



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Si dovrà garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

### C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario (alla data del 30.06.2019)

		PREV. DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Totale entrate tit. I - II - III	€	6.551.444,59	5.625.055,93
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	167.098,99	167.098,99
Entrate correnti per spese di investimento	€	22.200,00	22.200,00
Entrate da alienazioni per estinz. anticipata mutui	€	0,00	0,00
Totale entrate	€	6.696.343,58	5.769.954,92
Totale spese tit. I - IV	€	6.696.343,58	5.175.213,77
<b>SALDO CORRENTE</b>	€	0,00	594.741,15
Totale entrate tit. IV - V - VI	€	2.075.300,91	276.395,22
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento	€	1.672.490,00	1.672.490,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	22.200,00	22.200,00
Entrate da alienazioni per estinz. anticipata mutui	€	0,00	0,00
Totale entrate	€	3.769.990,91	1.971.085,22
Totale spese tit. II	€	3.743.779,88	1.883.323,03
<b>SALDO CAPITALE</b>	€	26.211,03	87.762,19
Entrate da riduzione di attività finanziarie tit. V	€	220.000,00	0,00
Spese per incremento attività finanziarie tit. III	€	220.000,00	0,00
<b>SALDO</b>	€	0,00	0,00
Totale entrate tit. IX	€	1.122.000,00	413.915,42
Totale spese tit. VII	€	1.122.000,00	413.915,42
<b>SALDO</b>	€	0,00	0,00

Eventuali interventi per il ripristino dell'equilibrio: Non necessari



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 30.06.2019)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

	Anno Corrente			%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	6.315.366,57	=	64,78
	previsioni definitive	9.748.745,50		
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	5.625.055,93	=	85,86
	previsioni definitive	6.551.444,59		
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	276.395,22	=	14,90
	previsioni definitive	1.855.300,91		
Totale spese	<u>impegni</u>	7.305.353,23	=	62,00
	previsioni definitive	11.782.123,46		
Spese correnti	<u>impegni</u>	4.468.776,41	=	72,58
	previsioni definitive	6.157.003,58		
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	1.883.323,03	=	50,31
	previsioni definitive	3.743.779,88		



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza

(alla data del 30.06.2019)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	Anno corrente		=	%
	riscossioni	accertamenti		
Totale entrate	2.727.030,43	6.315.366,57		43,18
Entrate correnti	2.152.308,12	5.625.055,93		38,26
Entrate c/to capitale	163.806,89	276.395,22		59,27
Totale spese	2.498.863,59	7.305.353,23		34,21
Spese correnti	1.845.968,40	4.468.776,41		41,31
Spese conto capitale	235.683,95	1.883.323,03		12,51

## C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 30.06.2019

### VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

	Anno corrente		=	%
	riscossioni R+C	accertamenti R+C		
Totale entrate	4.122.368,17	10.126.461,25		40,71
Totale spese	3.791.381,34	8.693.499,63		43,61
Grado di liquidità di cassa			+	-2,90

### SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2019

Situazione di liquidità (del Tesoriere)	€	1.759.307,59
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	----



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui

(alla fine dell'esercizio 30.06.2019)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>3.472.747,81</u>	=	61,74
	accertamenti di competenza	5.625.055,93		
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>112.588,33</u>	=	40,73
	accertamenti di competenza	276.395,22		
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>4.806.489,64</u>	=	65,79
	impegni di competenza	7.305.353,23		
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>2.622.808,01</u>	=	58,69
	impegni di competenza	4.468.776,41		
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>1.647.639,08</u>	=	87,49
	impegni di competenza	1.883.323,03		



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

### Situazione alla data del 30.06.2019

	SPESE	a	b	%
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	b/a
<b>Titolo I</b>	spese correnti	705.330,99	676.638,32	95,93
<b>Titolo II</b>	spese c/capitale	224.522,76	217.086,78	96,69
<b>Titolo III</b>	rimborso di prestiti	-	-	
<b>Titolo IV</b>	partite di giro	13.292,65	3.792,65	28,53
		943.146,40	897.517,75	

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 47 del 20.03.2019 da parte della Giunta Comunale, come previsto dall'art. 3 del D.Lgs.118/2011 così come corretto ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

## C.7. Parametri di deficiarietà strutturale (al 30.06.2019)

I parametri di deficiarietà del 2019 risultano:

- rispettati n. 8
- non rispettati n. 0

Ente deficitario NO

## C.8. Verifica spesa del personale alla data del 30.06.2019

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.401.966,93
SPESA DEL PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011/2013	€	1.551.158,97
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	-149.192,04

### Enti soggetti al patto di stabilità

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno corrente l'attuale spesa del personale ammonta a € 1.363.827,91 in diminuzione rispetto all'anno precedente che era stata di € 1.464.979,19.



