



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA

AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

(ART. 151, COMMA 6, DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267)

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2016 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*"(D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

GESTIONE FINANZIARIA 2016

1. LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.2016 è pari a Euro 2.974.513,98 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			3.180.904,21
Riscossioni (+)	1.409.557,45	7.176.641,73	8.586.199,18
Pagamenti (-)	767.045,22	8.025.544,19	8.792.589,41
FONDO DI CASSA FINALE			2.974.513,98

Nel corso dell'esercizio 2016, come negli anni precedenti, non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2016 chiude con un risultato di amministrazione positivo.

La tabella seguente illustra i dati relativi alle riscossioni, ai pagamenti, ai residui attivi rimasti da riscuotere ed ai residui passivi rimasti da pagare, per cui dalla somma algebrica emerge l'avanzo di amministrazione, cioè la somma *risparmiata e spendibile* nell'esercizio successivo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			3.180.904,21
Riscossioni (+)	1.409.557,45	7.176.641,73	8.586.199,18
Pagamenti (-)	767.045,22	8.025.544,19	8.792.589,41
Fondo di cassa finale			2.974.513,98
residui attivi (+)	441.967,31	1.629.542,60	2.071.509,91
residui passivi (-)	2.886,52	1.046.925,43	1.049.811,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			176.150,95
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			1.253.715,54
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.566.345,45

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	+	€	69.509,51
Minori residui passivi riaccertati	+	€	2.113,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		€	71.623,13

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	8.806.184,33
Totale impegni di competenza	-	€	-9.072.469,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€	-266.285,29
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+		1.707.409,07
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-		1.429.866,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA			11.257,29

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2015 applicato	€ 922.488,55
Avanzo al 31.12.2015 non applicato	€ 1.560.996,48
Saldo gestione residui	€ 71.623,13
Saldo gestione di competenza	€ 11.257,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.566.345,45

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella seguente tabella riepilogativa:

Parte accantonata	€ 455.448,05
di cui:	
- Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	€ 328.158,48
- Fondo contenzioso	€ 110.127,86
- Fondo indennità fine mandato	€ 10.765,72
- Fondo rinnovi contrattuali	€ 6.396,00
Parte vincolata	€ 181.222,68
di cui:	
Vincoli derivanti leggi e principi contabili	€ 130.114,23
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 46.043,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 5.065,29
Altri vincoli	---
Parte destinata agli investimenti	€ 716.414,09
Parte disponibile	€ 1.213.260,63
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.566.345,45

3. QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE AL 31.12.2016

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Le entrate di dubbia e difficile esazione individuate in sede di bilancio di previsioni sono:

- accertamenti tributari
- sanzioni amministrative
- contravvenzioni codice della strada
- proventi trasporto scolastico
- proventi impianti sportivi.

Il FCDE è stato determinato per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo dell'accertamento di ciascuna entrata la percentuale pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 della media semplice delle entrate dell'ultimo quinquennio e della quota risultante è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione il 55% come consentito dalla normativa vigente.

La quota *accantonata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 455.448,05 ed è costituita da:

- euro 328.158,48 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- euro 110.127,86 per le passività potenziali, fondi spese e rischi per i contenziosi in essere: due vertenze ultimo grado di giudizio e contenzioso aperto per lavori costruzione magazzino comunale.
- euro 10.765,72 per fondo indennità fine mandato, quota relativa agli anni 2013/2016;
- euro 6.396,00 per rinnovo contrattuale personale dipendente, pari allo 0,36% del monte salari.

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 181.222,68 ed è costituita come segue:

- per euro 16.051,72 dal trasferimento statale a favore degli alunni della scuola media inferiore e superiore per l'acquisto libri di testo per l'anno scolastico 2016/2017;
- per euro 8.063,63 dal trasferimento dal Comune di Treviso per finanziare le spese per la gara d'ambito relativa al servizio distribuzione gas;
- per euro 15,36 da una residua quota del 5 per mille irpef;
- per euro 709,52 da una maggiore a rimborso spesa per l'asporto rifiuti nelle scuole dell'obbligo,
- per euro 16.277,41 da un trasferimento statale per lavori scuola media;
- per euro 4.475,52 dall'accordo pubblico/privato per la realizzazione della rotatoria di Olmi:
- per euro 450,00 da trasferimento regionale per borse di studio;
- per euro 86.009,26, da contravvenzioni codice della strada di cui euro 49.871,04 per acquisto di beni strumentali per la polizia locale ed euro 36.138,22 per miglioramento della viabilità e manutenzione straordinaria;
- per euro 15.466,97 dalla quota dell'8 per mille degli oneri di urbanizzazione secondaria da assegnare alle parrocchie,
- per euro 28.638,00 per la salvaguardia dell'ambiente ai sensi del D.Lgs. 42/2004;
- per euro 5.065,29 da residua quota mutui già incassati relative ad opere pubbliche chiuse.

La quota *destinata* agli investimenti dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 716.414,09 ed è costituita dalle entrate in conto capitale non spese ed utilizzabile con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota *disponibile* dell'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad euro 1.213.260,63 e potrà essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

4. GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2016 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro 71.623,13, come evidenziato nella seguente tabella:

		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ 74.710,31
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 5.200,80
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 2.113,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 71.623,13
di cui		
- gestione corrente		€ 69.948,92
- gestione in conto capitale		€ 1.674,21

I maggiori residui attivi risultano così composti:

- € 74.345,09 da addizionale irpef 2015 superiore alle stime del Mef
- € 280,00 dalla tassa occupazione suolo pubblico anno 2015
- € 23,50 dai proventi trasporto scolastico 2015/2016
- € 91,72 da un utilizzo 2015 del palazzetto sportivo

I minori residui attivi derivano:

- per € 4.658,00 da imposte ICI/IMU
- per € 240,30 dal servizio di assistenza domiciliare
- per € 302,50 dall'utilizzo degli impianti sportivi

I minori residui passivi derivano

- per € 439,41 da economie impegni di spesa corrente
- per € 1.674,21 da economie impegni di spesa in conto capitale

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I			81,00	412,00	70.331,22	877.962,30	948.786,52
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						84.407,80	84.407,80
Titolo II						30.659,65	30.659,65
di cui trasf. Stato						26.979,97	26.979,97
di cui trasf. Regione						3.679,68	3.679,68
Titolo III	3.778,50	1.018,22	3.865,89	3.454,72	357.668,17	530.179,75	899.965,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						6.584,80	6.584,80
di cui sanzioni CdS					331.408,01	409.700,33	741.108,34
Titolo IV						71.380,37	71.380,37
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V						119.360,53	119.360,53
Titolo VI							
Titolo VII	1.289,59	23,27	44,73				1.357,59
Totale Attivi	5.068,09	1.041,49	3.991,62	3.866,72	427.999,39	1.629.542,60	2.071.509,91
PASSIVI							
Titolo I						494.372,58	494.372,58
Titolo II	1.363,96				1.522,56	552.052,85	554.939,37
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							0,00
Titolo IV							
Totale Passivi	1.363,96	0,00	0,00	0,00	1.522,56	1.046.925,43	1.049.811,95

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a proventi per utilizzo impianti sportivi
Iscritti a ruolo e n. 2 depositi cauzionali a favore dell'Anas e della Cassa Depositi e Prestiti.

5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

5.1 Verifica dell'equilibrio generale

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.180.904,21
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	205.335,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.864.789,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.252.817,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	176.150,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	652.171,38 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		988.984,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.005,14 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	304.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		701.239,60

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	905.483,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.502.053,61
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.042.800,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	119.360,53

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	304.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.149.525,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.253.715,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		232.486,24

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	119.360,53
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	119.360,53
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		933.725,84

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

Variazioni di bilancio

- n. 38 del 22.02.2016 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale in data 04.04.2016 con atto n. 11
- n. 12 del 04.04.2016 di Consiglio Comunale
- n. 27 dell'11.07.2016 di Consiglio Comunale
- n. 38 del 10.11.2016 di Consiglio Comunale
- n. 268 del 28.11.2016 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale in data 22.12.2016 con atto n. 52; come dalla tabella sottoriportata

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 90 del 18.04.2016 di Giunta Comunale
- n. 110 del 11.05.2016 di Giunta Comunale
- n. 137 del 13.06.2016 di Giunta Comunale
- n. 187 dell'11.08.2016 di Giunta Comunale
- n. 215 del 10.10.2016 di Giunta Comunale
- n. 275 del 05.12.2016 di Giunta Comunale

per un prelievo complessivo di € 44.298,25.

L'avanzo di amministrazione 2015 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2016 per un importo pari ad euro 922.488,55 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2015 nel corso dell'esercizio 2016					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spese corrente		17.005,14			17.005,14
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata mutui					
Spesa in conto capitale		791.475,11	114.008,30		905.483,41
Altro					
Totale avanzo applicato	---	808.480,25	114.008,30	---	922.488,55

5.2 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 701.239,60.

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti.

Equilibrio di parte corrente			
Entrate	2016		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.424.756,25		62,58%
Titolo II – entrate da trasferimenti	347.110,07		4,91%
Titolo III – entrate extratributarie	2.092.922,70		29,60%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata	205.335,46		2,90%
		7.070.124,48	100%
Avanzo 2015 applicato a spese correnti		17.005,14	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Totale entrate		7.087.129,62	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.715.300,53		
Imposte e tasse a carico dell'Ente	215.002,25		
Acquisto di beni e servizi	2.030.801,20		
Trasferimenti correnti	1.029.790,74		
Interessi passivi	186.729,66		
Rimborsi di poste correttive	14.266,71		
	60.926,60		
Totale spese per macroaggregati	---	5.252.817,69	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.252.817,69	176.150,95	
Rimborso prestiti		652.171,38	
Totale spese		6.081.140,02	
Differenza Entrate/Spese		1.005.989,60	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		304.750,00	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		701.239,60	

5.3 Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 232.486,24.

Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4, 5 e 6 sommate alle entrate correnti destinate per legge o in base ai principi contabili agli investimenti, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 come evidenziato nella seguente tabella:

Equilibrio di parte capitale			
Entrate	2016		
Titolo IV - entrate in conto capitale	923.436,59		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	3,36		
Titolo VI – entrate da prestiti	---		
		923.439,95	
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		1.502.053,61	
Avanzo 2015 applicato per spese d'investimento		905.483,41	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		304.750,00	
Totale entrate		3.635.726,97	
Spese			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.113.367,85		
Contributi agli investimenti	16.471,85		
Altre spese in conto capitale	19.685,49		
		2.149.525,19	
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		1.253.715,54	
Totale spese		3.403.240,73	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		232.486,24	

Da diversi anni il Comune di San Biagio di Callalta non contrae mutui per finanziare spese d'investimento. Di seguito si riporta la situazione debitoria dell'Ente:

Situazione debitoria	
Residuo debito al 01.01.2016	5.209.823,34
Nuovi prestiti	---
Prestiti rimborsati	652.171,38
Estinzioni anticipate	---
Altre variazioni	---
Totale debito residuo al 31.12.2016	4.557.651,96

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	186.729,66
Quota capitale	652.171,38
Totale al 31.12.2016	838.901,04

6. LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Di seguito viene esaminato più in dettaglio l'andamento delle entrate e delle spese correnti.

Le entrate tributarie

Le entrate tributarie, iscritte al titolo 1° del bilancio, ammontano complessivamente ad Euro 4.424.756,25 e registrano complessivamente una minore entrata di € 58.565,75 rispetto alla previsione assestata.

Analizzando le varie risorse del titolo 1° si osserva quanto segue:

- L'imposta municipale propria (I.M.U.), vede confermata per il quinto anno consecutivo di applicazione le aliquote base e precisamente 0,4% per l'abitazione principale, 0,2% per gli immobili "rurali" e 0,76 per gli altri immobili.

Al termine dell'esercizio si registra un accertamento pari ad € 1.664.443,99 rispetto ad una previsione assestata di € 1.681.845,11.

L'I.M.U. permane la maggiore entrata tributaria dell'Ente e rappresenta il 37,62% delle entrate tributarie, il 24,25% delle entrate correnti e copre il 31,36% della spesa corrente.

- Il tributo sui servizi indivisibili (TASI) è stato applicato confermando le aliquote differenziate applicate da primo anno e precisamente: aliquota del 2,5 per mille per l'abitazione principale categoria catastale A1 e A8 e relative pertinenze con detrazioni modulate in base alla rendita catastale, dell'1 per mille per le unità abitative definite "secondo case" e per gli immobili rurali, dell'1,5 per mille per le altre categorie catastali, con eccezione delle aree edificabili, degli edifici non agibili e degli immobili accatastati nella cat. B (edifici scolastici ecc.), nonché degli immobili posseduti dai cittadini iscritte all'AIRE. Al termine dell'esercizio si registra un accertamento pari ad € 485.122,73 rispetto ad una previsione assestata di € 480.000,00.
- Relativamente all'attività di recupero delle imposte evase quali ICI, IMU e TASI si registra un accertamento complessivo di € 405.717,35 di cui riscosso € 143.332,62. Per queste entrate di difficile esazione, come previsto dai nuovi principi contabili, è stato costituito un apposito fondo di accantonamento che al termine dell'esercizio confluisce nell'avanzo accantonato;
- Il gettito derivante dall'imposta comunale sulla pubblicità ammonta ad € 154.684,98 comprensivo di € 28.261,33 per poste arretrate derivanti da accertamenti e i diritti sulle pubbliche affissioni registrano un accertamento finale di € 5.130,81,

- L'addizionale comunale all'I.r.p.e.f viene applicata dall'anno 2014 in base agli scaglioni di reddito con la seguente modulazione:

- da	0	a	15.000,00 euro	0,45%
- da	15.001,00	a	28.000,00 euro	0,50%
- da	28.001,00	a	55.000,00 euro	0,65%
- da	55.001,00	a	75.000,00 euro	0,70%
- oltre i	75.001,00 euro			0,75%.

L'accertamento contabile è stato registrato secondo le nuove regole fissate dall'anno 2016 dal nuovo principio contabile della "contabilità potenziata" per un importo pari ad euro 732.322,14, risultante dalla somma dell'incassato in conto competenza del secondo anno antecedente (2014) e dell'incassato in conto residui nell'anno precedente (2015), mentre nell'esercizio precedente si faceva riferimento alle stime di gettito determinate tramite "Portale del federalismo Fiscale" del Ministero delle Finanze. Di conseguenza ciò determina l'accertamento di una minore entrata di 47.677,86 sebbene si sia registrato un gettito complessivo per l'anno 2015 pari ad € 804.261,07, di cui € 74.315,09 a seguito della maggiore entrata a residuo incassata nel corso dell'esercizio 2016.

- La tassa occupazione del suolo ed aree pubbliche registra un'entrata pari ad Euro 40.145,05, comprendente principalmente la tosap permanente per le condutture sotterranee e la tosap temporanea del mercato settimanale.
- Il fondo di solidarietà comunale, istituito dall'art. 1, comma 380 lettera b) della Legge 24 dicembre 2012, n. 228, più volte aggiornato nel corso dell'esercizio, è stato determinato definitivamente dal Ministero dell'Interno in € 931.886,33.

Le entrate tributarie 2016 chiudono con una minore entrata di € 58.565,75 determinatasi come meglio evidenziato nella tabella sottostante, con la quale, tra l'altro, si effettua un raffronto sia con le due annualità precedenti, sia con la previsione iniziale:

Denominazione entrata	Accertato 2014	Accertato 2015	Accertato 2016	Previsione iniziale 2016	Previsione definitiva 2016	Accertato 2016
I.M.U.	1.328.209,94	1.304.027,43	1.664.443,99	1.260.000,00	1.681.845,11	1.664.443,99
Imposta sulla pubblicità	130.966,10	123.720,53	126.423,65	130.000,00	130.000,00	126.423,65
Recupero imposte e tasse evase accertamenti	168.327,22	254.271,59	434.048,64	310.000,00	440.000,00	434.048,64
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	800.000,00	729.945,98	732.322,14	770.000,00	780.000,00	732.322,14
I.R.P.E.F. – quota 5 per mille	3.650,04	---	---	---	---	---
T.A.S.I.	1.142.119,02	1.167.109,08	485.122,73	480.000,00	480.000,00	485.122,73
T.O.S.A.P.	42.660,51	39.901,42	40.145,05	43.000,00	43.000,00	40.145,05
Altre tasse	---	---	5.232,91	---	4.900,00	5.232,91
Fondo di solidarietà comunale	846.960,15	583.355,38	931.886,33	1.303.000,00	918.576,89	931.886,33
Diritti pubbliche affissioni	6.307,03	3.970,80	5.130,81	5.000,00	5.000,00	5.130,81
Totale	4.189.499,47	4.469.200,01	4.424.756,25	4.301.000,00	4.483.322,00	4.424.756,25

I trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche

Trasferimenti correnti dello Stato

I trasferimenti statali attuali riguardano il fondo per lo sviluppo degli investimenti, che è destinato ad esaurirsi nel corso degli anni man mano che termina l'ammortamento dei mutui contratti con il contributo statale, ammontante ad € 44.931,85; i trasferimenti compensativi per minori introiti: IMU per € 109.058,28 e addizionale i.r.p.e.f. per € 22.929,22, il trasferimento per 5 per mille gettito irpef € 4.037,22, il trasferimento per le consultazioni referendarie per € 40.128,51, il contributo vincolato per l'acquisto libri di testo a favore degli alunni della scuola media inferiore e superiore relativo all'anno scolastico 2016/2017 per € 16.051,72, il trasferimento per la copertura degli oneri per gli accertamenti medico legali per assenze per malattia per € 1.229,00 e il trasferimento del MIUR per indagini diagnostiche edifici scolastici per € 3.050,00.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali si distinguono in contributi a destinazione vincolata pari ad € 77.193,88 relativi ai bandi regionali finalizzati all'accesso alle abitazioni in locazione, al sostegno delle famiglie numerose, all'eliminazione barriere architettoniche edifici privati ed il trasferimento a ristoro dei danni subiti da privati per l'alluvione del 2012 e in contributi ordinari per il servizio di assistenza domiciliare pari ad € 14.343,34 e per le funzioni amministrative trasferite pari ad € 1.272,00.

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano due entrate vincolate: € 12.028,63 dal Comune di Treviso per finanziare le spese per la gara d'ambito relativa al servizio distribuzione gas e una di € 856,42 proveniente dall'A.T.E.R. destinata agli assegnatari in gravi difficoltà economico-sociali.

Nella tabella di raffronto che segue si espongono i dati principali:

Denominazione entrata	Accertato 2014	Accertato 2015	Accertato 2016	Previsione iniziale 2016	Previsione definitiva 2016	Accertato 2016
Fondo sviluppo investimenti	66.743,39	64.353,40	44.931,85	44.930,00	44.930,00	44.931,85
Contributi statali compensativi	181.261,43	140.601,56	149.268,22	139.000,00	142.000,00	149.268,22
5 per mille irpef			4.037,22	---	4.037,22	4.037,22
Trasferimento per consultazioni elettorali	---	---	40.128,51	---	63.700,00	40.128,51
Trasferimento per indagini diagnostiche edifici scolastici	---	---	3.050,00	22.000,00	3.050,00	3.050,00
<i>Totale</i>	<i>248.004,82</i>	<i>204.954,96</i>	<i>237.378,58</i>	<i>205.930,00</i>	<i>257.717,22</i>	<i>237.378,58</i>
Contributi regionali (esclusi quelli a destinazione vincolata)	15.815,34	---	15.615,34	15.500,00	15.500,00	15.615,34
Contributi regionale a destinazione vincolata	18.690,31	13.370,00	77.193,88	19.700,00	105.878,88	77.193,88
<i>Totale</i>	<i>34.505,65</i>	<i>13.370,00</i>	<i>92809,22</i>	<i>35.200,00</i>	<i>95.678,88</i>	<i>92809,22</i>
Contributi da altri Enti	1.210,87	4.104,66	12.885,05	1.000,00	17.305,47	12.885,05
<i>Totale</i>	<i>1.210,87</i>	<i>4.104,66</i>	<i>12.885,05</i>	<i>1.000,00</i>	<i>17.305,47</i>	<i>12.885,05</i>
Totale complessivo	283.721,34	222.429,62	347.110,07	242.130,00	380.901,57	347.110,07

Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie rappresentano i proventi e i rimborsi per i servizi pubblici forniti dall'Ente.

Complessivamente si registra, rispetto alle previsioni finali, una maggiore entrata di € 160.905,83. Si evidenzia in particolare la maggiore entrata registrata alla tipologia "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" che include gli accertamenti relativi ai proventi delle contravvenzioni al codice della strada e alle sanzioni amministrative per i verbali notificati entro il 31 dicembre 2016. Per tali entrate di difficile riscossione viene opportunamente accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione quantificata nella misura minima consentita per legge in € 174.853,35.

Nella tabella di raffronto che segue si espongono i dati principali:

Denominazione entrata	Accertato 2014	Accertato 2015	Accertato 2013	Previsione iniziale 2016	Previsione definitiva 2016	Accertato 2016
Diritti anagrafici	10.919,38	9.465,20	11.444,30	10.000,00	12.000,00	11.444,30
Dritti urbanistici	23.598,00	20.697,00	34.489,70	22.000,00	34.500,00	34.489,70
Diritti cimiteriali	3.580,00	3.550,00	3.585,00	4.000,00	4.000,00	3.585,00
Diritti segreteria	8.086,36	3.854,33	19.008,53	7.500,00	23.500,00	19.008,53
Proventi cessione stampati	2.658,35	3.243,24	3.176,34	3.500,00	3.500,00	3.176,34
Proventi per il serv. di trasporto alunni	56.795,55	65.380,78	59.721,31	63.000,00	63.600,00	59.721,31
Proventi centri estivi	2.820,00	2.580,00	3.886,43	3.000,00	3.900,00	3.886,43
Proventi per centri estivi e mensa scol.	100.719,48	104.524,15	56.281,63	83.000,00	54.300,00	56.281,63
Proventi dei centri sportivi	31.679,05	40.662,03	42.413,59	40.000,00	41.000,00	42.413,59
Proventi servizi socio assistenziali	11.375,62	12.670,08	14.084,94	12.500,00	14.500,00	14.084,94
Concessione in uso locali e attrezzature	3.279,43	4.527,67	3.355,47	4.000,00	4.000,00	3.355,47
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	47.239,91	50.037,53	49.627,83	49.600,00	49.600,00	49.627,83
Concessioni cimiteriali	158.000,00	131.050,00	136.845,00	145.000,00	145.000,00	136.845,00
Fitti attivi	70.305,29	68.489,14	67.946,97	68.570,00	68.570,00	67.946,97
Contravvenzioni stradali	190.779,15	605.828,69	731.343,87	375.000,00	550.000,00	731.343,87
Sanzioni amministrative	19.301,42	40.356,94	47.804,43	17.000,00	32.000,00	47.804,43
Interessi attivi diversi	3.888,77	416,02	127,64	---	100,00	127,64
Dividendi di società	286.388,41	345.417,86	396.613,72	345.400,00	396.613,72	396.613,72
Sponsorizzazioni	5.880,00	5.270,00	5.270,00	5.270,00	5.270,00	5.270,00
Rimborsi spese di ricovero assistiti	77.721,86	107.798,87	91.618,16	108.000,00	93.000,00	91.618,16
Rimborso segreteria convenzionata	---	---	32.825,59	39.200,00	39.200,00	32.825,59
Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	35.100,00	33.459,69	34.305,30	36.000,00	36.000,00	34.305,30
I.V.A. a credito	---	37.797,24	38.391,03	50.000,00	50.000,00	38.391,03
Rimborso consultazioni elettorali		32.192,63	---	---	---	---
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	---	4.850,39	5.902,21	5.000,00	5.192,69	5.902,21
Rimborsi da assicurazioni	---	---	15.000,00	---	15.000,00	15.000,00
Rimborso spese da sentenza	13.122,90	---	22.788,46	---	22.788,46	22.788,46
Rimborso per danni al patrimonio	7.676,73	12.445,62	23.613,52	13.000,00	20.000,00	23.613,52
Rimborso mutui di garanzia	28.249,60	28.238,71	28.563,00	28.250,00	28.250,00	28.563,00
Rimborso mutui servizio idrico	37.403,08	37.403,08	37.403,08	37.400,00	37.400,00	37.403,08
Contributo da altri soggetti	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Rimborsi per censimento	1.042,24	---	1.925,32	2.140,00	2.140,00	1.925,32
Rimborsi e proventi diversi	72.743,11	62.407,83	50.560,33	47.660,00	54.092,00	50.560,33
Totale	1.333.533,69	1.897.614,69	2.092.922,70	399.160,00	1.932.016,87	2.092.922,70

Il totale delle entrate correnti

Il complesso delle entrate correnti, cioè il totale delle entrate precedentemente descritte, formano le risorse destinate alle spese di funzionamento del Comune, all'erogazione dei servizi ed all'estinzione dei mutui passivi, risulta così composto:

ENTRATE CORRENTI	
ENTRATE TRIBUTARIE	4.424.756,25
ENTRATE PER TRASFERIMENTI	347.110,07
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.092.922,70
TOTALE	6.864.789,02

e percentualmente così suddiviso:

- ◆ TIT. I - 66%
- ◆ TIT. II - 4%
- ◆ TIT. III - 30%

Le spese correnti

Le spese correnti, raccolte nel titolo 1° evidenziano una generale aumento rispetto all'esercizio precedente.

Un maggior dettaglio della spesa corrente suddivisa per fattori produttivi viene riportato nella sottoriportata tabella:

Denominazione spesa	Impegnato 2014	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Previsione iniziale 2016	Previsione definitiva 2016	Impegnato 2016
Redditi da lavoro dipendente	1.672.712,89	1.661.261,87	1.715.300,53	1.709.179,29	1.761.284,14	1.715.300,53
Imposte e tasse	148.936,92	177.914,06	215.002,25	242.347,89	251.694,98	215.002,25
Acquisto beni e servizi	2.065.237,92	2.016.329,55	2.030.801,20	2.224.930,89	2.207.093,22	2.030.801,20
Trasferimenti correnti	915.711,42	908.931,29	1.029.790,74	949.300,00	1.070.902,93	1.029.790,74
Interessi passivi	257.779,89	211.266,66	186.729,66	186.756,00	186.756,00	186.729,66
Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.775,80	8.721,23	14.266,71	4.000,00	14.885,84	14.266,71
Altre entrate correnti	---	---	60.926,60	386.178,29	569.040,93	60.926,60
Totale	5.071.154,83	4.984.424,66	5.252.817,69	5.702.692,36	6.061.658,04	5.252.817,69

Le entrate in c/capitale

Le entrate accertate ai titoli IV e VI del bilancio sono finalizzate al finanziamento delle spese del titolo 2° "Spese in conto capitale", alle quali va ad aggiungersi il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo di amministrazione 2015 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2016 di parte corrente (c.d. avanzo economico)

Queste entrate vengono esposte nella tabella sottostante:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri			%
Fondo pluriennale vincolato	1.502.053,61		
Avanzo di amministrazione 2015	905.483,41		
Concessioni aree cimiteriali	37.898,00		
Alienazione azioni	3,36		
Proventi concessioni edilizie	171.710,27		
Proventi monetizzazione aree standard	21.653,14		
Accordi pubblico/privato	602.065,47		
Alie			
Proventi C.d.S.	26.750,00		
Altre entrate correnti destinate a spesa d'investimento	278.000,00		
Totale		3.545.617,26	
Mezzi di terzi			
Mutui	---		
Contributi regionali	6.380,37		
Contributo Consorzio Destra Piave	10.000,00		
Contributo Consorzio Bim Piave	63.729,34		
Contributi da privato	10.000,00		
Totale		90.109,71	
Totale risorse		3.635.726,97	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	2.149.525,19		
Fondo pluriennale vincolo in conto capitale	1.253.715,54		
Totale spesa		3.403.240,73	

Tra le entrate si registra l'accertamento derivante dalla concessione di n. 3 aree cimiteriali, l'alienazione di n. 5 azioni del M.P.S., il trasferimento regionale per i lavori di installazione di un addolcitore acqua presso il palazzetto di Olmi, il contributo dal Consorzio Destra Piave per la redazione del "Piano delle Acque", il contributo del Consorzio Bim Piave per i lavori di sistemazione dell'immobile "Casa Rossa" e per la sistemazione del capitello di Cavriè e gli accordi pubblico/privato. Oltre all'entrata derivante dai proventi per rilascio di permessi a costruire e per la monetizzazione delle aree standard.

Le spese in c/capitale

Per quel che riguarda le spese di investimento si evidenziano nel dettaglio gli interventi finanziati al tit. 2° .

Definizione intervento	Impegni rendiconto	Impegni posticipo esigibilità	Totale
Acquisto arredi attrezzature sede municipale	15.142,12	9.912,07	25.054,19
Acquisto attrezzature informatiche	18.063,00		18.063,00
Acquisto automezzo messo comunale		11.998,06	11.998,06
Manutenzione straordinaria alloggi Erp	2.355,82	106.968,43	109.324,25
Sistemazione locali "Casa Rossa"	100.459,72	15.540,28	116.000,00
Manutenzione straordinaria Caserma dei Carabinieri		24.248,11	24.248,11
Manutenzione straordinaria magazzino comunale	6.636,80		6.636,80
Sistemazione capitelto Cavriè	355,26	34.644,74	35.000,00
Acquisto attrezzature tecniche	2.654,72		2.654,72
Realizzazione sito internet comunale	7.192,39		7.192,39
Installazione impianto videosorveglianza	64.789,93	18.158,48	82.948,41
Acquisto beni strumentali polizia locale	15.292,93		15.292,93
Sistemazione ed adeguamento edifici scolastici alle norme di prevenzione incendi: scuola elementare Olmi	207.250,93		207.250,93
Manutenzione palestra della scuola elementare di Fagarè		22.021,00	22.021,00
Acquisto arredi per le scuole	3.674,32		3.674,32
Manutenzione straordinaria scuola media:	10.520,64	5.429,77	15.950,41
Acquisto arredi biblioteca comunale	1.000,00		1.000,00
Manutenzione straordinaria palazzetto Olmi e campi di calcio	21.325,60		21.325,60
Acquisto attrezzature varie impianti sportivi	10.604,48	3.947,92	14.552,40
Acquisto sedie per manifestazioni	10.019,25		10.019,25
Impianti sportivi Via Olimpia - 2° stralcio: costruzione spogliatoi	294.279,57	138.473,31	432.753,28
Impianti sportivi Via Olimpia - 3° stralcio: copertura pista atletica	258.663,24	22.039,84	280.703,08
Asfaltatura Via Molino Soligon	31.577,61	253,76	31.831,37
Sistemazione viabilità Olmi	91.956,11		91.956,11
Sistemazione marciapiede Via XXV Aprile	62.955,07		62.955,07
Sistemazione Via Gorizia	116.208,94		116.208,94
Pista ciclabile Via Madonna 1° stralcio	82.944,98		82.944,98
Pista ciclabile Via Madonna 2° stralcio		32.569,32	32.569,32
Manutenzione strade	123.810,45		123.810,45
Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 1° stralcio (saldo espropri)	5.668,66		5.668,66
Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 2° stralcio	212.580,71	561.709,69	774.290,40
Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 3° stralcio	8.792,66	209.340,14	218.132,80
Rotatoria Olmi (progettazione)		18.524,48	18.524,48
Manutenzione pubblica illuminazione vie varie	174.165,97	37.362,18	211.528,15
Sistemazione area verde S. Biagio	39.898,61		39.898,61
Spese per il P.A.T. / P.I.	35.683,16	23.659,46	59.342,62
Piano acustico	19.680,90		19.680,90
Casetta dell'acqua a Spercengo	1.540,00		1.540,00
Acquisto giochi aree verdi attrezzate		9.103,27	9.103,27
Piano delle acque	12.005,38	8.003,60	20.008,98
Piano protezione civile	4.398,58		4.398,58
Cimiteri comunali S. Biagio e Fagarè	44.134,89	15.901,96	61.556,16
Restituzione quota mutuo I.C.Sportivo	19.685,49		19.685,49
Finanziamento L.R. 44/87	16.471,85		16.471,85
TOTALE	2.149.525,19	1.253.715,54	3.403.240,73

7. GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA “PAREGGIO DI BILANCIO”

L' Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica “pareggio di bilancio” per l'anno 2016 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	205.335,46
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	1.485.265,14
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.424.756,25
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	347.110,07
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	347.110,07
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.092.922,70
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	923.436,59
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	119.360,53
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	7.907.586,14
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.252.517,69
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	176.150,95
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-

I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5.428.668,64
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.149.525,19
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.253.715,54
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾		-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3.403.240,73
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	119.360,53
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		8.951.269,90
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		646.916,84
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 ^{(solo per gli enti locali)(5)}	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	- 15.000,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		631.916,84

Tempestività dei pagamenti

D.P.C.M. del 22.09.2014

L'indicatore annuale 2016 di tempistività dei pagamenti è pari a -13,49 sta a significare che il Comune in media paga le fatture a 17 giorni dalla data di ricevimento.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza nell'anno 2016 si attestano in € 111.873,06.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2016 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2016

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D.Lgs. 118/2011, come modificati dal D.Lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture di partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Questi nuovi schemi *armonizzati* trovano necessariamente corrispondenza alle codifiche del Piano dei Conti Integrato e maggiore aderenza alle norme del Codice Civile e ai principi contabili OIC e permettono di giungere alla redazione del bilancio consolidato le società partecipate.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio (c. 1 art. 229 Tuel);

La gestione economica dell'esercizio 2016 si è chiusa con un utile di euro 223.686,28 determinato dalle seguenti risultanze parziali:

- risultato di gestione – determinato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è positivo per un importo pari a 223.686,28. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 6.650.414,34 mentre i componenti negativi ammontano a euro 6.525.425,84 di cui euro 1.424.348,91 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale ed euro 82.898,95 per accantonamenti al Fondo svalutazioni crediti.
- Risultato della gestione finanziaria è positivo per un pari ad euro 210.011,70. Nel risultato della gestione finanziaria incidono i proventi derivanti dalla partecipazione dell'Ente in Asco Holding S.p.A. ammontanti ad euro 396.613,72 e gli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine pari ad euro 186.729,66;
- Risultato della gestione straordinaria: euro -6.038,59.

Le rilevazioni in partita doppia sono movimentate in base all'accertamento per l'entrata, alle liquidazioni per le spese, tranne per i trasferimenti e contributi, movimentati in base agli impegni.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni (c. 1, art. 230, Tuel).

Il patrimonio é costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'Ente ed attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale (c. 2, art. 230, Tuel).

Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (c. 5, art. 230, Tuel).

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività delle Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali e materiali

I valori relativi ai beni immobili e mobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente.

Come indicato dal principio contabile 4/3 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti, sono stati rivalutati e/o svalutati i fabbricati e i terreni in base alle rendite catastali dopodichè è stato effettuato per i terreni lo scorporo di valore pari al 20% non soggetto ad ammortamento.

Per le altre immobilizzazioni la rivalutazione verrà effettuata, come consentito dal principio contabile, entro l'esercizio 2017.

Immobilizzazioni finanziarie

I valori relativi alle immobilizzazioni finanziarie diminuiscono rispetto all'esercizio precedente in a seguito della vendita delle azioni del Monte dei Paschi di Siena (- € 1,29) e la

rideterminazione del capitale sociale delle Società partecipate Mom S.p.A. (+€ 1.036,50) e Piave Servizi S.r.l. per effetto della fusione (- € 59.224,67).

Crediti

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al netto del Fondo Svalutazioni Crediti. La conciliazione del fondo di svalutazione crediti con il fondo crediti di dubbia esigibilità della contabilità finanziaria è determinata come segue:

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto 2016	328.158,48
<i>di cui:</i>	
<i>da entrate tributarie</i>	<i>126.924,62</i>
<i>da proventi c.d.s. e sanzioni amministrative</i>	<i>187.652,80</i>
<i>da altre entrate</i>	<i>13.581,06</i>
Crediti di dubbia esigibilità provenienti dal rendiconto 2015 coperti da precedente Fondo svalutazione crediti	245.259,53
Quota fondo accantonato nel 2015 come da conto economico 2016	82.898,95
Totale riconciliato	328.158,48

Il totale dei residui attivi è conciliato con i crediti come segue:

	Residui attivi	Fcde	Stato patrimoniale
Crediti di natura tributaria	864.378,72	126.924,62	737.454,10
Crediti per fondi perequativi	84.407,80		84.407,80
Crediti per trasferimenti e contributi	102.040,02		102.040,02
Crediti vs. altri soggetti			
Crediti vs. clienti utenti	858.209,97	201.233,86	656.976,11
Crediti vs. erario			
Crediti vs. Altri	162.473,40		162.473,40
Totale	2.071.509,91	328.158,48	<u>1.743.351,43</u>
Depositi bancari e postali			-133.627,89
Credito per scomputo oneri			<u>44.210,94</u>
Totale			1.653.934,48

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2016 e corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti oltre ai depositi postali al 31.12.2016 che transitano in Tesoreria nel 2017.

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a euro 41.191.637,98.

La differenza tra patrimonio netto iniziale e patrimonio netto finale è pari al risultato economico dell'esercizio e al dato dei Permessi di costruire (€ 171.710,30) che, in base alle nuove regole,

vanno imputati a riserva e non devono essere più “riscontati” tramite il metodo del ricavo pluriennale.

	2016	2015
Totale patrimonio netto	41.191.637,98	33.744.749,72
Differenza 2016-2015 (+)	7.446.888,26	
Rivalutazioni beni immobili (-)	7.063.778,73	
Risultato economico dell'esercizio 2016 (-)	211.399,23	
Quota Permessi di costruire	171.710,30	

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ammonta ad € 110.127,86.

Debiti

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

Risconti passivi

I contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'entrata, tipologia 200, evidenziando i conferimenti dallo Stato, Regioni e altri enti del settore pubblico e privato.

Si rilevano anche i risconti passivi su affitti attivi.

Conti d'ordine

Nei nuovi schemi i conto d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota del salario accessorio e premiante indicata nei ratei passivi.

ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Società partecipate

Denominazione	Asco Holding S.p.A.		Indirizzi internet		http://ascoholding.it/	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
140.000.000,00	3.084.088	€ 1,00	3.084.088,00	2,20%	250.146.109,00	22.243.547,00

Denominazione	Piave Servizi S.rl.		Indirizzi internet		www.piaveservizi.it/	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
30.000,00	--	--	206.589,92	3,368%	40.357.376,00	344.246,00

Denominazione	Mobilità di Marca S.p.A.		Indirizzi internet		www.mobilitadimarca.it	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
23.269.459,00	3.213	€ 1,00	3.213,00	0,0138%	29.611.810,00	122.053,00

Denominazione	Actt Servizi S.p.A.		Indirizzi internet		(non attivato)	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
2.856.245,00	55	€ 51,65	2.840,75	0,099%	7.237.240,00	17.215,00

* Avviata procedura per la dismissione

Enti strumentali

Denominazione	Consiglio di Bacino Priula		Indirizzi internet		http://www.priula.it/	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
500.000,00	--	--	12.285,76	0,58%	12.612.702,00	68.043,00

Denominazione	Consiglio di Bacino Veneto Orientale		Indirizzi internet		http://www.aato.venetoriental.it	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
---	--	--	--	1,56%	2.605.061,75	745.858,14

Denominazione	Consorzio Bim Piave Treviso		Indirizzi internet		http://www.bimpiavetreviso.ti	
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2016 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2015	Risultato di esercizio 2015
----	--	--	--	0,58%	18.777.752,37	4.950.008,15

Crediti e debiti reciproci

SOCIETA'	credito	debito	debito	credito
	del	della	del	della
	Comune v/società	società v/Comune	Comune v/società	società v/Comune
	Residui Attivi	contabilità della società	Residui Passivi	contabilità della società
Asco Holding Spa	0	0	0	0
Piave Servizi Srl	0	0	1.297,08	1297,08
Mobilità di Marca Spa	0	0	0	0
Actt SpA	0	0	0	0
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	debito	credito
	del	della	del	della
	Comune v/ente	dell' ente v/Comune	Comune v/ente	dell'ente v/Comune
	Residui Attivi	contabilità della società	Residui Passivi	contabilità della società
Consiglio di Bacino Priula	0	0	0	0
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0	0	0	0
Consorzio Bim Piave	0	0	0	0

BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Immobile	Affitto annuo
MUNICIPIO	---
SEDE POLIZIA LOCALE	---
MAGAZZINO COMUNALE	---
CASERMA CARABINIERI	€ 26.339,30
"CASA ROSSA"	€ 16.344,00
CENTRO POLIVALENTE/BIBLIOTECA	---
SCUOLA MEDIA	---
SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO	---
SCUOLA ELEMENTARE DI CAVRIE'	---
SCUOLA ELEMENTARE DI FAGARE'	---
PALESTRA DI FAGARE'	---
SCUOLA ELEMENTARE DI OLMI	---
SCUOLA MATERNA DI SPERCENIGO	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI ROVARE'	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI S.ANDREA DI B.	€ 4.333,20
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO DI C.	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI S.MARTINO	€ 21.467,00
EX SCUOLA PROFESSIONALE (proprietà 21,26%)	---
PALAZZETTO DELLO SPORT OLMI	---
CAMPO SPORTIVO DI VIA OLIMPIA TENSOSTRUTTURA	---
CAMPO SPORTIVO DI VIA POSTUMIA CENTRO	---
ALLOGGI E.R.P. VIA POSTUMIA OVEST	---
ALLOGGI E.R.P. VIA D'ANNUNZIO	---
ALLOGGI E.R.P. PIAZZA S. PIO X	---

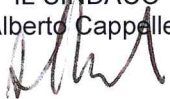
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2016

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2016:	-13,49
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	111.873,06

IL SINDACO
Alberto Cappalietto



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto

