



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

(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 2017 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.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2017

1. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2017 è pari a Euro 883.043,59 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			2.974.513,98
Riscossioni (+)	1.066.842,22	6.235.608,62	7.302.450,84
Pagamenti (-)	1.033.045,48	8.360.875,75	9.393.921,23
FONDO DI CASSA FINALE			883.043,59

Nel corso dell'esercizio 2017, come negli anni precedenti, non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

2. Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2017 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			2.974.513,98
Riscossioni (+)	1.066.842,22	6.235.608,62	7.302.450,84
Pagamenti (-)	1.033.045,48	8.360.875,75	9.393.921,23
Fondo di cassa finale			883.043,59
residui attivi (+)	973.863,52	1.801.384,96	2.775.248,48
residui passivi (-)	16.612,73	819.138,21	835.750,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			168.792,28
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			1.057.260,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1.596.488,14

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	30.804,17
Minori residui passivi riaccertati	+	153,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		-30.650,43

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	8.036.993,58
Totale impegni di competenza	-	9.180.013,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.143.020,38
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+	1.429.866,49
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-	1.226.052,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-939.206,88

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2015 applicato	1.601.053,35
Avanzo al 31.12.2015 non applicato	965.292,10
Saldo gestione residui	-30.650,43
Saldo gestione di competenza	-939.206,88
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.596.488,14

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

Parte accantonata di cui: - Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) - Fondo contenzioso - Fondo indennità fine mandato - Fondo rinnovi contrattuali	1.075.472,00 925.699,72 110.127,86 13.882,42 25.762,00
Parte vincolata di cui: Vincoli derivanti leggi e principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente Altri vincoli	94.798,02 69.809,27 24.998,75 --- ---
Parte destinata agli investimenti	86.016,35
Parte disponibile	340.201,77
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.596.488,14

3. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31.12.2017

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 con il metodo ordinario media semplice.

La quota *accantonata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 990,624,93 ed è costituita da:

- euro 925.699,72 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 13.882,42 per fondo indennità fine mandato, quota relativa agli anni 2013/2017;
- euro 25.762,00 per rinnovo contrattuale personale dipendente, pari allo 1,45% del monte salari 2015.

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 94.798,02 ed è costituita come segue:

- 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 47,71 da una residua quota del 5 per mille irpef;
- per euro 16.277,41 da un trasferimento statale per lavori scuola media;
- per euro 450,00 da trasferimento regionale per borse di studio;
- per euro 150,00 da trasferimento Provincia di Treviso per interventi nel settore ambiente;
- per euro 22.272,50 da contravvenzioni codice della strada per acquisto di beni strumentali per la polizia locale;
- per euro 17.350,77 dalla quota dell'8 per mille degli oneri di urbanizzazione secondaria da assegnare alle parrocchie,
- per euro 30.186,00 per la salvaguardia dell'ambiente ai sensi del D.Lgs. 42/2004;

La quota *destinata* agli investimenti dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 86.016,35 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 340.201,77 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 2017 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro -30.650,43, come evidenziato nella seguente tabella:

		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	75.147,38
Minori residui attivi riaccertati	-	105.951,55
Minori residui passivi riaccertati	+	153,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		-30.650,43
di cui		
- gestione corrente		30.496,71
- gestione in conto capitale		153,72

I maggiori residui attivi pari ad € 75.147,38 derivano dai maggiori incassi dell'addizionale irpef 2016 rispetto all'importo accertato a consuntivo secondo le nuove regole fissate dal principio contabile della "contabilità potenziata" con decorrenza dall'anno 2016, per cui somma incassata in conto competenza anno 2015 e incassata in conto residui anno 2016.

I minori residui attivi derivano:

- per € 56.410,00 da imposte ICI e IMU
- per € 490,63 da tassa occupazione suolo pubblico
- per € 0,01 da fondo di solidarietà comunale
- per € 1.370,49 da proventi per utilizzo impianti sportivi
- per € 8.166,40 da sanzioni amministrative
- per € 39.513,80 da contravvenzioni codice della strada
- per € 0,22 da rimborsi spese di notifica.

I minori residui passivi derivano

- per € 0,02 da economie impegni di spesa corrente
- per € 153,72 da economie impegni di spesa in conto capitale

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I		81,00		13.557,45	213.541,35	1.279.435,48	1.506.615,28
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						28.090,91	28.090,91
Titolo II					23.128,51	69.167,22	92.295,73
di cui trasf. Stato					23.128,51	58.639,93	81.768,44
di cui trasf. Regione						10.527,29	10.527,29
Titolo III	4.674,42	3.144,66	3.040,08	299.634,94	401.703,52	429.675,84	1.141.873,46
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						6.584,80	6.584,80
di cui sanzioni CdS				281.543,06	366.779,25	335.813,33	984.135,64
Titolo IV					10.000,00	22.603,54	32.603,54
di cui trasf. Stato							0,00

di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo IX	1.312,86	44,73				502,88	1.860,47
Totale Attivi	5.987,28	3.270,39	3.040,08	313.192,39	648.373,38	1.801.384,96	2.775.248,48
PASSIVI							
Titolo I					2.079,99	407.412,12	409.492,11
Titolo II	1.363,96				12,668,78	404.226,09	418.258,83
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo IV					500,00	7.500,00	8.000,00
Totale Passivi	1.363,96	0,00	0,00	0,00	15.248,77	819.138,21	835.750,94

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. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 22 marzo 2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

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 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.974.513,98
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	176.150,95
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>	(+)	6.631.466,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.174.082,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	168.792,28
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.212.795,30 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		251.946,89
,89		
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>	(+)	662.674,85 600.075,39
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	284.796,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
	O=G+H+I-L+M	629.825,33

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	938.378,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.253.715,54
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	440.463,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	284.796,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.828.072,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.057.260,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	32.021,14

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	661.846,47

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

variazione di bilancio

- n. 3 del 09.03.2017 di Consiglio Comunale
- n. 10 del 27.04.2017 di Consiglio Comunale
- n. 13 del 24.05.2017 di Consiglio Comunale
- n. 20 del 21.07.2017 di Consiglio Comunale
- n. 25 del 29.09.2017 di Consiglio Comunale
- n. 34 del 27.11.2017 di Consiglio Comunale

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 64 del 10.04.2017 di Giunta Comunale
- n. 159 del 18.09.2017 di Giunta Comunale
- n. 244 del 21.12.2017 di Giunta Comunale

per un prelievo complessivo di € 17.303,53.

L'avanzo di amministrazione 2016 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2017 per un importo pari ad euro 1.601.053,35 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2016 nel corso dell'esercizio 2017					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spese corrente		52.899,46		9.700,00	62.599,46
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata mutui				600.075,39	600.075,39
Spesa in conto capitale		33.238,91	716.414,09	188.725,60	938.378,50
Altro					
Totale avanzo applicato	---	86.138,27	716.414,09	798.500,99	1.601.053,35

5.2 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 629.825,33.

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	2017		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.291.509,99		63,04%
Titolo II – entrate da trasferimenti	286.823,68		4,21%
Titolo III – entrate extratributarie	2.053.132,35		30,16%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata	176.150,95		2,59%
<i>Totale</i>		6.807.616,97	100%
Avanzo 2016 applicato a spese correnti		662.674,85	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Totale entrate		7.470.291,82	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.661.085,53		
Imposte e tasse a carico dell'Ente	163.921,68		
Acquisto di beni e servizi	2.081.234,26		
Trasferimenti correnti	942.154,68		
Interessi passivi	148.588,35		
Rimborsi di poste correttive	21.771,35		
Altre spese correnti	155.326,65		
<i>Totale spese per macroaggregati</i>	---	5.174.082,50	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		168.792,28	
Rimborso prestiti		1.212.795,30	
Totale spese		6.555.670,08	
Differenza Entrate/Spese		914.621,24	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		284.796,41	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		629.825,33	

5.3 Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 32.021,14. 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	2017		
Titolo IV - entrate in conto capitale	440.463,40		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	---		
Titolo VI – entrate da prestiti	---		
<i>Totale</i>		440.463,40	
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		1.253.715,54	
Avanzo 2016 applicato per spese d'investimento		938.378,50	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		284.796,41	
Totale entrate		2.917.353,85	
Spese			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.828.072,00		
Contributi agli investimenti	---		
Altre spese in conto capitale	---		
<i>Totale spese per macroaggregati</i>		1.828.072,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		1.057.260,71	
Totale spese		2.885.332,71	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		32.021,14	