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.9. Limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv.L.135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti, alla data del 30.06.2019

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010	€ 9.823,28	€ 6.787,00

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 5 COMMA 2 D.L. 95/2012 CONV. L. N.135/2012	€ 1.471,50	€ ----

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 1 COMMA 141-143 L. 228/2012	€ 1.010,25	€ ----

L'Ente gestisce le varie tipologie di contenimento delle spese in modo unitario operando la compensazione nell'ambito delle singole voci di spesa (deliberazione n. 26/2013 Corte dei Conti - Sezione Autonomie).

Si precisa che il Comune di San Biagio di Callalta avendo approvato il bilancio di previsione 2019 entro il 31.12.2018 non è soggetto alle limitazioni di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010.

## C.10. Verifica indebitamento al 30.06.2019

### CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2019

<b>A1</b> - Limite di indebitamento	10% delle Entrate correnti	Euro	€ 663.146,60
<b>B1</b> - Totale interessi e delegazioni	Euro	€ 113.283,00	Pari a % delle entrate correnti 1,70%
<b>C</b> - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	€ 549.863,60	





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.11. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati

alla fine dell'esercizio 2018

### SCHEDA CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla verifica effettuata nei confronti dell'organismo partecipato **ASCO HOLDING S.p.A.** con riferimento alla data del 31.12.2018, si è riscontrato quanto segue:

#### **A. Rapporti finanziari:**

- A.I Le reciproche partite creditorie e debitorie (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012) coincidono nell'importo/per l'importo di: € zero/zero;
- A.II I flussi finanziari non derivanti da rapporto di commessa verso l'organismo partecipato per \_\_\_\_\_===\_ ammontano a € \_\_\_\_===\_\_\_\_\_;
- A.III I flussi finanziari verso l'ente per dividendi ammontano a € 396.613,72.

#### **B. Vincoli di finanza pubblica:**

- B.I Non è stata effettuata la programmazione annuale dei fabbisogni di personale in quanto la società non ha personale alle proprie dipendenze;
- B.II Non è presente uno specifico regolamento per la selezione e l'assunzione di personale in quanto la società non ha personale alle proprie dipendenze;
- B.III Non è stata effettuata in via preventiva la programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 del D.L. 112/2008;
- B.IV E' stato verificato il rispetto dei vincoli alle nomine e il limite dei compensi attribuiti ai componenti dell'organo amministrativo (art. 1, comma 725 e segg., legge 296/2006, art. 4, commi 4 e 5, D.L. 95/2012, art. 6 D.L. 78/2010);
- B.V Non è stato verificato il rispetto dei limiti di spesa stabiliti dai commi 8 e 9 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così risultanti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	SPESA EFFETTIVA
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% rispetto a quanto speso nel 2009		
Sponsorizzazioni	100%	0	

- B.VI L'organismo ha rispettato il patto di stabilità come disciplinato dal decreto M.E.F. n. \_\_ del \_\_\_\_\_, emanato ai sensi del comma 2bis dell'art. 18 del D.L. 112/2008.



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.12 Indici di natura economica e patrimoniale <sup>1</sup>

### 1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
9,46	11,81	9,12

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

### 2. INDICE CORRENTE DI LIQUIDITA' = Attivo circolante/Debiti a breve (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
265,80	248,46	839,34

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime la percentuale di debiti a breve termine che l'organismo è in grado di coprire con tutto l'attivo circolante.

### 3. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
90,43	89,88	88,78

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

### 4. INDEBITAMENTO = Totale debiti/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
3,60	4,07	1,34

**Descrizione indice:** l'indicatore misura il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

### 5. AUTONOMIA = Patrimonio netto/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
96,34	95,90	98,66

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.11. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati

alla fine dell'esercizio 2018

### SCHEDA CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla verifica effettuata nei confronti dell'organismo partecipato **PIAVE SERVIZI S.R.L.** con riferimento alla data del 31.12.2018, si è riscontrato quanto segue:

#### **A. Rapporti finanziari:**

- A.I Le reciproche partite creditorie e debitorie (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012) coincidono nell'importo/per l'importo di: € 556,61/4.478,88;
- A.II I flussi finanziari non derivanti da rapporto di commessa verso l'organismo partecipato per \_\_\_\_\_ ammontano a € \_\_\_\_\_;
- A.III I flussi finanziari verso l'ente per \_\_\_\_\_ ammontano a \_\_\_\_\_.

#### **B. Vincoli di finanza pubblica:**

- B.I Non è stata effettuata la programmazione annuale dei fabbisogni di personale in quanto la società non ha personale alle proprie dipendenze;
- B.II Non è presente uno specifico regolamento per la selezione e l'assunzione di personale in quanto la società non ha personale alle proprie dipendenze;
- B.III Non è stata effettuata in via preventiva la programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 del D.L. 112/2008;
- B.IV E' stato verificato il rispetto dei vincoli alle nomine e il limite dei compensi attribuiti ai componenti dell'organo amministrativo (art. 1, comma 725 e segg., legge 296/2006, art. 4, commi 4 e 5, D.L. 95/2012, art. 6 D.L. 78/2010);
- B.V Non è stato verificato il rispetto dei limiti di spesa stabiliti dai commi 8 e 9 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così risultanti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	SPESA EFFETTIVA
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% rispetto a quanto speso nel 2009		
Sponsorizzazioni	100%	0	

B.VI L'organismo ha rispettato il patto di stabilità come disciplinato dal decreto M.E.F. n. \_\_\_ del \_\_\_\_\_, emanato ai sensi del comma 2bis dell'art. 18 del D.L. 112/2008.



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.12. Indici di natura economica e patrimoniale

### 1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
4,43	6,74	2,74

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

### 2. INDICE CORRENTE DI LIQUIDITA' = Attivo circolante/Debiti a breve (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
197,20	198,36	155,96

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime la percentuale di debiti a breve termine che l'organismo è in grado di coprire con tutto l'attivo circolante.

### 3. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
72,04	70,43	75,29

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

### 4. INDEBITAMENTO = Totale debiti/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
31,62	29,86	28,87

**Descrizione indice:** l'indicatore misura il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

### 5. AUTONOMIA = Patrimonio netto/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
34,41	35,26	36,80

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.11. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati alla fine dell'esercizio 2018

### SCHEDA CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla verifica effettuata nei confronti dell'organismo partecipato **MOBILITA' DI MARCA S.p.A.** con riferimento alla data del 31.12.2018, si è riscontrato quanto segue:

#### **A. Rapporti finanziari:**

- A.I Le reciproche partite creditorie e debitorie (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012) non coincidono nell'importo/per l'importo di: € 76.765,32/75.360,18;
- A.II I flussi finanziari non derivanti da rapporto di commessa verso l'organismo partecipato per \_\_\_\_\_ ammontano a € \_\_\_\_\_;
- A.III I flussi finanziari verso l'ente per \_\_\_\_\_ ammontano a € \_\_\_\_\_.

#### **B. Vincoli di finanza pubblica:**

- B.I Non è stata effettuata la programmazione annuale dei fabbisogni di personale;
- B.II Non è presente uno specifico regolamento per la selezione e l'assunzione di personale;
- B.III Non è stata effettuata in via preventiva la programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 del D.L. 112/2008;
- B.IV E' stato verificato il rispetto dei vincoli alle nomine e il limite dei compensi attribuiti ai componenti dell'organo amministrativo (art. 1, comma 725 e segg., legge 296/2006, art. 4, commi 4 e 5, D.L. 95/2012, art. 6 D.L. 78/2010);
- B.V Non è stato verificato il rispetto dei limiti di spesa stabiliti dai commi 8 e 9 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così risultanti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	SPESA EFFETTIVA
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% rispetto a quanto speso nel 2009		
Sponsorizzazioni	100%	0	

- B.VI L'organismo ha rispettato il patto di stabilità come disciplinato dal decreto M.E.F. n. \_\_ del \_\_\_\_\_, emanato ai sensi del comma 2bis dell'art. 18 del D.L. 112/2008.



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C.123 Indici di natura economica e patrimoniale

### 1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
0,26	0,54	0,08

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

### 2. INDICE CORRENTE DI LIQUIDITA' = Attivo circolante/Debiti a breve (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
250,43	249,50	173,05

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime la percentuale di debiti a breve termine che l'organismo è in grado di coprire con tutto l'attivo circolante.

### 3. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
50,43	53,80	61,12

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

### 4. INDEBITAMENTO = Totale debiti/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
19,38	18,18	22,10

**Descrizione indice:** l'indicatore misura il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

### 5. AUTONOMIA = Patrimonio netto/Fonti di finanziamento (\*100)

Indice calcolato anno - 2	Indice calcolato anno - 1	Indice calcolato anno 2018
51,01	52,62	47,09

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

San Biagio di Callalta, 29 luglio 2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

rag. Fiorangela Rocchetto





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

**ALLEGATI**







# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## C - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

### 1. Sviluppo equilibri finanziari di parte capitale

Situazione alla data del 30.06.2019

SPESE IN CONTO CAPITALE	STANZIAMENTI	IMPEGNI ASSUNTI	PAGAMENTI EFFETTUATI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	AVANZO APPLICATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Manutenzione straordinaria immobili comunali	3.200,00	---	---	---	---	--	
Ristrutturazione "Ecosportello"	130.376,52	---	---	---	---	65.188,26	
Finanziamento programmi L. R. 44/87	4.000,00	---	---	---	---	--	
Acquisto autocari servizi tecnici	25.549,24	25.549,24	13.549,32	---	---	--	25.549,24
Acquisto attrezzature servizi tecnici	1.000,00	---	---	---	---	--	
Acquisto beni strumentali polizia locale	20.000,00	948,50	779,05	948,50	948,50	--	
Acquisto beni strumentali informatici polizia locale	2.200,00	---	---	---	---	--	
Videosorveglianza	37.000,00	---	---	21.229,50	21.229,50	6.435,68	
Messa in sicurezza ed adeguamento sismico Scuola media	160.000,00	---	---	---	---	--	
Manutenzione straordinaria scuola media	3.649,00	3.517,09	2.960,94	3.517,09	3.517,09	--	
Manutenzione straordinaria scuola media: adeguamento impianto fognario	40.000,00	---	---	---	---	--	
Acquisto arredi biblioteca comunale	4.993,25	4.993,25	4.993,25	---	---	--	4.993,25
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 1° stralcio	379.211,31	379.211,31	8.635,63	---	---	--	379.211,31
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 2° stralcio	396.048,44	396.048,44	---	---	---	--	396.048,44
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	4.500,00	---	---	---	---	--	
Impianti sportivi di Via Olimpia: recinzione	5.246,00	5.246,00	5.246,00	---	---	--	5.246,00
Realizzazione campetto beach volley	39.869,24	39.869,24	17.050,00	15.000,00	---	--	24.869,24
Acquisto attrezzature impianti sportivi	500,00	260,00	---	260,00	260,00	--	
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 1° stralcio - 1° lotto	510.272,82	510.272,82	173.243,12	---	---	--	510.272,82
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 1° stralcio - 2° lotto	45.000,00	---	---	---	---	--	
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 2° stralcio	700.000,00	---	---	---	---	25.000,00	
Restituzione oneri di urbanizzazione	15.851,00	---	---	---	---	--	
Sistemazione alloggi ERP	73.500,00	---	---	---	---	27.165,03	
Riqualificazione Area Piave	150.000,00	16.494,40	---	---	---	50.000,00	---
Manutenzione straordinaria Via Manzoni / Via Mazzini	246.349,24	246.349,24	---	---	---	--	246.349,24
Messa in sicurezza strade comunali	110.000,00	110.000,00	5.967,98	110.000,00	---	--	
Nuovo attraversamento pedonale Cavriè	3.025,60	3.025,60	---	---	---	--	3.025,60
Installazione portale luminoso attraversamento fronte Ossario impianto semaforico a chiamata Cavriè	34.500,00	---	---	---	---	--	
Manutenzione straordinaria viabilità	10.000,00	---	---	---	---	--	
Riorganizzazione viabilità e parcheggi fronte scuola media	46.066,72	46.066,72	122,00	19.000,00	1.268,80	--	27.066,72
Sistemazione incrocio Via Peralba	34.450,00	34.450,00	---	---	---	--	34.450,00
Realizzazione pista ciclabile Via Roma Via Olimpia	260.000,00	---	---	---	---	--	
Percorso ciclopedonale Via Calbassa e Via Capitano Della Pasqua	15.264,28	15.264,28	2.702,23	12.894,28	5.069,60	--	2.370,00
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	10.000,00	---	---	---	---	--	
Contributi a privati per eliminazione barriere architettoniche	6.651,35	6.651,35	6.651,35	6.651,35	---	--	
Acquisto autovettura servizi sociali	13.038,14	13.038,14	---	---	---	--	13.038,14
Costruzione loculi Spercenigo	200.000,00	23.599,68	---	23.599,68	23.599,68	20.000,00	
Costruzione loculi ossario cimitero Cavriè	2.467,73	2.467,73	2.463,17	2.467,73	2.463,17	--	
<b>Totale</b>	<b>3.743.779,88</b>	<b>1.883.323,03</b>	<b>237.712,69</b>	<b>215.568,13</b>	<b>58.356,34</b>	<b>193.788,97</b>	<b>1.672.490,00</b>



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 2. Sviluppo grado di esecuzione del bilancio

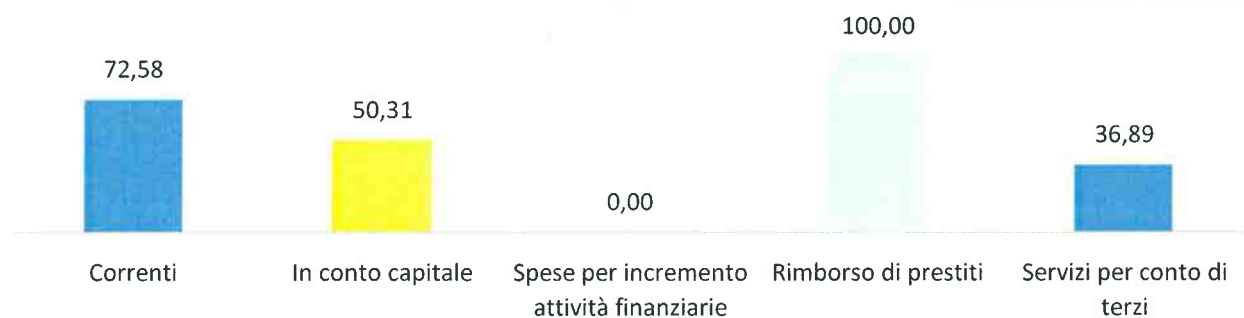
2.1. MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 30.06.2019

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Entrate correnti di natura tributaria	4.383.662,00	4.339.003,20	98,98
2	Trasferimenti correnti	652.748,59	559.639,21	85,74
3	Extratributarie	1.515.034,00	726.413,52	47,95
4	Entrate in conto capitale	960.300,91	276.395,22	28,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	220.000,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	895.000,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.122.000,00	413.915,42	36,89
<b>Totale</b>		<b>9.748.745,50</b>	<b>6.315.366,57</b>	<b>64,78</b>



2.2. MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO alla data del 30.06.2019

Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz. finali	Impegni	
1	Correnti	6.157.003,58	4.468.776,41	72,58
2	In conto capitale	3.743.779,88	1.883.323,03	50,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	220.000,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	539.340,00	539.338,37	100,00
7	Servizi per conto di terzi	1.122.000,00	413.915,42	36,89
<b>Totale</b>		<b>11.782.123,46</b>	<b>7.305.353,23</b>	<b>62,00</b>



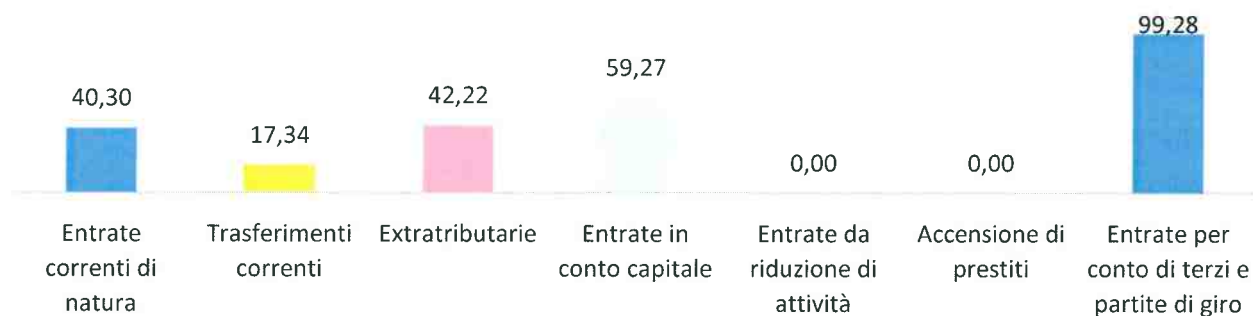


# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 3. Sviluppo grado di operatività del bilancio

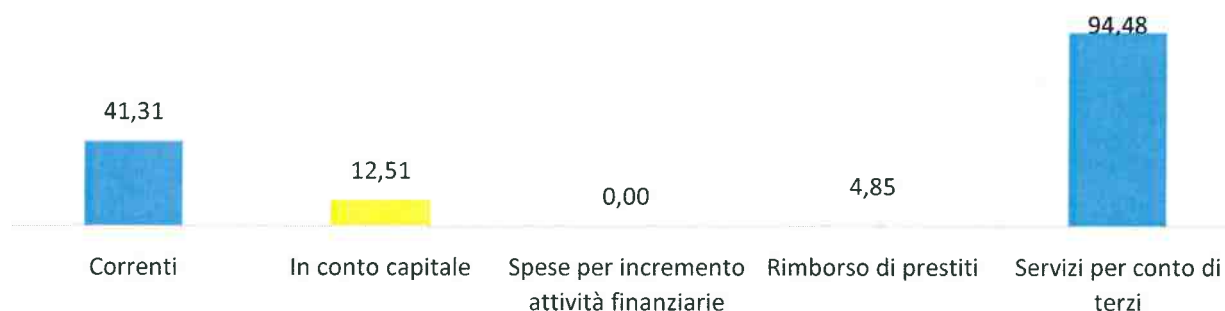
### 3.1 MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 30.06.2019

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Entrate correnti di natura tributaria	4.339.003,20	1.748.555,10	40,30
2	Trasferimenti correnti	559.639,21	97.030,37	17,34
3	Extratributarie	726.413,52	306.722,65	42,22
4	Entrate in conto capitale	276.395,22	163.806,89	59,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	413.915,42	410.915,42	99,28
<b>Totale</b>		<b>6.315.366,57</b>	<b>2.727.030,43</b>	<b>43,18</b>



### 3.2 MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 30.06.2019

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	4.468.776,41	1.845.968,40	41,31
2	In conto capitale	1.883.323,03	235.683,95	12,51
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
3	Rimborso di prestiti	539.338,37	26.145,30	4,85
4	Servizi per conto di terzi	413.915,42	391.065,94	94,48
<b>Totale</b>		<b>7.305.353,23</b>	<b>2.498.863,59</b>	<b>34,21</b>





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 4. Sviluppo dell'analisi della gestione di cassa

Situazione alla data del 30.06.2019

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	2.727.030,43	
Pagamenti in conto competenza 2	2.498.863,59	
Variazione 1-2	228.166,84	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	1.428.320,76	
Riscossione in conto residui 4	1.395.337,74	
Pagamenti in conto residui 5	1.292.517,75	
Variazione 3+4-5	1.531.140,75	Equilibrio di cassa della gestione dei residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato 1+3-4-2-5	1.759.307,59	



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 5. Sviluppo parametri di deficitarietà strutturale

Articolo 242 del TUEL 18.8.2000, n. 267

Sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella, da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali **almeno la metà presentino valori deficitari**.

n°	Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale per il triennio 2013-2015 (D.M. Interno 18 febbraio 2013)	limite		Deficitano
		risultato		
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti		48,0	SI NO
	$\frac{\text{Spese rigide} \times 100}{\text{Entrate correnti (Tit. I, II e III)}} = \frac{2.481.436,91 \times 100}{6.551.444,59} = 37,9$		37,9	
2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente di cassa		122,0	SI NO
	$\frac{\text{Incassi entrate proprie (Tit. I e III)}}{\text{Previsioni definitive (Titoli I, II e III)}} = \frac{2.055.277,75 \times 100}{6.551.444,59} = 31,4$		31,4	
3	Anticipazioni chisue solo contabilmente		SI	SI NO
	$\frac{\text{Anticipazioni di tesoreria all'inizio esercizio successivo}}{\text{Massimo previsto dalla norma}} = \frac{0,00}{0,00} = \text{NO}$		NO	
4	Sostenibilità debiti finanziari		16,0	SI NO
	$\frac{\text{Interessi passivi} + \text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti (Tit. I, II e III)}} = \frac{652.623,00 \times 100}{5.625.055,93} = 11,6$		11,6	
5	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		1,2	SI NO
	$\frac{\text{Disavanzo iscritto in spesa}}{\text{Entrate correnti (Tit. I, II e III)}} = \frac{0,00 \times 100}{5.625.055,93} = -$		-	
6	Debiti riconosciuti e finanziati		1,0	SI NO
	$\frac{\text{Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati}}{\text{Impegni tit. I e II}} = \frac{0,00 \times 100}{6.352.099,44} = -$		-	
7	Debiti fuori bilancio		60,0	SI NO
	$\frac{\text{Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento}}{\text{Entrate correnti (Tit. I, II e III)}} = \frac{0,00 \times 100}{5.625.055,93} = -$		-	
8	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento		-	SI NO
	$\frac{\text{Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento}}{\text{Entrate correnti (Tit. I, II e III)}} = \frac{0,00 \times 100}{5.625.055,93} = -$		-	
8	Effettiva capacità di riscossione		147,0	SI NO
	$\frac{\text{Totale riscossioni}}{\text{Accertato competenza} + \text{Assestato residui attivi}} = \frac{4.122.368,17 \times 100}{10.126.461,25} = 40,7$		40,7	





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 6. Sviluppo verifica spesa del personale

SPESA DEL PERSONALE		
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	1.383.550,78
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	+	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.l.vo n. 267/2000	+	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+	
Spese per il personale con contratti di formazione lavoro	+	
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	+	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	369.131,34
IRAP	+	113.601,81
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	21.336,06
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+	
Altre spese: Formazione e rimborso missioni	+	4.537,00
Reiscrizioni imputare all'esercizio successivo	+	4.500,00
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-	15.739,49
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	4.537,00
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali (differenza CCNL 2009 e CCNL 2004)	-	279.605,01
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	45.578,35
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-	43.900,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-	
Incentivi per la progettazione	-	
Incentivi per il recupero ICI	-	
Diritti di rogito	-	---
Altre spese: Istat e fondo "Perseo"	-	4.552,24
Altre componenti escluse	-	105.344,97
<b>SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE</b>		<b>1.401.966,93</b>
<b>SPESA DEL PERSONALE TRIENNIO 2011/2013</b>		<b>1.551.158,97</b>
<b>RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE</b>		<b>-149.192,04</b>





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 7. Sviluppo limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv. L. 135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012 )

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati	0	0
Indennità, compensi, gettoni e retribuzioni ai componenti di organi di indirizzo e controllo	10% riferito al 30.4.2010	117.369,31	110.917,82
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	5.427,91	6.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009		
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0	0
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	0	0
Attività di formazione	80% sulla spesa 2009	4.395,00	787,00
Manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	70% sulla spesa 2011	1.471,50	0
Acquisto e locazioni finanziarie autovetture	vietate	0	0
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	vietati	0	0
Contratti di lavoro flessibile art. 9 c.28	50% sulla spesa 2009	0	0
Mobili e arredi	80% spesa media anni 2010 e 2011	1.010,25	0



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 8. Sviluppo verifica indebitamento

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2019

<b>A)</b> ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'esercizio 2017 (penultimo anno precedente) sono state accertate le seguenti somme:		
- Titolo I°	Euro	4.291.509,99
- Titolo II°	Euro	286.823,68
- Titolo III°	Euro	<u>2.053.132,35</u>
Totale entrate correnti	Euro	6.631.466,02
<b>A1)</b> – limite di indebitamento 10% delle entrate	Euro	663.146,60
<b>B)</b> ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1° gennaio 2019 al netto dei contributi statali e regionali		
- verso la Cassa DD.PP.	Euro	97.107,00
- verso Istituto Credito Sportivo	Euro	15.829,00
- verso Consorzio Bim Piave	Euro	<u>347,00</u>
	Euro	113.283,00
Garanzie fidejussorie	Euro	
Delegazione di pagamento rilasciate	Euro	
<b>B1</b> – TOTALE INTERESSI + DELEGAZIONI	Euro	113.283,00 pari a 1,708%
<b>C)</b> Disponibilità residua (A1-B1)	Euro	549.863,60



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

## 9. Sviluppo indici di natura economica e patrimoniale organismi partecipati

1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

L'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

U = Utile

P = Patrimonio netto

### Andamento anni 2016-2018

Anni	ASCO HOLDING S.p.A.		ROE
	Descrizione		
	Utile	Patrimonio Netto	
2016	21.983.884,00	232.340.341,00	9,46
2017	27.354.325,00	231.690.466,00	11,81
2018	27.252.583,00	240.939.048,00	9,12

Anni	PIAVE SERVIZI S.R.L.		ROE
	Descrizione		
	Utile	Patrimonio Netto	
2016	1.847.090,00	41.722.510,00	4,43
2017	3.017.851,00	44.807.350,00	6,74
2018	1.272.573,00	46.494.892,00	2,74

Anni	MOBILITA' DI MARCA S.p.A.		ROE
	Descrizione		
	Utile	Patrimonio Netto	
2016	81.188,00	31.357.166,00	0,26
2017	168.999,00	31.526.166,00	0,54
2018	24.897,00	31.391.486,00	0,08



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

2. INDICE CORRENTE DI LIQUIDITA' = Attivo circolante/Debiti a breve (\*100)

L'indicatore esprime la percentuale di debiti a breve termine che l'organismo è in grado di coprire con tutto l'attivo circolante.

AC = attivo circolante

DB = debiti a breve

## Andamento anni 2016-2018

### ASCO HOLDING S.p.A.

Anni	Descrizione		Indice corrente di liquidità
	Attivo circolante	Debiti a breve	
2016	23.078.697,00	8.682.618,00	265,80
2017	24.443.952,00	9.838.213,00	248,46
2018	27.389.754,00	3.263.255,00	839,34

### PIAVE SERVIZI S.R.L.

Anni	Descrizione		Indice corrente di liquidità
	Attivo circolante	Debiti a breve	
2016	33.834.830,00	17.157.614,00	197,20
2017	37.492.819,00	18.901.778,00	198,36
2018	31.080.555,00	19.928.892,00	155,96

### MOBILITA' DI MARCA S.p.A.

Anni	Descrizione		Indice corrente di liquidità
	Attivo circolante	Debiti a breve	
2016	29.832.777,00	11.912.781,00	250,43
2017	27.168.276,00	10.889.295,00	249,50
2018	25.499.065,00	14.734.984,00	173,05



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

3. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

L'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni

A = totale dell'attivo

I = totale immobilizzazioni

Anni	ASCO HOLDING S.p.A.		Rigidità dell'attivo
	Descrizione		
	Totale immobilizzazioni	Totale Attivo	
2016	218.074.225,00	241.152.922,00	90,43
2017	217.159.408,00	241.603.360,00	89,88
2018	216.817.626,00	244.207.380,00	88,78

Anni	PIAVE SERVIZI S.R.L.		Rigidità dell'attivo
	Descrizione		
	Totale immobilizzazioni	Totale Attivo	
2016	87.355.446,00	121.263.824,00	72,04
2017	89.499.547,00	127.073.813,00	70,43
2018	95.134.248,00	126.360.665,00	75,29

Anni	MOBILITA' DI MARCA S.p.A.		Rigidità dell'attivo
	Descrizione		
	Totale immobilizzazioni	Totale Attivo	
2016	30.997.768,00	61.467.794,00	50,43
2017	32.233.031,00	59.915.430,00	53,80
2018	40.745.671,00	66.661.665,00	61,12



# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

4. INDEBITAMENTO = Totale debiti/Fonti di finanziamento (\*100)

L'indicatore misura il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

D = totale debiti

F = totale fonti di finanziamento

## ASCO HOLDING S.p.A.

Anni	Descrizione		Indebitamento
	Totale debiti	Totali fonti finanziamento	
2016	8.683.338,00	241.152.922,00	3,60
2017	9.838.933,00	241.603.360,00	4,07
2018	3.264.725,00	244.207.380,00	1,34

## PIAVE SERVIZI S.R.L.

Anni	Descrizione		Indebitamento
	Totale debiti	Totali fonti finanziamento	
2016	38.347.262,00	121.263.824,00	31,62
2017	37.945.709,00	127.073.813,00	29,86
2018	36.476.496,00	126.360.665,00	28,87

## MOBILITA' DI MARCA S.p.A.

Anni	Descrizione		Indebitamento
	Totale debiti	Totali fonti finanziamento	
2016	11.912.781,00	61.467.794,00	19,38
2017	10.889.925,00	59.915.430,00	18,18
2018	14.734.984,00	66.661.665,00	22,10





# COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

5. AUTONOMIA = Patrimonio netto/Fonti di finanziamento (\*100)

L'indicatore esprime il peso dei debiti sul totale delle fonti di finanziamento.

P = patrimonio netto

F = fonti di finanziamento

## ASCO HOLDING S.p.A.

Anni	Descrizione		Autonomia
	Patrimonio netto	Fonti di finanziamento	
2016	232.340.341,00	241.152.922,00	96,34
2017	231.690.466,00	241.603.360,00	95,90
2018	240.939.048,00	244.207.380,00	98,66

## PIAVE SERVIZI S.R.L.

Anni	Descrizione		Autonomia
	Patrimonio netto	Fonti di finanziamento	
2016	41.722.510,00	121.263.824,00	34,41
2017	44.807.350,00	127.073.813,00	35,26
2018	46.494.892,00	126.360.665,00	36,80

## MOBILITA' DI MARCA S.p.A.

Anni	Descrizione		Autonomia
	Patrimonio netto	Fonti di finanziamento	
2016	31.357.166,00	61.467.794,00	51,01
2017	31.526.166,00	59.915.430,00	52,62
2018	31.391.486,00	66.661.665,00	47,09

