



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

(ARTT. 151, COMMA 6 E 231 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 2018 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione espone altresì le informazioni seguenti, di cui all'art.11 comma 6 del D.lgs 118/2001:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2017
- o) Altre informazioni.

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'adempimento.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

1. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 è pari a Euro 1.428.320,76 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			883.043,59
Riscossioni (+)	1.507.951,23	6.661.130,53	8.169.081,76
Pagamenti (-)	825.934,88	6.797.869,71	7.623.804,59
FONDO DI CASSA FINALE			1.428.320,76

Nel corso dell'esercizio 2018, come negli anni precedenti, non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

2. Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 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			883.043,59
Riscossioni (+)	1.507.951,23	6.661.130,53	8.169.081,76
Pagamenti (-)	825.934,88	6.797.869,71	7.623.804,59
Fondo di cassa finale			1.428.320,76
residui attivi (+)	1.162.329,32	2.648.765,36	3.811.094,68
residui passivi (-)	9.656,12	1.328.490,28	1.338.146,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			167.098,99
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			1.672.490,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.061.680,05

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	104.967,93
Minori residui passivi riaccertati	+	159,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		-104.807,99

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.309.895,89
Totale impegni di competenza	-	8.126.359,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.183.535,90
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+	1.226.052,99
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-	1.839.588,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		569.999,90

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2017 applicato	464.240,97
Avanzo al 31.12.2017 non applicato	1.132.247,17
Saldo gestione residui	-104.807,99
Saldo gestione di competenza	569.999,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.061.680,05

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

Parte accantonata di cui:	1.145.808,70
- Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	1.032.044,89
- Fondo contenzioso	110.127,86
- Fondo indennità fine mandato	1.731,79
- Fondo rinnovi contrattuali	1.904,16
Parte vincolata di cui:	122.104,06
Vincoli derivanti leggi e principi contabili	90.771,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	24.791,04
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	6.541,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	---
Altri vincoli	---
Parte destinata agli investimenti	157.787,84
Parte disponibile	635.979,45
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.061.680,05

3. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31.12.2018

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 1.145.808,70 ed è costituita da:

- euro 1.032.044,89 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 1.731,79 per fondo indennità fine mandato, quota relativa all'anno 2018;
- euro 1.904,16 per rinnovo contrattuale segretario comunale, pari allo 1,45% del monte salari 2015.

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 122.104,06 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 16.277,41 da un trasferimento statale per lavori scuola media;
- per euro 450,00 da trasferimento regionale per borse di studio;
- per euro 6.541,54 da mutui;
- per euro 37.685,48 da contravvenzioni codice della strada per la sicurezza stradale e per l'acquisto di beni strumentali per la polizia locale ;
- per euro 18.393,05 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;
- per euro 4.506,95 per quota fondo di cui all'art. 113, comma 4, del D.Lgs. 50/2016.

La quota *destinata* agli investimenti dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 157.787,84 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 635.949,45 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 il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Totale Attivi	6.519,50	1.879,28	213.965,87	505.171,58	424.793,09	2.648.765,36	3.811.094,68
----------------------	-----------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I					1.456,12	703.874,87	705.330,99
Titolo II					1.200,00	223.322,76	224.522,76
Titolo III						395.000,00	395.000,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo IV				500,00	6.500,00	6.292,65	13.292,65
Totale Passivi				500,00	9.156,12	1.328.490,28	1.338.146,40

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. 47 del 20 marzo 2019 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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

ENTRATE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			883.043,59				
Utilizzo avanzo di amministrazione	464.240,97	464.240,97		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	168.792,28	168.792,28					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	1.057.260,71	1.057.260,71					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.377.162,64	4.275.815,09	4.721.219,58	Titolo 1 - Spese correnti	6.027.223,03	5.128.343,76	4.832.344,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	364.816,42	357.820,93	417.727,94	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente		167.098,99	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.673.313,72	1.726.024,78	1.429.048,47	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.350.415,95	1.144.038,18	1.337.774,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	934.934,90	752.673,28	702.697,81	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		1.672.490,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.968,34	400.968,34	5.968,34	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	395.000,00	395.000,00	0,00
Totale entrate finali	7.751.196,02	7.513.004,42	7.276.662,14	Totale spese finali	9.785.864,43	8.506.970,93	6.170.119,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	905.000,00	905.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	573.851,00	567.084,58	567.084,58
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.127.115,00	891.893,47	892.419,62	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.127.115,00	891.893,47	886.600,82
Totale entrate dell'esercizio TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.783.311,02	9.309.895,89	8.169.071,76	Totale spese dell'esercizio TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.473.604,98	9.965.948,98	7.623.804,59
	11.473.604,98	11.000.189,85	9.052.125,35		11.473.604,98	9.965.948,98	7.623.804,59
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO		0,00		AVANZO DI COMPETENZA		1.034.240,87	1.428.320,76
TOTALE A PAREGGIO	11.473.604,98	11.000.189,85	9.052.125,35	TOTALE A PAREGGIO	11.473.604,98	11.000.189,85	9.052.125,35

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		883.043,59
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	168.792,28
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>	(+)	6.359.360,80 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	(-)	5.128.343,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	167.098,99
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>	(-)	567.084,58 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		665.625,75
,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>	(+)	38.040,97 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	(-)	7.376,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		696.290,22

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	426.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.057.260,71
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.058.641,62
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	(-)	395.000,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.376,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.144.038,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.672.490,00
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		337.950,65

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	(+)	395.000,00
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	(-)	395.000,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.034.240,87

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

variazione di bilancio

- n. 8 del 18.04.2018 di Consiglio Comunale
- n. 103 del 07.06.2018 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 26 del 16.07.2018
- n. 28 del 31.07.2018 di Consiglio Comunale
- n. 48 del 24.10.2018 di Consiglio Comunale
- n. 207 del 30.11.2018 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 57 del 17.12.2018

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 5 del 11.01.2018 di Giunta Comunale
- n. 94 del 14.05.2018 di Giunta Comunale
- n. 124 del 09.07.2018 di Giunta Comunale
- n. 141 del 27.08.2018 di Giunta Comunale
- n. 146 del 14.09.2018 di Giunta Comunale
- n. 177 del 31.10.2018 di Giunta Comunale

per un prelievo complessivo di € 45.373,62.

L'avanzo di amministrazione 2017 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2018 per un importo pari ad euro 464.240,97 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2017 nel corso dell'esercizio 2018					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spese corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	37.843,26	197,71			38.040,97
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata mutui					
Spesa in conto capitale		--	86.016,35	340.183,65	426.200,00
Altro					
Totale avanzo applicato	37.843,26	197,71	86.016,35	340.183,65	464.240,97

5.2 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 696.290,22.

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	2018		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.275.815,09		63,04%
Titolo II – entrate da trasferimenti	357.520,93		4,21%
Titolo III – entrate extratributarie	1.726.024,78		30,16%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata	168.792,28		2,59%
<i>Totale</i>		6.528.153,08	100%
Avanzo 2017 applicato a spese correnti		38.040,97	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Totale entrate		6.566.194,05	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.644.720,80		
Imposte e tasse a carico dell'Ente	159.819,30		
Acquisto di beni e servizi	2.124.666,06		
Trasferimenti correnti	974.659,33		
Interessi passivi	117.439,28		
Rimborsi di poste correttive	7.507,55		
Altre spese correnti	99.531,44		
<i>Totale spese per macroaggregati</i>		5.128.343,76	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		167.098,99	
Rimborso prestiti		567.084,58	
Totale spese		5.862.527,33	
<i>Differenza Entrate/Spese</i>		703.666,72	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		-7.376,50	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		696.290,22	

5.3 Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 337.950,65.

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		2018	
Titolo IV - entrate in conto capitale		752.673,28	
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie		400.968,34	
Titolo VI – entrate da prestiti		905.000,00	
	<i>Totale</i>		2.058.641,62
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata			1.057.260,71
Avanzo 2017 applicato per spese d'investimento			426.200,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento			7.376,50
	Totale entrate		3.549.478,83
Spese			
Tit 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.144.038,18	
Tit. 2 - Contributi agli investimenti		---	
Tit. 2- Altre spese in conto capitale		---	
	<i>Totale spese tit. 4 per macroaggregati</i>		1.144.038,18
Tit. 3 – Spese per incremento attività finanziarie			395.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento			1.672.490,00
	Totale spese		3.211.528,18
	AVANZO DI PARTE CAPITALE		337.950,65

Il Comune di San Biagio di Callalta dopo 10 anni ha contratto due mutui per finanziare spese d'investimento, uno di € 510.000,00, a tasso zero, con l'Istituto per il Credito sportivo per i lavori di ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 1° stralcio – costruzione velodromo e uno con la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di ristrutturazione/riqualificazione dell'ex scuola elementare di S. Biagio – 2° stralcio. Di seguito si riporta la situazione debitoria dell'Ente:

Situazione debitoria		
Residuo debito al 01.01.2018		3.344.856,66
Nuovi prestiti	+	905.000,00
Prestiti rimborsati	-	567.084,58
Estinzioni anticipate/Altre variazioni	-	135.660,91
	Totale debito residuo al 31.12.2018	3.547.111,17

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	117.306,29
Quota capitale	567.084,58
	Totale al 31.12.2018
	684.390,87

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 4.275.815,09 e registrano complessivamente una minore entrata di € 101.347,55 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 settimo 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 € 1.572.587,14 rispetto ad una previsione assestata di € 1.650.000,00.
L'I.M.U. permane la maggiore entrata tributaria dell'Ente e rappresenta il 36,78% delle entrate tributarie, il 24,73% delle entrate correnti e copre il 30,66% 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 "seconde 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 € 452.614,50 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 € 310.430,04 di cui riscosso € 140.139,39. 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 € 164.167,31 comprensivo di € 26.504,51 per poste arretrate derivanti da accertamenti e i diritti sulle pubbliche affissioni registrano un accertamento finale di € 2.948,43.

- L'addizionale comunale all'I.r.p.e.f viene applicata 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 € 805.037,52 di cui € 794.299,19 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 (2016) e dell'incassato in conto residui nell'anno precedente (2017), per versamenti provenienti dall'Agenzia dell'Entrate, € 6.934,88 per versamenti da altri enti ed € 3.803,45 per riscossione coattiva.

- La tassa occupazione del suolo ed aree pubbliche registra un'entrata pari ad Euro 37.756,42, 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 € 932.662,64.

Le entrate tributarie 2018 vengono riepilogate 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 2016	Accertato 2017	Accertato 2018	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Accertato 2018
I.M.U.	1.664.443,99	1.592.126,27	1.572.587,14	1.650.000,00	1.650.000,00	1.572.587,14
Imposta sulla pubblicità	126.423,65	121.302,84	134.714,37	130.000,00	130.000,00	134.714,37
Recupero imposte e tasse evase accertamenti	434.048,64	334.419,06	336.934,55	325.000,00	325.000,00	336.934,55
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	732.322,14	809.960,48	805.037,52	810.000,00	810.000,00	805.037,52
T.A.S.I.	485.122,73	455.440,07	452.614,50	480.000,00	480.000,00	452.614,50
T.O.S.A.P.	40.145,05	37.664,85	37.756,42	43.000,00	43.000,00	37.756,42
Altre tasse	5.232,91	1.094,54	559,52	1.500,00	1.500,00	559,52
Fondo di solidarietà comunale	931.886,33	936.363,61	932.662,64	936.000,00	932.662,64	932.662,64
Diritti pubbliche affissioni	5.130,81	3.138,27	2.948,43	5.000,00	5.000,00	2.948,43
Totale	4.424.756,25	4.291.509,99	4.275.915,09	4.380.500,00	4.377.162,64	4.275.915,09

I trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche

Trasferimenti correnti dello Stato

I trasferimenti statali attuali riguardano i trasferimenti compensativi per minori introiti: IMU per € 110.783,48 e addizionale i.r.p.e.f. per € 29.926,12, il trasferimento per 5 per mille gettito irpef € 4.209,83, il trasferimento per accoglienza richiedenti protezione internazionale per € 13.500,00, la restituzione di fondi Ages per € 4.503,82, il trasferimento dal Miur per indagini diagnostiche edifici scolastici per € 7.759,20, il trasferimento vincolato per sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per € 51.486,14, il trasferimento a ristoro mensa insegnanti scuola materna per € 2.008,64 il trasferimento per la copertura degli oneri per gli accertamenti medico legali per assenze per malattia per € 2.280,00 e il trasferimento per le elezioni politiche del 04.03.2018 per € 35.589,30.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali si distinguono in contributi a destinazione vincolata pari ad € 44.881,14 relativi ai bandi regionali finalizzati al sostegno delle famiglie per € 11.509,72, a sostegno delle spese per inserimento minori in comunità di accoglienza a carattere residenziale per € 3.846,86, per il progetto "Alleanza per la famiglia" per € 9.757,33 e per i libri di testo scolastici per € 19.767,23 e in altri contributi per il servizio di assistenza domiciliare pari ad € 14.343,34 e per il rimborso delle spese anticipate per gli eventi atmosferici "alluvione 2018" per € 17.157,65,

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano un'entrata vincolata di € 1.092,27 proveniente dall'A.T.E.R. destinata agli assegnatari in gravi difficoltà economico-sociali e un'entrata di € 18.000,00 proveniente dal Consorzio Bim Piave di cui € 3.000,00 vincolata al sostegno dell'assistenza scolastica nelle scuole ed € 15.000,00 senza vincolo di destinazione utilizzabile anche per finanziare spese correnti.

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

Denominazione entrata	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Accertato 2018
Fondo sviluppo investimenti	44.931,85	---	---	---	---	---
Trasferimenti statali compensativi	149.268,22	150.778,58	149.502,06	142.000,00	146.503,87	149.502,06
5 per mille irpef	4.037,22	4.074,85	4.209,83	4.000,00	4.209,83	4.209,83
Trasferimento per estinzione anticipata mutui	---	57.838,47	---	---	---	---
Trasferimento per accoglienza richiedenti protezione internazionale	---	12.500,00	13.500,00	---	13.500,00	13.500,00
Trasferimento statale testi scolastici				13.000,00	---	---
Trasferimento per consultazioni elettorali statali	40.128,51	---	35.589,30	50.000,00	33.660,00	35.589,30
Trasferimento per indagini diagnostiche edifici scolastici	3.050,00	---	7.759,20	---	8.000,00	7.759,20
Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l'infanzia	---	---	51.486,14	---	51.486,14	51.486,14
<i>Totale</i>	<i>237.378,58</i>	<i>225.191,90</i>	<i>262.046,53</i>	<i>209.000,00</i>	<i>257.359,84</i>	<i>262.046,53</i>
Trasferimenti regionali ordinari per servizio di assistenza domiciliare	15.615,34	14.343,34	14.343,34	16.000,00	16.000,00	14.343,34
Trasferimento regionale "Alluvione 2018"			17.157,65	---	---	17.157,65
Contributi regionale a destinazione vincolata	77.193,88	19.725,00	44.881,14	39.850,00	72.456,58	44.881,14
Trasferimento per consultazioni referendarie regionali	---	26.527,29	---	---	---	---
<i>Totale</i>	<i>92.809,22</i>	<i>60.595,63</i>	<i>76.382,13</i>	<i>55.850,00</i>	<i>88.456,58</i>	<i>76.382,13</i>
Contributi da altri Enti	12.885,05	1.036,15	19.092,27	1.000,00	19.000,00	19.092,27
<i>Totale</i>	<i>12.885,05</i>	<i>1.036,15</i>	<i>19.092,27</i>	<i>1.000,00</i>	<i>19.000,00</i>	<i>19.092,27</i>
Totale complessivo	347.110,07	286.823,68	357.520,93	265.850,00	364.816,42	357.520,93

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 € 52.711,06. 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 2018 la quota prevista per legge applicando il metodo ordinario-media semplice pari ad € 805.959,39.

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

Denominazione entrata	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Accertato 2018
Diritti anagrafici	11.444,30	9.289,88	10.457,93	12.000,00	12.000,00	10.457,93
Dritti urbanistici	34.489,70	34.587,00	32.930,00	36.000,00	31.000,00	32.930,00
Diritti cimiteriali	3.585,00	2.920,00	3.270,00	4.000,00	4.000,00	3.270,00
Diritti segreteria	19.008,53	6.177,97	5.206,51	7.000,00	7.000,00	5.206,51
Proventi cessione stampati	3.176,34	3.007,60	2.931,55	4.000,00	4.000,00	2.931,55
Proventi servizio di trasporto alunni	59.721,31	52.799,53	52.983,60	57.000,00	57.000,00	52.983,60
Proventi centri estivi	3.886,43	7.308,67	5.520,00	10.200,00	5.520,00	5.520,00
Proventi per mensa scolastica	56.281,63	---	---	--	---	---
Proventi dei centri sportivi	42.413,59	39.471,03	36.336,70	37.000,00	37.000,00	36.336,70
Proventi servizi socio assistenziali	14.084,94	15.256,30	17.126,47	14.500,00	14.500,00	17.126,47
Concessione in uso locali	3.355,47	3.814,97	3.633,61	3.500,00	3.500,00	3.633,61
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	49.627,83	48.924,42	33.020,15	50.000,00	36.500,00	33.020,15
Concessioni cimiteriali	136.845,00	105.136,00	96.544,00	130.000,00	105.000,00	96.544,00
Fitti attivi	67.946,97	68.483,63	67.832,80	68.950,00	68.950,00	67.832,80
Contravvenzioni stradali	731.343,87	640.801,88	588.230,75	530.000,00	530.000,00	588.230,75
Sanzioni amministrative	47.804,43	20.074,25	14.170,56	20.000,00	20.000,00	14.170,56
Interessi attivi diversi	127,64	164,49	845,44	700,00	700,00	845,44
Dividendi di società	396.613,72	616.910,13	396.613,72	350.000,00	396.613,72	396.613,72
Sponsorizzazioni	5.270,00	17.470,00	5.270,00	15.270,00	15.270,00	5.270,00
Rimborsi spese di ricovero assistiti	91.618,16	66.006,72	80.752,66	72.000,00	90.000,00	80.752,66
Rimborso segreteria convenzionata	32.825,59	14.449,58	47.585,57	38.500,00	43.900,00	47.585,57
Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	34.305,30	33.750,77	36.668,98	36.000,00	36.000,00	36.668,98
Rimborso spese comando dip. Com.li	100,42	5.267,75	3.788,88	---	3.700,00	3.788,88
I.V.A.split commerciale e reverse charge	38.391,03	37.004,98	29.894,93	35.000,00	35.000,00	29.894,93
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	5.902,21	8.854,13	4.503,99	6.000,00	6.000,00	4.503,99
Rimborsi da assicurazioni	15.000,00	---	---	---	---	---
Rimborso spese da sentenza	22.788,46	8.829,66	4.377,36	---	---	4.377,36
Rimborso per danni al patrimonio	23.613,52	19.231,65	14.298,43	20.000,00	20.000,00	14.298,43
Rimborso mutui di garanzia	28.563,00	---	---	---	---	---
Rimborso mutui servizio idrico	37.403,08	37.403,08	34.159,76	34.160,00	28.000,00	34.159,76
Contributo da altri soggetti	23.000,00	23.000,00	---	23.000,00	---	---
Rimborsi per censimento	1.925,32	---	---	---	---	---
Rimborso convenzione Ascopiave	37.995,33	82.614,66	92.665,44	50.000,00	50.000,00	92.665,44
Rimborsi e proventi diversi	12.464,58	24.121,62	4.404,99	12.160,00	12.160,00	4.404,99
Totale	2.092.922,70	2.053.132,35	1.726.024,78	1.676.940,00	1.673.313,72	1.726.024,78

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	4.275.815,09
ENTRATE PER TRASFERIMENTI	357.520,93
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.726.024,78
TOTALE	6.359.360,80

e percentualmente così suddiviso:

- ◆ TIT. I - 67%
- ◆ TIT. II - 6%
- ◆ TIT. III - 27%

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 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Impegnato 2018
Redditi da lavoro dipendente	1.715.300,53	1.661.085,53	1.644.720,80	1.807.496,00	1.688.441,30	1.644.720,80
Imposte e tasse	215.002,25	163.921,68	159.819,30	176.369,00	172.167,58	159.819,30
Acquisto beni e servizi	2.030.801,20	2.081.234,26	2.124.666,06	2.113.425,00	2.335.878,92	2.124.666,06
Trasferimenti correnti	1.029.790,74	942.154,68	974.659,33	980.520,00	1.045.482,08	974.659,33
Interessi passivi	186.729,66	148.588,35	117.439,28	117.520,00	117.520,00	117.439,28
Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.266,71	21.771,35	7.507,55	17.000,00	17.225,00	7.507,55
Altre entrate correnti	60.926,60	155.326,65	99.531,44	623.226,06	650.508,15	99.531,44
Totale	5.252.817,69	5.174.082,50	5.128.343,76	5.835.556,06	6.027.223,03	5.128.343,76

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 2017 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2018 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	1.057.260,71		
Avanzo di amministrazione 2017	426.200,00		
Concessioni aree cimiteriali	14.924,00		
Proventi concessioni edilizie	63.575,93		
Proventi monetizzazione aree standard	1.578,87		
Accordi pubblico/privato	399.129,22		
Rimborsi assicurativi	69.006,35		
Alienazione partecipazione	5.968,34		
Proventi C.d.S.	21.500,00		
Totale		2.829.612,33	96,99%
Mezzi di terzi			
Mutui	905.000,00		
Contributi regionali	88.515,02		
Contributo Consorzio Bim Piave	115.943,89		
Totale		87.741,52	3,01%
Totale risorse		2.917.353,85	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	1.144.038,18		
Fondo pluriennale vincolo in conto capitale	1.672.490,00		
Totale spesa		2.816.528,18	98,80%

Tra le entrate si registra l'accertamento derivante dalla concessione di un'area cimiteriale, il trasferimento regionale per la manutenzione straordinaria degli alloggi E.r.p. per euro 88.515,02, il contributo del Consorzio Bim Piave per i lavori di sistemazione Via Cal Bassa, per la costruzione dei loculi ossario cimitero Cavriè e per la pista ciclopedonale San Biagio/Fagarè 3° stralcio (saldo), gli accordi pubblico/privato, i rimborsi assicurativi relativi al risarcimento per il danno causato ad un'attrezzatura della polizia locale ed all'escussione di una polizza assicurativa prestata a garanzia dei lavori di ristrutturazione dell'ex scuola elementare di San Biagio di C., i proventi derivanti dall'alienazione della partecipazione in Actt Servizi S.p.A. e la contrazione di due mutui. 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 2017 acquisti/lavori conclusi nel 2018)	Impegni da risorse 2018	Fondo pluriennale vincolato (Impegni 2018 acquisti/lavori da concludere nel 2019)	Impegni riscritti nel 2019	Totale
Acquisto arredi sede municipale	874,57				874,57
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	11.953,01				11.953,01
Manutenzione straordinaria edifici com.li		1.438,38			1.438,38
Manutenzione straordinaria Caserma Carabinieri	5.551,00				5.551,00
Acquisto automezzo servizi tecnici			25.549,24		25.549,24
Acquisto attrezzature informatiche	7.645,74	8.329,73			15.975,47
Acquisto automezzo, attrezzature tecniche e software polizia locale	32.763,45	25.716,50			58.479,95
Impianto videosorveglianza	10.306,26				10.306,26
Pavimentazione palestra sc.elem. Fagarè		10.980,00			10.980,00
Manutenzione straordinaria scuole	1.889,04				1.889,04
Acquisto arredi biblioteca comunale			4.993,25		4.993,25
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 1° stralcio	93.503,10		379.211,31		472.714,41
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 2° stralcio		23.951,56	396.048,44		420.000,00
Ampliamento impianti sportivi Via Olimpia: costruzione velodromo		9.727,18	510.272,82		520.000,00
Realizzazione campetti beach volley	24.200,00		24.869,24	15.000,00	64.069,24
Recinzione impianti sportivi Via Olimpia			5.246,00		5.246,00
Costruzione spogliatoi e completamento pista di atletica impianti sportivi Via Olimpia (saldo)	10.246,78				10.246,78
Acquisto trattorino rasaerba per impianti sportivi di Via Olimpia		24.278,00			24.278,00
Piano degli interventi	2.410,72	4.567,68			6.978,40
Illuminazione gazebo area verde Olmi		701,07			701,07
Sistemazione Via Mazzini e Via Manzoni		3.650,76	246.349,24		250.000,00
Sistemazione incrocio Via Peralba			34.450,00		34.450,00
Realizzazione attraversamento pedonale Cavriè			3.025,60		3.025,60
Riorganizzazione viabilità e parcheggi fronte scuola media		3.933,28	27.066,72	19.000,00	50.000,00
Manutenzione straordinaria Via Callalta Vecchia	59.431,14				59.431,14
Asfaltatura strade: Via Cadore e Via Nievo		75.300,27			75.300,27
Sistemazione piazza Marcinelle a Cavriè		139.828,95			139.828,95
Realizzazione percorso pedonale protetto Via Montello/S.R. 53 (saldo)	390,40				390,40
Pista ciclopedonale Via Madonna 2° stralcio (saldo)	1.429,88				1.429,88
Realizzazione rotonda Olmi	198.506,74				198.506,74
Percorso ciclopedonale Via Calbassa e Via Capitano Della Pasqua	77.105,72		2.370,00	12.894,28	92.370,00

Realizzazione collegamento ciclopedonale San Biagio/Fagarè 2° e 3° stralcio (saldo)	30.840,61				30.840,61
Realizzazione fermata autocorriere S.R. Postumia (Fagarè)	3.774,12				3.774,12
Interventi vari pubblica illuminazione	4.327,34				4.327,34
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	49.184,77				49.184,77
Portale attraversamento pedonale	16.984,00				16.984,00
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione S.Biagio	19.670,49				19.670,49
Acquisto automezzo servizi sociali			13.038,14		13.038,14
Costruzione loculi ossario cimitero S. Biagio		22.532,27		2.467,73	25.000,00
Totale	700.587,53	443.450,65	1.672.490,00	49.362,01	2.865.890,19

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

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica “pareggio di bilancio” per l'anno 2018 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA ai sensi dell'art. 1, comma 469 della Legge 11.12.2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017)		DATI GESTIONALI DI COMPETENZA (Stanzamenti FPV/accertamenti ed impegni al 31.12.2018 (in migliaia di euro)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	426
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	169
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	1.055
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	299
A) Fondo pluriennale di entrata (A1+A2+a3-A4)		925
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.276
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	358
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.726
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	753
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	401
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.128
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	167

H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(+)	5.295
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.144
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.672
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(+)	2.816
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	395
L2) Fondo pluriennale vincolato		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(+)	395
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		359

Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha rilasciato alcuna garanzia.

Tempestività dei pagamenti

D.P.C.M. del 22.09.2014

L'indicatore annuale 2018 di tempestività dei pagamenti è pari a -10,37 sta a significare che il Comune in media paga le fatture a 20 giorni dalla data di ricevimento.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza nell'anno 2018 si attestano in € 157.962,54.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2018

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 2018 si è chiusa con un utile di euro 3.367.511,26 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 726.221,87. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 5.975.659,21 mentre i componenti negativi ammontano a euro 6.701.881,08 di cui euro 1.726.705,92 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale ed euro 149.599,65 per accantonamenti al Fondo svalutazioni crediti.
- Risultato della gestione finanziaria è positivo per un pari ad euro 280.019,88. 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 117.306,29;
- Rettifiche di valore attività finanziarie pari ad € 3.378.156,37 relative alla rivalorizzazione delle partecipazioni in società/Enti partecipati sulla base del patrimonio netto dell'esercizio precedente, come disposto dalle modifiche approvate con decreti ministeriali del 18 maggio 2017 e del 29 agosto 2018 al principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale (All. A3 al D.Lgs. 118/2011 punto 6.1.3.lett. a).
- Risultato positivo della gestione straordinaria pari ad euro 547.282,71.

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

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni	Valore iniziale	Vari+.	Vari-.	Valore finale
Immobilizzazioni immateriali	232.819,72	6.978,40	64.065,97	175.732,15
Immobilizzazioni materiali	45.970.634,47	1.148.183,78	1.680.438,53	45.438.379,72
Totale	46.203.454,19	1.155.162,18	1.744.504,50	45.614.111,87

Immobilizzazioni finanziarie

I valori relativi alle immobilizzazioni finanziarie, in applicazione della variazione apportata al principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 D.Lgs. 118/2011 punto 6.1.3, lett.a) dal D.M. 29 agosto 2018, sono stati rivalutati iscrivendo la partecipazione delle tre società partecipate e del Consiglio di Bacino Priula applicando il criterio del "patrimonio netto".

La rivalutazione è stata quantificata in euro 3.378.156,37.

La dismissione nel corso dell'anno 2018 della partecipazione in Actt Servizi S.p.A., autorizzata dal Consiglio Comunale in data 30.11.2015 con atto n. 59 e riconfermata in sede di revisione straordinaria dal Consiglio Comunale in data 29.09.2017 con atto n. 28, ha determinato una plusvalenza di 3.127,59.

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 e determinata come segue:

Fondo crediti di dubbia esigibilità contabilità economica	1.179.389,77
Crediti 2018 stralciati dalla contabilità finanziaria	147.344,88
Fondo crediti di dubbia esigibilità contabilità finanziaria	1.032.044,89

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2018 a conto economico è pari ad € 149.599,65 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018.

La consistenza finale dei crediti si concilia col totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria come sottoindicato:

<i>Verifica residui</i>	<i>2018</i>
Crediti	2.625.032,14
FCDE contabilità economica	1.179.389,77
Depositi postali	6.672,77
Totale	3.811.094,68
Residui attivi	3.811.094,68

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2018 ammontano ad euro 1.434.993,53, corrispondono al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti oltre ai depositi postali al 31.12.2018 che transitano in Tesoreria nel 2019.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del

tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. E' iscritto un rateo attivo di euro 6.584,80 relativo all'affitto della Caserma dei Carabinieri. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Sono iscritti dei risconti attivi per euro 24.095,65 relativi ai canoni di assistenza, canoni banche dati e premi assicurativi.

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del patrimonio netto è pari a euro 46.110.749,95.

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.

	2018	2017
Totale patrimonio netto	46.110.749,95	42.679.662,76
Differenza 2018-2017(+)	3.431.087,19	
Risultato economico dell'esercizio 2018 (+)	3.367.511,26	
Quota Permessi di costruire	63.575,93	

E' stata variata, in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni, la quota delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili da € 39.797.318,98 ad € 39.464.479,87 ed incrementato per pari importo il fondo di dotazione.

In ottemperanza a quanto deliberato dal Consiglio Comunale con atto n. 13 del 30.04.2018 il risultato economico negativo dell'esercizio precedente è stato portato a nuovo mediante iscrizione nello Stato Patrimoniale (passivo) al punto A.II.a.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ammonta ad € 113.763,81 di cui euro 110.127,86 fondo contenzioso, € 1.704,16 fondo rinnovi contrattuali ed euro 1.731,79.

Debiti

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

I debiti di funzionamento sono suddivisi in debiti verso fornitori, in debiti per trasferimenti e contributi e in altri debiti.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio 2019, anno in cui viene a scadere la presentazione della dichiarazione annuale.

La consistenza finale dei debiti si concilia col totale dei residui passivi riportati nella contabilità finanziaria come di seguito riportato:

<i>Verifica residui</i>	<i>2018</i>
Totale debiti	4.886.682,57
Debiti di finanziamento (-)	3.547.111,17
Saldo Iva a debito (-)	1.425,00
Totale	1.338.146,40
Residui passivi	1.338.146,40

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31.12.2018 per € 105.879,36.

I risconti passivi comprendono:

I contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'entrata, tipologia 200, distinguendo i conferimenti dallo Stato, Regioni e altri enti del settore pubblico e privato, sospesi alla fine dell'esercizio in quanto ricavi non di competenza dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

La quota sospesa per l'annualità 2018 ammonta ad euro 202.309,23.

Le concessioni pluriennali rilevano il risconto passivo relativo alle concessioni cimiteriali.

Gli altri risconti passivi riguardano il trasporto scolastico, alcuni canoni e i proventi c.d.s. destinati alle spese d'investimento.

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 31.12.2018

Asco Holding S.p.A.				Indirizzi internet: http://ascoholding.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partic.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
140.000.000,00	3.084.088	€ 1,00	3.084.088,00	2,20%	231.690.466,00	27.354.325,00

Piave Servizi S.r.l.				Indirizzo internet: www.piaveservizi.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partic.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
6.134.230,00	---	---	206.589,92	3,368%	44.807.351,00	3.017.852,00

Mobilità di Marca S.p.A.				Indirizzo internet: www.mobilitadimarca.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partic.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
21.764.869,00	3.213	€ 1,00	3.213,00	0,0138%	31.526.166,00	168.999,00

Consiglio di Bacino Priula				Indirizzo internet: http://www.priula.it/		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partic.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
500.000,00	--	--	12.285,76	0,58%	12.703.552,00	15.164,00

Consiglio di Bacino Veneto Orientale			Indirizzi internet: http://www.aato.venetoriental.it			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
---	--	--	--	1,56%	---	485.100,76

Consorzio Bim Piave Treviso			Indirizzo internet: http://www.bimpiavetreviso.ti			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2018 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2017	Risultato di esercizio 2017
---	--	---	---	---	---	5.457.434,87

CREDITI E DEBITI RECIPROCI

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune
Asco Holding S.p.A	0	0	0	0
Piave Servizi S.r.l.	556,61	556,61	4.478,88	4.478,88
Mobilità di Marca S.p.A	0	0	75.360,18	76.765,32
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'206ente v/Comune	debito del Comune v/ente	credito 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

BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Immobile	Affitto annuo
MUNICIPIO	---
SEDE POLIZIA LOCALE	---
MAGAZZINO COMUNALE	---
CASERMA CARABINIERI	€ 26.339,30
"CASA ROSSA"	€ 16.478,64
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.	€ 3.547,87
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO DI C.	---
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	---
TERRENI VARI	---

San Biagio di Callalta, li 25 marzo 2019

La Giunta Comunale



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018
(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018:	-10,37
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	157.962,54

IL SINDACO
Alberto Cappellotto



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto