinazione delle stesse a spese correnti oppure ad interventi di Investimento.

L'approvazione del rendiconto di gestione è quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso, della possibilità economica e finanziaria di tradurre obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti.

E' in questa occasione che il Consiglio, la Giunta ed i Responsabili dei Servizi hanno la possibilità di verificare i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale.

Nel corso dell'anno le scelte di ogni Amministrazione interessano singoli aspetti della complessa attività dell'Ente; in occasione dell'approvazione del Bilancio di Previsione prima e del Rendiconto della Gestione poi la discussione che ne scaturisce si estende fino ad interessare aspetti di natura più generale.

Il legislatore ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte adottate.

Infatti il Bilancio di previsione è corredato dal documento unico di programmazione redatto in modo da consentire la lettura del Bilancio per missioni e programmi.

Analogo obiettivo viene perseguito al momento della presentazione del Rendiconto; ne consegue che al rendiconto di gestione è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Questa relazione al rendiconto di Gestione si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari rilevati nell'ultimo quinquennio.

Le osservazioni sull'andamento di medio periodo degli aggregati finanziari permettono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività amministrativa, fornendo spunti importanti per formulare valutazioni di efficacia dell'azione condotta.

L'analisi si svilupperà secondo la seguente logica espositiva:

- Notizie generali su Finanza e Territorio, avendo riguardo al personale comunale utilizzato ed al territorio servito.
- Riepilogo del Bilancio e della gestione finanziaria, mettendo in risalto il risultato di amministrazione, come prodotto delle gestioni residui e competenza.
- I dati che riguardano il Bilancio di competenza 2017 soffermandosi sui risultati conseguiti dalla gestione corrente, investimenti, movimento di fondi e servizi per conto di terzi.
- L'analisi di un sistema di indicatori composto da parametri di deficit strutturale e da una batteria di indicatori finanziari.
- L'analisi del quinquennio con particolare riguardo ai dati delle entrate e delle uscite di competenza.

Una lettura attenta dei dati esposti nella relazione illustrativa al Rendiconto di Gestione permetterà quindi ai soggetti attivi del Comune, nel rispetto delle reciproche competenze istituzionali, una migliore conoscenza della complessa realtà economico-finanziaria del Comune.

Notizie sul territorio e sulla popolazione

Il Comune ha una superficie territoriale di Km² 99 interamente ricadenti in zona montana. Al 31.12.2018 contava 1379 abitanti residenti nel capoluogo e nelle frazioni di Pietratagliata, Studena Alta, Studena bassa, San Leopoldo, Aupa e loc casali Piani.

L'economia locale è tipica delle zone montane e periferiche e si basa soprattutto sulle attività legate

al settore turistico e ristorativo-ricettivo, dislocate sull'intero territorio comunale (alberghi, agriturismi, bed and break fast, affittacamere, ristoranti), al settore agricolo (coltivazione e vendita degli ortaggi e dei fiori. Le tipologie commerciali insediate, in assenza della grande distribuzione, consistono prevalentemente in minute attività commerciali al dettaglio: trattasi in buona parte di piccole imprese a gestione familiare.

Strumenti di programmazione

- Piano Regolatore Generale Comunale,
- Regolamento Edilizio,
- Altri regolamenti comunali

Partecipate

L'amministrazione partecipa ai seguenti Consorzi e Società:

SOCIETA'		QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Partecipazioni dirette		
CAFC S.P.A.		0,0467
NET S.P.A.		0,1
OPEN LEADER SOC. CONS A R.L.		5,369
LEGNO SERVIZI S.C.A.RL.		0,04
COOP. AGRICOLTORI VALCANALE		3,394
Partecipazioni indirette e società tramite		
FRIULAB S.R.L.	CAFC S.P.A.	0,0380
BANCA DI CIVIDALE S. COOP.P.A.	CAFC S.P.A.	N.P.
ECO SINERGIE S. CONS. A R.L.	NET S.P.A.	0,000032
EXE S.P.A.	NET S.P.A.	0,002321

Con delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 17 dicembre 2018 è stata approvata, ai sensi e per gli effetti del D/Lgs n. 175/2016 art. 20 e s.m.i. la revisione annuale di tutte le partecipazioni societarie possedute dal Comune alla data del 31.12.2017 e relativa relazione tecnica che prevede la dismissione/riconferma di dismissione delle seguenti partecipazioni, Coop. Allevatori Valcanale e Legno servizi;

Si precisa che il Comune di Pontebba rientra tra i soci del Consorzio Palaghiaccio.

LA GESTIONE FINANZIARIA

Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 in data 31.03.2017. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) delibera C.C. nr.13 del 14.04.2018;
- 2) delibera G.C. nr.61 del 09.05.2018 ratificata con delibera C.C. nr.20 del 07.07.2018;
- 3) delibera G.C. nr.71 del 01.06.2018 ratificata con delibera C.C. nr.21 del 07.07.2018;
- 4) delibera C.C. nr.33 del 02.08.2018;
- 5) delibera G.C. nr.125 del 26.10.2018 ratificata con delibera C.C. nr.42 del 17.12.2018;
- 6) delibera G.C. nr.145 del 30.11.2018 ratificata con delibera C.C. nr.43 del 17.12.2018;

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione/Piano assegnazione risorse* con delibera n.78 in data 13.06.2018.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	C.C.	5	14.04.2018	
Tariffe TARI	C.C.	6	14.04.2018	
Tariffe servizi e tributi comunali	G.C.	33	21.03.2018	
Destinazione proventi sanzioni codice strada	G.C.	39	21.03.2018	
Tariffe TASI	C.C.	7	14.04.2018	Tariffa non applicata
Determinazione valore venale aree edificabili	G.C.	41	21.03.2018	
Addizionale Comunale all'irpef	C.C.	8	14.04.2018	

Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € 765.795,36 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.244.956,70
RISCOSSIONI	(+)	€ 188.133,73	€ 2.944.037,05	€ 3.132.170,78
PAGAMENTI	(-)	€ 694.617,46	€ 3.181.122,97	€ 3.875.740,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 501.387,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 501.387,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 578.872,75	€ 1.098.846,48	€ 1.677.719,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 121.554,46	€ 638.346,66	€ 759.901,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 36.977,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 616.431,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)⁽²⁾	(=)			€ 765.795,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18				€ 17.852,59
Altri accantonamenti				€ 8.325,00

Totale parte accantonata				€ 26.177,59
Parte vincolata				
Vincoli da trasferimenti				€ 115.116,41
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 80.918,91
Altri vincoli				€ 353.128,52
Totale parte vincolata				€ 549.163,84
Parte destinata agli investimenti				€ 0,00
Totale parte disponibile				€ 190.453,93

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Quote accantonate

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 26.177,59 e sono così composte:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.852,59
Indennità di fine mandato	8.325,00

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2017, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede *"in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione,*

in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2016 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

- + Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
- + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Nei prospetti allegati al conto consuntivo sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE.

Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente a €. 549.163,84 e sono così composte:

Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	80.918,91
Vincoli derivanti da trasferimenti	115.116,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	40.712,97
Parte destinata agli investimenti	312.415,55
TOTALE	549.163,84

1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Descrizione	Importo
Oneri di urbanizzazione	55.270,87
Riscossioni da sanzioni per riqualificazione ambientale	14.371,98
Vincoli da principi contabili relativi al obbligazioni giuridiche non perfezionate al 31.12	6.914,46
Art.11 L.R.14/2002 spese per l'efficientamento informatico dell'ente	4.361,60
TOTALE	80.918,91

2) Vincoli derivanti da trasferimenti

Descrizione	Importo
Contributi regionali per pitturazione facciate	14.780,97
Migliorie boschive	41.210,44
Contributo regionale P.C. acquisto fuoristrada	32.400,00
Contributo regionale P.C. acquisto attrezzature	4.725,00
Fondi Blasotti	22.000,00
TOTALE	115.116,41

3) Altri vincoli

Descrizione	Importo
Reiterazione vincoli	1.345,75
Imposte acquisizione aree	12.763,62
Fondi cavalcabo'	17.000,00
Migliorie boschive	9.603,60
TOTALE	40.712,97

5) Parte destinata agli investimenti

Descrizione	Importo
Vincolo residui eliminati 2018 tit.2 spese d'investimento	7.125,88
Vincolo avanzo applicato 2018 e non utilizzato	305.289,67
TOTALE	312.415,55

Verifica degli equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente			
		2018 Previsioni	2018 rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	122.899,72	122.899,72
Entrate titolo I	+	701.000,00	707.902,96
Entrate titolo II	+	1.242.869,82	1167.223,44
Entrate titolo III	+	706.209,47	509.772,10
Totale titoli I,II,III e FPV(A)		2.772.979,01	2.507.798,22
Disavanzo di amministrazione	-	0,00	0,00
Spese titolo I (B)	-	2.507.773,87	2.003.646,56
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	0,00	36.977,96
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	285.036,97	285.036,97
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		-19.831,83	182.136,73
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	19.831,83	19.831,83
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	0,00	0,00
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+	0,00	0,00
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	+		
<i>Altre entrate (specificare:.....)</i>	+	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	0,00	0,00
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	-	0,00	0,00
<i>Altre entrate (.....)</i>	-	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		0,00	201.968,56

Equilibrio di parte capitale			
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	82.466,49	82.466,49
Entrate titolo IV	+	3.529.814,88	1.250.894,91
Entrate titolo VI	+	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+	1.955,84	1.955,84
Totale titoli IV,VI e FPV (M)		3.614.237,21	1.335.317,24
Spese titolo II (N)	-	4.222.266,86	1.125.651,82
Impegni confluiti nel FPV (O)	-	0,00	616.431,84
Differenza di parte capitale (P=M-N-O)		-608.029,65	-406.766,42
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V (H)	-	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (R)	+	608.029,65	608.029,65
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(P+R-F+G-H)		0,00	201.263,23

Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 961.869,45. Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 627.861,48 così destinate:

Applicazioni	ACCANTO-NATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Avanzo vincolato per spesa corrente		19.831,83			19.831,83
Avanzo vincolato per spese in c/capitale		225.305,49			225.305,49
Avanzo libero per il finanziamento di spese in c/capitale				382.724,16	382.724,16
TOTALE AVANZO APPLICATO				382.724,16	627.861,48
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					961.869,45
RESIDUO non applicato					334.007,97

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo I	Entrate tributarie	701.000,00	701.000,00	707.902,96
Titolo II	Trasferimenti	1.194.751,42	1.242.869,82	1.167.223,44
Titolo III	Entrate extratributarie	701.209,47	706.209,47	509.772,10
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.313.865,53	3.529.814,88	1.250.894,91
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	1.955,84	1.955,84
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	400.000,00	400.000,00	0
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	872.582,28	872.582,28	405.134,28
Avanzo di amministrazione applicato		133.196,60	627.861,48	
FPV entrata per spese correnti		19.386,07	122.899,72	
FPV entrata per spese in conto capitale		82.466,49	82.466,49	
Totale		7.418.457,86	8.287.659,98	4.042.883,53

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo I	Spese correnti	2.331.309,99	2.507.773,87	2.003.646,56
Titolo II	Spese in conto capitale	3.529.528,62	4.222.266,86	1.125.651,82
Titolo IV	Rimborso di prestiti	285.036,97	285.036,97	285.036,97
Titolo V	Chiusura anticipazione	400.000,00	400.000,00	
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	872.582,28	872.582,28	405.134,28
Totale		7.418.457,86	8.287.659,98	3.819.469,63

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate.
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive.

LE ENTRATE

Le entrate tributarie

Nelle categorie dei Titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", la realizzazione dell'Entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	701.000,00	707.902,96	652.520,64
TOTALI	701.000,00	707.902,96	652.520,64

A consuntivo 2018 a seguito dell'emissione degli avvisi di accertamento IMU da parte dell'Ufficio Tributi sono stati incassati i seguenti importi:

Imu 2012 € 2.390,52

Imu 2013 € 17.845,00

Imu 2014 € 189,00

Imu 2015 € 199,00

Imu 2016 € 198,00

Complessive riscossioni da accertamenti (dal 01/01 al 31/12/2018) **€ 20.821,52**

I trasferimenti correnti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
tip.101 trasferimenti correnti da amm. pubbliche	1.240.869,82	1.165.223,44	1.103.583,25
tip.103 trasferimenti correnti da imprese	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALI	1.269.932,55	1.167.223,44	1.105.583,25

Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
tip.100 – vendita di beni e servizi e prov. derivanti dalla gestione dei beni	466.314,75	366.680,54	314.366,91
tip.200 – proventi derivanti dall'attività di	4.000,00	551,46	551,46

controllo e repressione delle irreg. e degli illeciti			
tip.300 – interessi attivi	3.200,000	1.177,72	1.177,72
tip.400 – altre entrate da redditi di capitale	200,00	28,87	28,87
tip.500 – rimborsi e altre entrate correnti	232.494,72	141.333,51	90.742,11
TOTALI	706.209,47	509.772,10	406.867,07

Le entrate in conto capitale

Nelle tipologie del titolo IV, la realizzazione dell'Entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
Tip.100 – tributi in conto capitale	2.000,00	516,00	516,00
tip.200 – contributi agli investimenti	3.302.388,05	1.165.119,47	300.415,23
tip.300 – altri trasferimenti in conto capitale	50.803,40	59.769,34	59.769,34
tip.400 – entrate da alienazione di beni mat. e imm.	64.623,43	19.003,41	15.894,21
tip.500 – altre entrate in conto capitale	110.000,00	6.486,69	6.486,69
TOTALI	3.529.814,88	1.250.894,91	383.081,47

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nelle tipologie del titolo V, la realizzazione dell'Entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
tip.100 – alienazione di attività finanziarie	1.955,84	1.955,84	1.955,84
TOTALI	1.955,84	1.955,84	1.955,84

Accensioni di prestiti

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti Titolo VI evidenzia il seguente andamento:

Accensione di Prestiti	Previsioni Assestate	Accertamenti	Riscossioni di accertamenti
	0	0	0

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Nelle tipologie del titolo VII, la realizzazione dell'Entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
tip.100 – anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	0,00	0,00
TOTALI	400.000,00	0,00	0,00

Entrate per conto terzi e partite di giro

	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA
tip.100 entrate per partite di giro	746.582,28	386.708,38	384.126,10
tip.200 – entrate per conto terzi	126.000,00	18.425,90	9.902,68
TOTALI	872.582,28	405.134,28	394.028,78

LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 501.387,05 con il seguente andamento degli ultimi tre anni:

Descrizione	2015	2016	2017
Fondo cassa al 1° gennaio	1.583.350,07	1.976.988,97	1.244.956,70
Fondo cassa al 31 dicembre	1.976.988,97	1.244.956,70	501.387,05
Livello massimo anticipazione di tesoreria	0	0	0
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	0	0	0
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0	0	0
Giorni di utilizzo	0	0	0
Interessi passivi per anticipazione	0	0	0
Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12	0	0	0

La consistenza della cassa vincolata al 31.12.2018 ammonta ad a €. 301.182,54, riferito alle seguenti entrate di natura vincolata:

Descrizione entrata vincolata	Fondi vincolati
Trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni	301.182,54
Trasferimenti da altri enti	0,00
TOTALE	301.182,54

LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Titolo I	Spese correnti	2.197.075,09	59,24	2.094.141,02	41,59	2.003.646,56	52,46
Titolo II	Spese in c/capitale	830.404,52	22,39	2.199.080,61	43,68	1.125.651,82	29,47
Titolo IV	Rimborso di prestiti	298.409,64	8,05	297.007,47	5,90	285.036,97	7,46
Titolo V	Spese per servizi per c/terzi	382.781,75	10,32	444.514,13	8,83	405.134,28	10,61
TOTALE		3.708.671,00	100,00	5.034.743,23	100,00	3.819.469,63	100,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>							
TOTALE SPESE		3.708.671,00	100,00	5.034.743,23	100,00	3.819.469,63	100,00

La spesa del personale

Personale in servizio al 31/12/2018

Categoria	numero	tempo indeterminato	Altre tipologie
Cat.A2	1 p.t. 11 ore	1	0
Cat.B1	1	1	0
Cat.B2	2	2	0
Cat.B4	1	1	0
Cat.B5	2	2	0
Cat.B8	1	1	0
Cat.C3	1	1	0
Cat.C5	2	2	0
Cat.D5	2	2	0
Segretario Comunale*	1	1	0
TOTALE	14	14	0

* in convenzione con il Comune di Malborghetto-Valbruna e presente per 15 ore settimanali

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2018: 14.

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio:

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2018	14	594.869,13	28,80
2017	14	475.200,86	22,69
2016	17	629.512,48	28,65
2015	17	629.784,52	28,79
2014	17	656.867,67	30,01

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Il riaccertamento ordinario dei residui

Prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021 è stata approvata con delibera G.C. nr.29 del 15.02.2019 una variazione agli stanziamenti di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 5-bis, lett.e) del D.Lgs.267/2000 al fine di adeguare il fondo pluriennale vincolato.

Le risultanze a Bilancio 2018 erano le seguenti:

Fondo pluriennale vincolato spesa corrente	0,00
Fondo pluriennale vincolato spesa in conto capitale	616.431,84

Con deliberazione della Giunta Comunale del 14.06.2019 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 2018 ai sensi dell'art.3 c.4 del D.Lgs.118/2011.

Il totale dei residui attivi mantenuti corrispondenti a crediti certi liquidi esigibili e scaduti ammontano al 31/12/2018 ad € 1.677.719,23 dei quali:

€ 578.872,75 relativi ad esercizi antecedenti al 2018 ed € 1.098.846,48 sorti nel corso del 2018;

Il totale dei residui passivi mantenuti in quanto debiti certi liquidi esigibili e scaduti ammontano al 31/12/2018 ad € 759.901,12 dei quali:

€ 121.554,46 relativi ad esercizi antecedenti al 2018 € 638.346,66 sorti nel corso del 2018;

Il fondo pluriennale in entrata dell'esercizio 2018 finale corrispondente all'importo "di cui fondo pluriennale vincolato" iscritto in spesa al 31/12/2018 è pari a:

FPV parte corrente	€ 36.977,96
FPV parte investimenti	€ 616.431,84

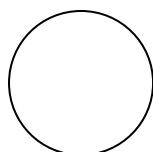
DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio con delibera C.C. nr.16 del 14.04.2018.

Pontebba, lì 14.06.2019

Il Sindaco
Ivan Buzzi

Il Responsabile del
Servizio Finanziario
rag. Patrizia Vuerich



Il Segretario
Comunale
dr.ssa Angelica Anna Rocco