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 01.01.2017		4.557.651,96
Nuovi prestiti	+	---
Prestiti rimborsati	-	612.719,91
Estinzioni anticipate	-	600.075,39
Altre variazioni		---
Totale debito residuo al 31.12.2017		3.344.856,66

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	148.588,35
Quota capitale	1.212.795,30
Totale al 31.12.2017	1.361.383,65

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 4.291.509,99 e registrano complessivamente una minore entrata di € 89.162,18 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 sesto anno consecutivo di applicazione le aliquote base e precisamente 0,4% per l'abitazione principale e 0,76% per gli altri immobili.
Al termine dell'esercizio si registra un accertamento pari ad € 1.592.126,27 rispetto ad una previsione assestata di € 1.650.000,00.
L'I.M.U. permane la maggiore entrata tributaria dell'Ente e rappresenta il 37,10% delle entrate tributarie, il 24,09% delle entrate correnti e copre il 30,77% della spesa corrente.
- Il tributo sui servizi indivisibili (TASI) è stato applicato confermando le aliquote differenziate applicate dal 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 € 455.440,07 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 € 328.440,33 di cui riscosso € 167.452,19. 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 € 127.241,89 comprensivo di € 5.939,05 per poste arretrate derivanti da accertamenti e i diritti sulle pubbliche affissioni registrano un accertamento finale di € 3.138,27.
- 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 complessivo finale ammonta ad € 809.960,48 di cui € 803.705,94 determinato secondo le nuove regole fissate dall'anno 2016 dal nuovo principio contabile della "contabilità potenziata" pari alla somma dell'incassato in conto competenza del secondo anno antecedente (2015) e dell'incassato in conto residui nell'anno precedente (2016) ed € 6.254,54 per riscossione coattiva.

- La tassa occupazione del suolo ed aree pubbliche registra un'entrata pari ad Euro 37.664,85, 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 è stato determinato definitivamente dal Ministero dell'Interno in € 936.363,61.

Le entrate tributarie 2017 chiudono con una minore entrata di € 89.162,18 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 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	Accertato 2017
I.M.U.	1.304.027,43	1.664.443,99	1.592.126,27	1.680.000,00	1.650.000,00	1.592.126,27
Imposta sulla pubblicità	123.720,53	126.423,65	121.302,84	130.000,00	130.000,00	121.302,84
Recupero imposte e tasse evase accertamenti	254.271,59	434.048,64	334.419,06	325.000,00	325.000,00	334.419,06
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	729.945,98	732.322,14	809.960,48	780.000,00	810.000,00	809.960,48
I.R.P.E.F. – quota 5 per mille	---	---	---	---	---	---
T.A.S.I.	1.167.109,08	485.122,73	455.440,07	480.000,00	480.000,00	455.440,07
T.O.S.A.P.	39.901,42	40.145,05	37.664,85	43.000,00	43.000,00	37.664,85
Altre tasse	---	5.232,91	1.094,54	1.500,00	1.500,00	1.094,54
Fondo di solidarietà comunale	583.355,38	931.886,33	936.363,61	925.000,00	936.172,17	936.363,61
Diritti pubbliche affissioni	3.970,80	5.130,81	3.138,27	5.000,00	5.000,00	3.138,27
Totale	4.469.200,01	4.424.756,25	4.291.509,99	4.369.500,00	4.380.672,17	4.291.509,99

I trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche

Trasferimenti correnti dello Stato

I trasferimenti statali attuali riguardano i trasferimenti compensativi per minori introiti: IMU per € 114.233,88 e addizionale i.r.p.e.f. per € 30.414,72, il contributo partecipazione contrasto evasione fiscale per € 701,09, il trasferimento per 5 per mille gettito irpef € 4.074,85, il trasferimento statale per estinzione anticipata mutui per € 57.838,47, il trasferimento per accoglienza richiedenti protezione internazionale per € 12.500,00, il trasferimento a ristoro mensa insegnanti scuola materna per € 2.008,89 ed il trasferimento per la copertura degli oneri per gli accertamenti medico legali per assenze per malattia per € 3.420,00.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali si distinguono in contributi a destinazione vincolata pari ad € 46.252,29 relativi ai bandi regionali finalizzati al sostegno delle famiglie per € 19.725,00 ed al rimborso spese per il referendum consultivo del 4 dicembre 2017 per € 26.527,29 e in contributi ordinari per il servizio di assistenza domiciliare pari ad € 14.343,34.

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano due entrate vincolate: € 150,00 dalla Provincia di Treviso in materia ambientale ed € 886,15 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 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	Accertato 2017
Fondo sviluppo investimenti	64.353,40	44.931,85	---	---	---	---
Contributi statali compensativi	140.601,56	149.268,22	150.778,58	133.800,00	148.769,69	150.778,58
5 per mille irpef		4.037,22	4.074,85	---	4.074,85	4.074,85
Trasferimento per estinzione anticipata mutui	---	---	57.838,47		57.838,47	57.838,47
Trasferimento per accoglienza richiedenti protezione internazionale	---	---	12.500,00	---	12.500,00	12.500,00
Trasferimento per consultazioni elettorali statali	---	40.128,51	---	63.700,00	---	---
Trasferimento statale testi scolastici				13.000,00	13.000,00	
Trasferimento per indagini diagnostiche edifici scolastici	---	3.050,00	---	---	---	---
<i>Totale</i>	<i>204.954,96</i>	<i>237.378,58</i>	<i>225.191,90</i>	<i>210.500,00</i>	<i>236.183,01</i>	<i>225.191,90</i>
Contributi regionali ordinari	---	15.615,34	14.343,34	16.000,00	16.000,00	14.343,34
Contributi regionale a destinazione vincolata	13.370,00	77.193,88	19.725,00	40.950,00	19.850,00	19.725,00
Trasferimento per consultazioni referendarie regionali	---	---	26.527,29	---	24.400,00	26.527,29
<i>Totale</i>	<i>13.370,00</i>	<i>92.809,22</i>	<i>60.595,63</i>	<i>56.950,00</i>	<i>60.250,00</i>	<i>60.595,63</i>
Contributi da altri Enti	4.104,66	12.885,05	1.036,15	5.000,00	1.000,00	1.036,15
<i>Totale</i>	<i>4.104,66</i>	<i>12.885,05</i>	<i>1.036,15</i>	<i>5.000,00</i>	<i>1.000,00</i>	<i>1.036,15</i>
Totale complessivo	222.429,62	347.110,07	286.823,68	272.450,00	380.901,57	286.823,68

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 minore entrata di € 70.639,43. Relativamente 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, essendo una voce di entrata di difficile riscossione, è stata iscritta nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2017 la quota prevista per legge applicando il metodo ordinario-media semplice pari ad € 730.287,11.

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

Denominazione entrata	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	Accertato 2017
Diritti anagrafici	9.465,20	11.444,30	9.289,88	12.000,00	12.000,00	9.289,88
Dritti urbanistici	20.697,00	34.489,70	34.587,00	36.000,00	36.000,00	34.587,00
Diritti cimiteriali	3.550,00	3.585,00	2.920,00	4.000,00	4.000,00	2.920,00
Diritti segreteria	3.854,33	19.008,53	6.177,97	7.000,00	7.000,00	6.177,97
Proventi cessione stampati	3.243,24	3.176,34	3.007,60	3.500,00	3.500,00	3.007,60
Proventi per il serv. di trasporto alunni	65.380,78	59.721,31	52.799,53	63.000,00	57.000,00	52.799,53
Proventi centri estivi	2.580,00	3.886,43	7.308,67	9.000,00	7.400,00	7.308,67
Proventi per mensa scolastica	104.524,15	56.281,63	---	--	---	---
Proventi dei centri sportivi	40.662,03	42.413,59	39.471,03	41.000,00	37.000,00	39.471,03
Proventi servizi socio assistenziali	12.670,08	14.084,94	15.256,30	14.500,00	14.500,00	15.256,30
Concessione in uso locali e attrezzature	4.527,67	3.355,47	3.814,97	3.600,00	3.600,00	3.814,97
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	50.037,53	49.627,83	48.924,42	50.000,00	50.000,00	48.924,42
Concessioni cimiteriali	131.050,00	136.845,00	105.136,00	145.000,00	120.000,00	105.136,00
Fitti attivi	68.489,14	67.946,97	68.483,63	68.600,00	68.600,00	68.483,63
Contravvenzioni stradali	605.828,69	731.343,87	640.801,88	450.000,00	650.000,00	640.801,88
Sanzioni amministrative	40.356,94	47.804,43	20.074,25	25.000,00	25.000,00	20.074,25
Interessi attivi diversi	416,02	127,64	164,49	700,00	700,00	164,49
Dividendi di società	345.417,86	396.613,72	616.910,13	616.910,13	616.910,13	616.910,13
Sponsorizzazioni	5.270,00	5.270,00	17.470,00	15.270,00	35.770,00	17.470,00
Rimborsi spese di ricovero assistiti	107.798,87	91.618,16	66.006,72	100.000,00	66.000,00	66.006,72
Rimborso segreteria convenzionata	---	32.825,59	14.449,58	40.000,00	14.200,00	14.449,58
Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	33.459,69	34.305,30	33.750,77	36.000,00	36.000,00	33.750,77
Rimborso spese comando dip. Com.li	2.940,21	100,42	5.267,75		5.300,00	5.267,75
I.V.A. a credito	37.797,24	38.391,03	37.004,98	50.000,00	50.000,00	37.004,98
Rimborso consultazioni elettorali	32.192,63	---	---	---	---	---
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	4.850,39	5.902,21	8.854,13	6.000,00	6.000,00	8.854,13
Rimborsi da assicurazioni	---	15.000,00	---	---	---	---
Rimborso spese da sentenza	---	22.788,46	8.829,66	10.000,00	11.500,00	8.829,66
Rimborso per danni al patrimonio	12.445,62	23.613,52	19.231,65	15.000,00	19.231,65	19.231,65
Rimborso mutui di garanzia	28.238,71	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	---	1.925,32	---	---	---	---
Rimborso convenzione Ascopiave	40.153,58	37.995,33	82.614,66	41.000,00	81.000,00	82.614,66
Rimborsi e proventi diversi	19.314,04	12.464,58	24.121,62	47.660,00	25.160,00	24.121,62
Totale	1.897.614,69	2.092.922,70	2.053.132,35	1.668.630,00	2.123.771,78	2.053.132,35

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	4.291.509,99
ENTRATE PER TRASFERIMENTI	286.823,68
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.053.132,35
TOTALE	6.631.466,02

e percentualmente così suddiviso:

- ◆ TIT. I - 65%
- ◆ TIT. II - 4%
- ◆ TIT. III - 31%

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 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Previsione iniziale 2017	Previsione definitiva 2017	Impegnato 2017
Redditi da lavoro dipendente	1.661.261,87	1.715.300,53	1.661.085,53	1.773.076,00	1.713.604,22	1.661.085,53
Imposte e tasse	177.914,06	215.002,25	163.921,68	242.509,00	169.098,72	163.921,68
Acquisto beni e servizi	2.016.329,55	2.030.801,20	2.081.234,26	2.097.630,00	2.299.497,22	2.081.234,26
Trasferimenti correnti	908.931,29	1.029.790,74	942.154,68	956.120,00	982.534,02	942.154,68
Interessi passivi	211.266,66	186.729,66	148.588,35	160.074,00	149.426,81	148.588,35
Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.721,23	14.266,71	21.771,35	6000	24.234,50	21.771,35
Altre entrate correnti	---	60.926,60	155.326,65	467.493,06	804.713,47	155.326,65
Totale	4.984.424,66	5.252.817,69	5.174.082,50	5.702.902,06	6.143.108,96	5.174.082,50

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 2016 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2017 di parte corrente (c.d. avanzo economico)

Queste entrate vengono espone nella tabella sottostante:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri			%
Fondo pluriennale vincolato	1.253.715,54		
Avanzo di amministrazione 2016	938.378,50		
Concessioni aree cimiteriali	38.740,00		
Proventi concessioni edilizie	125.636,78		
Proventi monetizzazione aree standard	5.766,88		
Accordi pubblico/privato	182.578,22		
Proventi C.d.S.	64.500,00		
Altre entrate correnti destinate a spesa d'investimento	220.296,41		
Totale		2.829.612,33	96,99%
Mezzi di terzi			
Mutui	---		
Contributi regionali	18.830,00		
Contributo Consorzio Bim Piave	66.411,52		
Contributi Comuni convenzionati servizio polizia locale	2.500,00		
Totale		87.741,52	3,01%
Totale risorse		2.917.353,85	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	1.828.072,00		
Fondo pluriennale vincolo in conto capitale	1.057.260,71		
Totale spesa		2.882.332,71	98,80%

Tra le entrate si registra l'accertamento derivante dalla concessione di n. 2 aree cimiteriali, il trasferimento regionale e dai Comuni convenzionati per il servizio di polizia locale per euro 21.330,00, il contributo del Consorzio Bim Piave per i lavori di sistemazione del capitello di Cavriè e la pista ciclopedonale San Biagio/Fagarè 3° stralcio 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 da F.P.V.	Impegni da risorse	Fondo pluriennale vincolato	Impegni riscritti nel 2018	Totale
Acquisto bacheca Cavrie		1.528,66			1.528,66
Acquisto arredi sede municipale			874,57		874,57
Acquisto automezzo messo comunale	11.998,06				11.998,06
Manutenzione straordinaria alloggi Erp Fagarè	102.613,40				102.613,40
Manutenzione straordinaria alloggi Erp Fagarè			29.846,98	88.515,02	118.362,00
Sistemazione uffici comunali: sportello ufficio anagrafe			7.751,67		7.751,67
Installazione condizioni: sede municipale ed ex scuola elem. S.Andrea	9.912,07		11.953,01		21.865,08
Sistemazione locali "Casa Rossa" per distretto sanitario (saldo)	11.821,62				11.821,62
Manutenzione straordinaria Caserma Carabinieri	24.248,11	3.068,30	5.551,00		32.867,41
Sistemazione capitello Cavriè		32.933,03			32.933,03
Acquisto rasaerba personale operaio		437,98			437,98
Acquisto software		9.510,51			9.510,51
Acquisto attrezzature informatiche		803,44	7.645,74		8.449,18
Acquisto centralino telefonico		7.127,12			7.127,12
Acquisto beni strumentali e software polizia locale		29.719,20	32.821,34		62.540,54
Impianto videosorveglianza	18.158,48	10.387,45	10.306,26		38.852,19
Manutenzione straordinaria elementare Olmi		10.147,96	1.439,60		11.587,56
Manutenzione palestra sc.elem. Fagarè	22.021,00				22.021,00
Acquisto arredi scolastici		12.345,18			12.345,18
Manutenzione straordinaria scuola media (saldo)	5.129,90				5.129,90
Manutenzione straordinaria scuola media		28.485,35	449,44		28.934,79
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta		27.951,94	422.048,06		450.000,00
Realizzazione campetto beach volley			24.200,00		24.200,00
Completamento pista di atletica (saldo)	19.148,94		*2.414,38		21.563,32
Acquisto arredi e attrezzature impianti sportivi	3.947,92	2.496,30			6.444,22
Costruzione spogliatoi impianti sportivi (saldo)	128.287,95		*10.185,76		138.473,71
Piano degli interventi	21.248,74		*2.410,72		23.659,46
Acquisto arredi aree verdi attrezzate	9.103,27				9.103,27
Piano delle acque	8.003,60				8.003,60
Manutenzione straordinaria Via Callalta Vecchia		4.785,42	75.214,58		80.000,00
Asfaltatura Via Molino Soligon (Sp.tec.CRE)	253,76				253,76
Sistemazione Via Rovigo/Via Verona		34.721,93			34.721,93
Realizzazione percorso pedonale protetto Via Montello/S.R. 53		21.108,41	390,40		21.498,81
Sistemazione Via Borgo Furo		111.775,75			111.775,75
Sistemazione Via Veneto e marciapiedi Via Borgo Cattanei		40.720,33			40.720,33
Installazione dissuasori Via D'Annunzio e Via Gorizia		10.702,91			10.702,91
Pista ciclopedonale Via Madonna 2° stralcio	19.833,74		*1.639,10		21.472,84

Realizzazione rotatoria Olmi		230.878,53	105.121,47	184.000,00	520.000,00
Percorso ciclopedonale Via Calbassa e Via Capitano Della Pasqua		6.630,00	92.370,00		99.000,00
Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 2° stralcio	499.103,37		*62.606,32		561.709,69
Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 3° stralcio	200.661,00		*707,64	7.971,50	209.340,14
Realizzazione fermata autocorriere S.R. Postumia (Fagarè)		36.205,92	8.794,08		45.000,00
Interventi vari pubblica illuminazione		12.044,59			12.044,59
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione		4.889,91	70.110,09		75.000,00
Portale attraversamento pedonale			16.984,00		16.984,00
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione S.Biagio	9.783,23		*27.578,95		37.362,18
Manutenzione straordinaria loculi Fagarè	3.999,16				3.999,16
Adeguamento piano cimiteriale Spercenigo e Cavriè		6.331,31			6.331,31
Costruzione loculi cimitero S. Biagio			*11.902,80		11.902,80
Costruzione loculi ossari cimitero Cavriè		1.057,25	13.942,75		15.000,00
Totale	1.129.277,32	698.794,68	1.057.260,71	280.486,52	3.165.819,23
Impegni da FPV reimpuntati 2018	119.445,67				
Economie da F.p.v.	25.018,76				

7. Gli obiettivi di finanza pubblica “Pareggio di bilancio”

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica “pareggio di bilancio” per l'anno 2017 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA			
(migliaia di euro)			
SALDO DI FINANZA PUBBLICA ai sensi dell'art. 1, comma 469 della Legge 11.12.2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017)		PREVISIONI DI COMPETENZA 2017	CONTO DEL BILANCIO 2017 (stanziamenti FPV/ accertamenti/impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	176	176
1A2) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1240	1240
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	25
A) Fondo pluriennale di entrata (A1+A2-A3)		1416	1391
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4381	4292
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	297	287
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2124	2053
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1171	440
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5974	5174
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	169	169
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	430	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(+)	5713	5343
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2590	1828
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1057	1057
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)		

I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾			
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(+)	3647	2885
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)		29	235
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		29	235

Tempestività dei pagamenti

D.P.C.M. del 22.09.2014

L'indicatore annuale 2017 di tempestività dei pagamenti è pari a -11,31 sta a significare che il Comune in media paga le fatture a 18 giorni dalla data di ricevimento.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza nell'anno 2017 si attestano in € 146.152,57,

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2017

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 2017 si è chiusa con una perdita di euro 820.836,29 determinato dalle seguenti risultanze parziali:

- risultato di gestione – determinato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è negativo per un importo pari a 1.350.815,83. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 5.976.535,96 mentre i componenti negativi ammontano a euro 7.327,351,79 di cui euro 1.754.194,29 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale ed euro 701.631,64 per accantonamenti al Fondo svalutazioni crediti.
- Risultato della gestione finanziaria è positivo per un pari ad euro 468.292,49. Nel risultato della gestione finanziaria incidono i proventi derivanti dalla partecipazione dell'Ente in Asco Holding S.p.A. ammontanti ad euro 616.910,13 e gli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine pari ad euro 148.782,13;
- Risultato positivo della gestione straordinaria pari ad euro 175.037,77.

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 è 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, riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti, sono stati rivisti, rivalutati e svalutati ed è stato completato l'attività di scorporo del valore dei terreni dal valore dei fabbricati determinando così la quota, pari al 20%, non soggetta ad ammortamento. La quota ammortizzata in precedenza è stata stornata dal fondo di ammortamento ed è confluita tra le riserve del patrimonio netto.

Immobilizzazioni finanziarie

I valori relativi alle immobilizzazioni finanziarie costituiti dal capitale sociale delle quattro società partecipate e da una quota relativa al Consiglio di Bacino Priula, rimangono invariati rispetto all'esercizio.

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 2017	925,699,72
<i>di cui:</i>	
<i>da entrate tributarie</i>	180.195,93
<i>da proventi c.d.s. e sanzioni amministrative</i>	730.287,11
<i>da altre entrate</i>	15.216,68
Crediti di dubbia esigibilità provenienti dal rendiconto 2016 coperti da precedente Fondo svalutazione crediti	328.158,48
Quota fondo accantonato nel 2016 come da conto economico 2016	701.631,64
Totale riconciliato	1.029.790,12

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2017 e corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti oltre ai depositi postali al 31.12.2017 che transitano in Tesoreria nel 2018.

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 42.679.662,76.

La differenza tra patrimonio netto iniziale e patrimonio netto finale è pari al risultato economico dell'esercizio e al dato dei Permessi di costruire che, in base alle nuove regole, vanno imputati a riserva e non devono essere più "riscontati" tramite il metodo del ricavo pluriennale.

	2017	2016
Totale patrimonio netto	42.679.662,76	41.191.637,98
Differenza 2016-2015 (+)	1.488.024,78	
Rivalutazioni beni immobili (-)	2.183.224,39	
Risultato economico dell'esercizio 2016 (-)	-820.836,39	
Quota Permessi di costruire	125.636,78	

E' stata determinata la quota di riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in € 39.797.318,98 ed iscritta nel patrimonio netto attingendo da tutte le riserve di capitale per un importo pari ad € 33.047.230,91 e dal fondo di dotazione per un importo di € 6.750.088,07. Il fondo di dotazione finale ammonta ad € 3.703.180,17.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ammonta ad € 149.772,28

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.

Conti d'ordine

Nei nuovi schemi i conti 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.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2017

Asco Holding S.p.A.			Indirizzi internet: http://ascoholding.it/			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
140.000.000,00	3.084.088	€ 1,00	3.084.088,00	2,20%	232.340.341,00	21.983.884,00

* deliberata procedura di fusione per incorporazione in Asco Tlc SpA ed in subordine in Ascopiave SpA

Piave Servizi S.rl.			Indirizzo internet: www.piaveservizi.it/			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
6.134.230,00	---	---	206.589,92	3,368%	41.722.510,00	1.847.090,00

Mobilità di Marca S.p.A.			Indirizzo internet: www.mobilitadimarca.it			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
21.764.869,00	3.213	€ 1,00	3.213,00	0,0138%	29.611.810,00	122.053,00

Actt Servizi S.p.A.			Indirizzo internet: (non attivato)			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
2.856.245,00	55	€ 51,65	2.840,75	0,099%	7.240.246,00	3.006,00

* Avviata procedura per la dismissione

Consiglio di Bacino Priula				Indirizzo internet: http://www.priula.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
500.000,00	--	--	12.285,76	0,58%	12.688.387,00	7.644,00

Consiglio di Bacino Veneto Orientale				Indirizzi internet: http://www.aato.venetoriental.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
---	--	--	--	1,56%	---	485.100,76

Consorzio Bim Piave Treviso				Indirizzo internet: http://www.bimpiavetreviseo.ti		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2017 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2016	Risultato di esercizio 2016
---	--	---	---	---	---	5.457.434,87

Crediti e debiti reciproci

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/so- cietà	debito della società v/Comune	debito del Comune v/so- cietà	credito della società v/Co- mune
Asco Holding S.p.A	0	0	0	0
Piave Servizi S.r.l.	0	110,84	0	0
Mobilità di Marca SpA	0	0	0	0
Actt S.p.A	0	0	0	
ENTI STRUMENTALI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Co- mune</i>
	Residui Attivi	contabilità della so- cietà	Residui Passivi	contabilità della società
Consiglio di Bacino Priula	0	0	0	0
Consiglio di Bacino Ve- neto Orientale	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.	€ 4.333,34
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO DI CC.	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN MARTINO	€ 21.466,99
EX SCUOLA PROFESSIONALE (proprietà 21,26%)	---
PALAZZETTO DELLO SPORT OLMI	---
IMPIANTI SPORTIVI DI VIA OLIMPIA	---
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	---

San Biagio di Callalta, lì 29 marzo 2018

La Giunta Comunale



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2017
(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2017:	-11,31
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	146.152,57

IL SINDACO
Alberto Cappelletto



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto