



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

(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 2020 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 2020
- 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.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (*principio n.1 - Annualità*);
- le entrate hanno finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (*principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio (*principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (*principio n.4 - Integrità*).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020

1. Bilancio di previsione, variazioni di bilancio e quadro generale riassuntivo

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 18 dicembre 2019, presenta un totale complessivo delle entrate e delle spese, relativamente alla previsione di competenza dell'anno 2020, pari ad € 10.882.355,40.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono stati adottati i sottoelencati atti deliberativi:

variazione di bilancio

- n. 39 del 02.04.2020 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 6 dell'1.06.2020
- n. 45 del 20.04.2020 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 7 dell'1.06.2020
- n. 8 dell'1.06.2020 di Consiglio Comunale
- n. 67 del 25.06.2020 di Giunta Comunale, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 17 del 30.07.2020
- n. 19 del 30 luglio 2020 di Consiglio Comunale
- n. 25 del 24.09.2020 di Consiglio Comunale
- n. 33 del 30.11.2020 di Consiglio Comunale
- n. 162 del 30.12.2020 di Giunta Comunale, adottata in deroga agli artt. 42 e 175 del Tuel, così come previsto dall'art. 2, comma 3, del D.L. 154/2020 e dall'art. 39, comma 5, del D.L. 104/2020

Prelevamenti dal fondo di riserva

- n. 15 del 31.01.2020 di Giunta Comunale
 - n. 16 del 10.02.2020 di Giunta Comunale
 - n. 60 del 16.06.2020 di Giunta Comunale
 - n. 97 del 16.09.2020 di Giunta Comunale
 - n. 153 del 14.12.2020 di Giunta Comunale
- per un prelievo complessivo di € 20.890,95.

Il quadro generale riassuntivo al 31.12.2020, a livello di previsioni definitive di competenza accertamenti e incassi delle entrate, e previsioni definitive di competenza impegni e pagamenti delle spese, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

ENTRATE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.926.866,46				
Utilizzo avanzo di amministrazione	699.316,77	699.316,77		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	175.364,21	175.364,21					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	1.625.286,63	1.625.286,63					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.256.724,46	4.197.264,72	4.021.140,50	Titolo 1 - Spese correnti	6.955.383,63	5.630.572,36	5.429.651,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.409.483,14	1.559.723,51	1.505.058,63	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente		154.803,81	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.331.465,70	1.268.392,46	1.117.306,46	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.956.751,62	1.792.489,38	1.598.218,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.030.702,50	710.854,54	525.582,73	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		1.661.983,48	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	257.212,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale entrate finali.....	8.428.375,80	8.136.235,23	7.426.300,32	Totale spese finali.....		9.639.849,03	7.427.869,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.023.800,00	962.847,16	943.718,96	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	640.008,16	640.007,57	554.960,41
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.122.000,00	893.472,13	893.472,13	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.122.000,00	893.472,13	891.061,55
Totale entrate dell'esercizio	10.574.175,80	9.992.554,52	9.263.491,41	Totale spese dell'esercizio		11.173.328,73	8.873.891,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.074.143,41	12.492.522,03	11.190.357,87	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.074.143,41	11.173.328,73	8.873.891,13
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO				AVANZO DI COMPETENZA		1.319.193,30	2.316.466,74
TOTALE A PAREGGIO	13.074.143,41	12.492.522,03	11.190.357,87	TOTALE A PAREGGIO	13.074.143,41	12.492.522,03	11.190.357,87

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.319.193,30
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	296.080,91
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	550.210,65
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	472.901,74

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	472.901,74
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	69.731,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	403.170,50

Utilizzo avanzo di amministrazione 2019

L'avanzo di amministrazione 2019 è stato applicato nel corso dell'esercizio finanziario 2020 per un importo pari ad euro 699.316,77 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2019 nel corso dell'esercizio 2020					
	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato spesa investimento	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente		7,12			7,12
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				387.400,00	387.400,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata mutui					
Spesa in conto capitale		36.366,67	87.440,79	188.102,19	311.909,65
Totale avanzo applicato	---	36.373,79	87.440,79	575.502,19	699.316,77

2. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 è pari a Euro 2.316.466,74 come risulta dalla seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			1.926.866,46
Riscossioni (+)	1.228.231,05	8.035.260,36	9.263.491,41
Pagamenti (-)	810.507,77	8.063.383,36	8.873.891,13
FONDO DI CASSA FINALE			2.316.466,74
di cui vincolata			604.742,90

In riferimento alla cassa vincolata si rileva che, relativamente all'accredito del 31.12.2020 della somma di € 477.800,00 proveniente dall'Istituto per il Credito Sportivo, non è stato possibile porre, in fase di emissione dell'ordinativo di incasso a copertura, il vincolo richiesto di entrata vincolata. La cassa vincolata è stata pertanto correttamente rideterminata alla data dell'1 gennaio 2021.

Nel corso dell'esercizio 2020, come negli anni precedenti, non è stato fatto ricorso all'anticipazione di cassa, né all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A ai sensi del D.L. n. 34/2020 o D.L. n. 104/2020.

3. Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2020 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			1.926.866,46
Riscossioni (+)	1.228.231,05	8.035.260,36	9.263.491,41
Pagamenti (-)	810.507,77	8.063.383,36	8.873.891,13
Fondo di cassa finale			2.316.466,74
residui attivi (+)	1.423.452,27	1.957.294,06	3.380.746,33
residui passivi (-)	20.313,35	1.293.158,08	1.313.471,43
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			154.803,81
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (-)			1.661.983,48
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.566.954,35

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	249.418,65
Minori residui passivi riaccertati	+	17.664,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	231.753,77

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.992.554,42
Totale impegni di competenza	-	9.356.541,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		636.012,98
Totale fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	+	1.800.650,84
Totale impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	-	1.816.787,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	619.876,53

Riepilogo

Avanzo al 31.12.2019 applicato	699.316,77
Avanzo al 31.12.2019 non applicato	1.479.514,82
Saldo gestione residui	-231.753,77
Saldo gestione di competenza	619.876,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.566.954,35

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

Parte accantonata	1.544.922,52
di cui:	
- Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	1.396.517,51
- Fondo contenzioso	93.096,80
- Fondo indennità fine mandato	7.965,21
- Fondo rinnovi contrattuali	47.343,00
Parte vincolata	613.418,89
di cui:	
Vincoli derivanti leggi e principi contabili	479.874,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	133.544,35
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-
Altri vincoli	-
Parte destinata agli investimenti	17.571,87
Parte disponibile	391.041,07
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.566.954,35

Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31.12.2020

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 previsione sono le seguenti:

- accertamenti tributari
- sanzioni amministrative
- contravvenzioni codice della strada
- affitti/canoni patrimoniali
- 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 1.544.922,52 ed è costituita da:

- euro 1.396.517,51 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- euro 93.096,80 per le passività potenziali, fondi spese e rischi e per i contenziosi in essere;
- euro 47.343,00 per rinnovi contrattuali
- euro 7.965,21 per fondo indennità fine mandato, quota relativa agli anni dal 2018 al 2020;

La quota *vincolata* dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 613.418,89 ed è costituita come segue:

- per euro 383.262,53 derivante dal fondo per l'emergenza covid-19 "funzioni fondamentali"
- per euro 47.146,34 da contravvenzioni codice della strada per la sicurezza stradale vincolati per spese d'investimento ai sensi dell'art. 208, comma 4, lettera b) del D.Lgs. 285/1992;
- per euro 7.851,30 per quota fondo di cui all'art. 113, comma 4, del D.Lgs. 50/2016.
- per euro 30.940,83 derivanti dai proventi per il rilascio dei permessi di costruire e destinati al finanziamento di spese di investimento ai sensi dell'art. 1, comma 460, della L. 232/2016;
- per euro 3.838,36 dalla quota dell'8 per mille degli oneri di urbanizzazione secondaria da assegnare alle parrocchie;
- per euro 6.835,18 da oneri di sostenibilità sociale e territoriali di cui alla L.R. 50/2012
- per euro 450,00 da trasferimento regionale per borse di studio;
- per euro 76.768,67 per spesa "solidarietà alimentare" emergenza covid-19;
- per euro 229,93 da trasferimento statale per indennità ordine pubblico agenti polizia locale;
- per euro 9.616,99 da trasferimento statale per centri estivi e contrasto alla povertà educativa;
- per euro 2.588,50 da trasferimento regionale per testi scolastici;

- per euro 17.990,12 da trasferimento Comune di Treviso (ente capofila) per progetti “Povertà educativa” e “sostegno all’abitare”;
- per euro 8.063,63 da trasferimento dal Comune di Treviso per finanziare le spese per la gara d’ambito relativa al servizio distribuzione gas;
- per euro 1.558,90 da trasferimento Ater per fondo sociale L.R. 10/1996;
- per euro 16.277,41 da trasferimento statale per lavori scuola media;

La quota *destinata* agli investimenti dell’avanzo di amministrazione ammonta a euro 17.571,87 ed è costituita dalle entrate in conto capitale non spese ed utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell’approvazione del rendiconto.

La quota *disponibile* dell’avanzo di amministrazione è pari ad euro 391.041,07 e potrà essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio come previsto dall’art. 187, comma 2, del Tuel, per le finalità di seguito indicate e con il seguente 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.

4. Gestione residui

La gestione dei residui nel corso del 2020 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro -231.753,77, come evidenziato nella seguente tabella:

		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.214,78
Minori residui attivi riaccertati	-	253.633,43
Minori residui passivi riaccertati	+	17.664,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-231.753,77
di cui		
- gestione corrente		-231.753,89
- gestione in conto capitale		0,12
- gestione per c/terzi e partite di giro		--

I maggiori residui attivi pari ad € 4.214,78 derivano per € 3.568,68 dai maggiori incassi dell’addizionale irpef 2019 rispetto all’importo accertato a consuntivo secondo le regole fissate dal principio contabile della “contabilità potenziata”, derivanti dalla somma incassata in conto competenza anno 2018 e somma incassata in conto residui anno 2019, per € 334,19 da maggiore incasso entrate tributarie, per € 189,48 da maggiore incasso servizio pasti a domicilio e per € 122,43 da altri minimi diversi maggiori incassi.

Relativamente ai minori residui attivi si precisa che, in via prudenziale, sono stati eliminate entrate aventi anzianità maggiore di 3 anni, fatte salve alcune posizioni per le quali si sono registrati o sono in corso riscossioni, anche in forma rateizzata per un totale di € 253.633,43 e derivano:

- per € 118.747,73 da imposte comunali (Ici, Imu e Tasi)
- per € 299,02 da tasse (Tosap)
- per € 3.965,31 da trasferimenti statali per elezioni europee 2019
- per € 9.924,09 da proventi trasporto scolastico
- per € 40,61 da proventi per servizi assistenza domiciliare
- per € 601,02 da proventi per utilizzo impianti sportivi
- per € 14.718,37 da sanzioni amministrative
- per € 98.928,75 da contravvenzioni codice della strada.
- per € 6.408,53 da rimborsi vari

I minori residui passivi derivano:

- per € 562,67 da economia di spesa relativa al personale
- per € 2.226,79 da economia di spesa derivante da regolazione premio assicurativo
- per € 3.970,75 da economia di spesa relativa al censimento della popolazione
- per € 549,49 da economia di spesa a seguito rendicontazione attività Pro Loco
- per € 10.242,77 da economia di spesa servizio integrato cimiteriale
- per € 112,29 da economia di spesa servizi vari
- per € 0,12 da economia di spesa incarico professionale.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	205,65	84.049,57	28.788,90	89.644,47	220.170,93	891.695,32	1.314.554,84
<i>di cui accertamenti tributari</i>							<i>664.442,99</i>
Titolo II				3.366,00		72.982,85	76.348,85
Titolo III	42.543,53	78.763,45	210.621,22	223.577,87	214.529,49	326.806,37	1.096.841,93
<i>di cui sanzioni amm.ve e CdS</i>							<i>903.309,71</i>
Titolo IV					8.113,60	246.681,32	254.794,92
Titolo V				217.788,00		400.000,00	617.788,00
Titolo VI						19.128,20	19.128,20
Titolo IX	1.289,59						1.289,59
Totale Attivi	44.038,77	162.813,02	239.410,12	534.376,34	442.814,02	1.957.294,06	3.380.746,33

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I				1.698,59	1.937,39	729.402,53	733.038,51
Titolo II					4.177,37	473.025,10	477.202,47
Titolo III							

Titolo IV						85.047,16	85.047,16
Titolo V							
Titolo IV		500,00	2.500,00	4.500,00	5.000,00	5.683,29	18.183,29
Totale Passivi		500,00	2.500,00	6.198,59	11.114,76	1.293.158,08	1.313.471,43

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono alle seguenti entrate per le quali è stata attivata la riscossione coattiva: accertamenti tributari ICI, proventi per il servizio di trasporto scolastico, sanzioni amministrative e proventi contravvenzioni codice della strada e n. 2 depositi cauzionali a favore dell'Anas e della Cassa Depositi e Prestiti.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 dell'11 marzo 2021 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

5. Equilibri di bilancio

L'esercizio 2020 si chiude con le seguenti risultanze:

- Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = € 245.691,78
- Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = € 157.478,72
- Risultato di competenza (W1) = € 1.319.193,30
- Equilibrio di bilancio (W2) = € 472.901,74
- Equilibrio complessivo (W3) = € 403.170,50.

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 "... il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio".

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, commi 820 e 821, della L. n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1 non negativo, rispettandogli obiettivi suddetti.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	175.364,21
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>	(+)	7.025.380,59 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	(-)	5.630.572,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154.803,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	640.007,57 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		775.361,06
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>	(+)	387.407,12 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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	(-)	28.702,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.134.065,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	296.080,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	522.561,43
O2) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		315.423,02
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.731,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		245.691,78

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	311.909,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.625.286,63
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.073.701,70
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 o dei	(-)	0,00

principi contabili		
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	(-)	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.702,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.792.489,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.661.983,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-E)		185.127,94
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.649,22
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		157.478,72
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		157.478,72

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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	(+)	400.000,00
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	(-)	400.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.319.193,30
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	296.080,91
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	550.210,65
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		472.901,74
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.731,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		403.170,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.134.065,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	387.407,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	296.080,91
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.731,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	522.561,43
ilíbrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-141.715,34

Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 1.134.065,36.

Le entrate correnti accertate 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	2020		%
Titolo I - entrate tributarie e perequative	4.197.264,72		58,29%
Titolo II – entrate da trasferimenti	1.559.723,41		21,66%
Titolo III – entrate extratributarie	1.268.392,46		17,61%
Fondo pluriennale vincolo per spese correnti iscritto in entrata	175.364,21		2,44%
<i>Totale</i>		7.200.744,80	100%
Avanzo 2019 applicato a spese correnti		387.407,12	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente		---	
Totale entrate		7.588.151,92	
Spese			
Redditi da lavoro dipendente	1.789.414,27		
Imposte e tasse a carico dell'Ente	153.730,52		
Acquisto di beni e servizi	2.138.534,84		
Trasferimenti correnti	1.341.682,02		
Interessi passivi	86.880,95		
Rimborsi di poste correttive	23.126,62		
Altre spese correnti	97.203,14		
<i>Totale spese per macroaggregati</i>		5.630.572,36	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		154.803,81	
Rimborso prestiti		640.007,57	
Totale spese		6.425.383,74	
Differenza Entrate/Spese		1.162.768,18	
Entrate correnti destinate a spesa d'investimento		28.702,82	
AVANZO DI PARTE CORRENTE		1.134.065,36	

Verifica dell'equilibrio di parte capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 185.127,94.

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	2020		
Titolo IV - entrate in conto capitale	710.854,54		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	400.000,00		
Titolo VI – entrate da prestiti	962.847,16		
<i>Totale</i>		2.073.701,70	
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		1.625.286,63	
Avanzo 2019 applicato per spese d'investimento		311.909,65	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		28.702,82	
Totale entrate		4.039.600,80	
Spese			
Tit. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.762.034,43	
Tit. 2 - Contributi agli investimenti		28.479,88	
Tit. 2 - Altre spese in conto capitale		1.975,07	
<i>Totale spese tit. 2 per macroaggregati</i>		1.792.489,38	
Tit. 3 – Spese per incremento attività finanziarie		400.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		1.661.983,48	
Totale spese		3.854.472,86	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		185.127,94	

Il Comune di San Biagio di Callalta ha contratto per le spese d'investimento i seguenti finanziamenti:

Prestiti a breve termine

- contratto di anticipazione a valere su fondo rotativo per la progettualità di € 42.155,90 per finanziare il progetto definitivo/esecutivo relativo ai lavori di ampliamento della scuola elementare di Cavriè;
- contratto di anticipazione a valere su fondo rotativo per la progettualità di € 42.891,26 per finanziare il progetto definitivo/esecutivo relativo ai lavori di ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio;
- mutuo di € 400.000,00, a tasso fisso, con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare i lavori di ampliamento della scuola elementare di Cavriè;
- mutuo di € 330.000,00, a tasso zero, con l'Istituto per il Credito sportivo per i lavori di ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio;
- mutuo di € 147.800,00, a tasso zero, con l'Istituto per il Credito sportivo per finanziare parte dei lavori di realizzazione della pista ciclabile Via Olimpia/Via Roma;

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 4.197.264,72 e registrano complessivamente una minore entrata di € 59.459,74 rispetto alla previsione assestata.

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

- L'imposta municipale propria (I.M.U.), rimodulata dall'art. 1, commi da 738 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, vede l'applicazione per l'anno 2020 delle seguenti aliquote:
 - abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al 0,6 per cento;
 - fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari al 0,1 per cento;
 - fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: aliquota pari allo zero per cento;
 - terreni agricoli: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - aree fabbricabili: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - fabbricati dichiarati inagibili ai fini I.M.U., fatte salve le riduzioni da applicare nel rispetto della normativa vigente in merito: aliquota pari al 0,76 per cento;
 - fabbricati categoria catastale B: aliquota 0,76 per cento;
 - fabbricati classificati nel gruppo catastale A/10, C/1, C/3, C/4, C5 e D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota pari al 0,91 per cento;
 - fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al 0,86 per cento;

Al termine dell'esercizio si registra un accertamento pari ad € 1.959.652,44 rispetto ad una previsione assestata di € 2.029.426,35.

- Relativamente all'attività di recupero delle imposte evase quali IMU e TASI si registra un accertamento complessivo di € 310.245,00 rispetto ad una previsione assestata di € 310.000,00, di cui riscosso € 74.807,00. L'attività accertativa è stata condizionata dalle disposizioni di blocco intervenute a marzo 2020 a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19, risolte solamente a partire dal mese di agosto per cui gran parte degli accertamenti tributari sono stati emessi dal mese di settembre e pertanto anche il riscosso risente di questo posticipo. 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 € 131.340,54 comprensivo di € 7.235,82 per poste arretrate derivanti da accertamenti e di € 699,38 per diritti sulle pubbliche affissioni, rispetto ad una previsione assestata di € 130.000,00.
- 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%.

Dall'anno 2020 è stata introdotta la soglia di esenzione fissata ad € 10.000,00.

L'accertamento contabile complessivo finale ammonta ad € 820.241,30, di cui € 817.840,00 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 (2018) e dell'incassato in conto residui nell'anno precedente (2019) e ridotto del 5% in considerazione delle conseguenze dell'emergenza sanitaria ancora in atto, per versamenti provenienti dall'Agenzia dell'Entrate, € 6.906,96 per versamenti da altro ente ed € 2.401,30 per riscossione coattiva.

- La tassa occupazione del suolo ed aree pubbliche registra un'entrata complessiva pari ad Euro 32.403,89, così distinta:
 - tosap permanente per le condutture sotterranee per € 22.944,23 e per i plateatici per € 1.820,66 per il periodo gennaio/aprile. I plateatici da maggio 2020 sono stati esentati dal pagamento della tassa dalla normativa statale intervenuta per fronteggiare i danni economici subiti dai commercianti a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19;
 - tosap temporanea per € 7.250,00 derivante dai posteggi del mercato settimanale, parte rimborsata a fine anno a seguito dell'esenzione disposta dalla normativa intervenuta a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 e per € 389,00 derivante da cantieri per i lavori;
- 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 € 927.484,92;

Le entrate tributarie 2020 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 2018	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione Iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Accertato 2020
I.M.U.	1.572.587,14	1.510.025,31	1.959.652,44	1.650.000,00	2.029.426,35	1.959.652,44
Imposta sulla pubblicità	134.714,37	124.078,47	123.405,34	135.000,00	126.000,00	123.405,34
Recupero imposte e tasse evase accertamenti	336.934,55	424.245,67	321.739,23	326.000,00	314.000,00	321.739,23
Addizionale comunale I.r.p.e.f.	805.037,52	853.432,67	817.840,00	846.000,00	821.000,00	817.840,00
T.A.S.I.	452.614,50	458.587,30	12.653,45	480.000,00	---	12.653,45
T.O.S.A.P.	37.756,42	39.484,04	32.403,89	43.000,00	37.813,19	32.403,89
Altre tasse	559,52	1.927,25	1.386,07	---	---	1.386,07
Fondo di solidarietà comunale	932.662,64	932.662,64	927.484,92	932.662,00	927.484,92	927.484,92
Diritti pubbliche affissioni	2.948,43	2.927,68	699,38	5.000,00	1.000,00	699,38
Totale	4.275.815,09	4.347.371,03	4.197.264,72	4.417.662,00	4.256.724,46	4.197.264,72

I trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche

Trasferimenti correnti dello Stato

Le entrate assegnate dallo Stato riguardano:

- i trasferimenti compensativi per minori introiti IMU per € 109.119,29 e addizionale i.r.p.e.f. per € 47.319,12;
- il trasferimento per 5 per mille gettito irpef € 9.564,46 relativo alle annualità 2019 e 2020;
- il trasferimento vincolato per sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia per € 160.467,62 relativo a due annualità;
- il trasferimento a ristoro mensa insegnanti scuola materna per € 2.501,13;
- la restituzione entrate tributarie erroneamente versate allo Stato per € 3.746,25 e spese Ages per € 1.247,21;
- il trasferimento per le consultazioni referendarie per € 31.605,66;
- il trasferimento per acquisto libri per la biblioteca comunale per € 10.001,90
- il trasferimento per le spese sostenute per il passaggio all'Anagrafe Nazionale Popolazione Residente per € 3.400,00

e le seguenti entrate straordinarie erogate dallo Stato nel corso dell'esercizio 2020 per contrastare gli effetti economici negativi connessi all'emergenza sanitaria Covid-19 a ristoro di minori entrate e/o maggiori spese:

- trasferimento per funzioni fondamentali per € 764.366,53

- “bonus alimentare” per € 153.127,74;
- per sanificazione uffici e mezzi comunali per € 15.550,31;
- per prestazioni straordinarie ed indennità ordine pubblico personale polizia locale per € 4.669,67;
- per centri estivi e servizi educativi € 27.385,99;
- per ristoro minori entrate Imu settore turistico e Tosap per € 12.671,87.

Trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali si distinguono in contributi a destinazione vincolata pari ad € 36.362,34 relativi ai bandi regionali finalizzati al sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione, ad € 8.746,00 a favore delle famiglie e per i libri di testo scolastici per € 18.774,29 e in altri contributi per il servizio di assistenza domiciliare pari ad € 14.343,34, per inserimento minori in comunità di accoglienza pari ad € 15.036,14, per il rimborso delle spese anticipate per gli eventi atmosferici “alluvione 2018” per € 22.562,40 e per le elezioni regionali di settembre 2020 per € 16.049,34.

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti pervenuti da altri Enti registrano un'entrata di € 1.558,90 proveniente dall'A.T.E.R. destinata agli assegnatari in gravi difficoltà economico-sociali, un'entrata di € 14.464,86 proveniente dai Comuni di Carbonera e Silea per il progetto intercomunale “Pari Opportunita”, un'entrata di € 32.563,28 proveniente dal Comune di Treviso, ente capofila per i progetti “povertà educativa” e “sostegno all'abitare”, un'entrata di € 2.517,77 proveniente dal Comune di Roncade, ente capofila per il progetto “Alleanze per la famiglia” e un'entrata dal Consorzio Bim Piave di € 20.000,00 che è stata destinata per finanziare gli interventi di potatura alberature.

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

Denominazione entrata	Accertato	Accertato	Accertato	Previsione	Previsione	Accertato
	2018	2019	2020	Iniziale 2020	definitiva 2020	2020
Trasferimenti statali compensativi	149.502,06	146.563,96	163.933,00	141.000,00	141.000,00	163.933,00
Trasferimento 5 per mille irpef	4.209,83	4.601,64	9.564,46	5.000,00	9.433,74	9.564,46
Trasferimento per accoglienza richiedenti protezione internazionale	13.500,00	---	---	---	---	---
Trasferimento per consultazioni elettorali statali	35.589,30	32.422,51	31.605,66	40.000,00	40.000,00	31.605,66

Trasferimento per indagini diagnostiche edifici scolastici	7.759,20	---	---	---	---	---
Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l'infanzia	51.486,14	57.020,04	160.467,62	---	160.467,62	160.467,62
Trasferimenti statali per "emergenza Covid-19"	---	---	977.772,11	---	708.504,75	977.772,11
Altri trasferimenti	---	---	13.401,90	---	13.001,90	13.401,90
<i>Totale</i>	<i>262.046,53</i>	<i>240.608,15</i>	<i>1.356.744,75</i>	<i>186.000,00</i>	<i>1.072.408,01</i>	<i>1.356.744,75</i>
Trasferimenti regionali ordinari per servizio di assistenza domiciliare	14.343,34	14.343,34	14.343,34	14.500,00	14.500,00	14.343,34
Trasferimenti regionali per inserimento minori in comunità di accoglienza a carattere residenziale	---	---	15.036,14	---	15.036,14	15.036,14
Trasferimento regionale "Alluvione 2018"	17.157,65	133.108,02	22.562,40	---	141.295,21	22.562,40
Contributi regionale a destinazione vincolata	44.881,14	24.560,39	63.882,63	49.050,00	65.412,34	63.882,63
Trasferimento per consultazioni regionali	---	148,30	16.049,34	40.000,00	40.000,00	16.049,34
<i>Totale</i>	<i>76.382,13</i>	<i>172.160,05</i>	<i>131.873,85</i>	<i>103.550,00</i>	<i>276.243,69</i>	<i>131.873,85</i>
Contributi da altri Enti	19.092,27	24.420,11	71.104,81	25.000,00	60.831,44	71.104,81
<i>Totale</i>	<i>19.092,27</i>	<i>24.420,11</i>	<i>71.104,81</i>	<i>25.000,00</i>	<i>60.831,44</i>	<i>71.104,81</i>
Totale complessivo	357.520,93	437.188,31	1.559.723,41	314.550,00	1.409.483,14	1.559.723,41

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 € 63.073,24. 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 2020 la quota prevista per legge applicando il metodo ordinario-media semplice pari ad € 832.038,57.

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

Denominazione entrata	Accertato 2018	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Accertato 2020
Diritti anagrafici	10.457,93	8.363,28	8.398,96	12.000,00	12.000,00	8.398,96
Dritti urbanistici	32.930,00	35.758,59	30.696,77	44.000,00	36.000,00	30.696,77
Diritti cimiteriali	3.270,00	---	---	---	---	---
Diritti segreteria	5.206,51	5.489,16	4.955,05	7.000,00	7.000,00	4.955,05
Proventi cessione stampati	2.931,55	5.431,99	7.038,38	6.000,00	6.000,00	7.038,38
Proventi servizio di trasporto alunni	52.983,60	54.691,00	32.265,02	54.000,00	54.000,00	32.265,02
Proventi centri estivi	5.520,00	7.097,00	5.075,00	9.000,00	9.000,00	5.075,00
Proventi dei centri sportivi	36.336,70	40.607,00	7.418,50	40.000,00	7.000,00	7.418,50
Proventi servizi socio assistenziali	17.126,47	16.789,67	14.207,14	17.000,00	17.000,00	14.207,14
Concessione in uso locali	3.633,61	3.354,82	3.083,55	3.500,00	3.500,00	3.083,55
Canoni su suoli ed aree di natura patr.	33.020,15	33.338,15	25.148,39	20.800,00	20.800,00	25.148,39
Concessioni cimiteriali	96.544,00	---	---	---	---	---
Fitti attivi	67.832,80	70.547,77	69.347,75	69.300,00	69.300,00	69.347,75
Contravvenzioni stradali	588.230,75	480.520,57	180.159,83	400.000,00	250.000,00	180.159,83
Sanzioni amministrative	14.170,56	20.962,73	75.493,62	16.000,00	16.000,00	75.493,62
Interessi attivi diversi	845,44	937,22	408,66	1.200,00	1.200,00	408,66
Dividendi di società	396.613,72	436.182,57	436.182,57	400.000,00	436.182,57	436.182,57
Sponsorizzazioni	5.270,00	5.490,00	---	11.000,00	---	---
Rimborsi spese di ricovero assistiti	80.752,66	73.661,39	48.616,22	80.000,00	48.000,00	48.616,22
Rimborso segreteria convenzionata	47.585,57	48.836,06	51.779,67	43.900,00	43.900,00	51.779,67
Rimborso serv. Polizia Locale convenz.	36.668,98	37.378,59	31.053,68	36.000,00	36.000,00	31.053,68
Rimborso spese comando dip. Com.li	3.788,88	---	---	---	---	---
I.V.A.split commerciale e reverse charge	29.894,93	36.289,02	22.554,85	40.000,00	40.000,00	22.554,85
Rimborso Stato asporto rifiuti scuole	4.503,99	4.711,82	4.722,60	6.000,00	6.000,00	4.722,60
Rimborso spese da sentenza	4.377,36	---	---	---	---	---
Rimborso per danni al patrimonio	14.298,43	32.464,12	46.387,15	20.000,00	44.500,00	46.387,15
Rimborso mutui servizio idrico	34.159,76	16.315,34	7.393,13	2.974,00	7.393,13	7.393,13
Contributo da altri soggetti	---	8.000,00	---	---	---	---
Rimborsi per censimento	---	10.741,75	255,00	---	---	255,00

Rimborso convenzione Ascopiave	92.665,44	100.580,29	99.364,05	50.000,00	98.000,00	99.364,05
Fondo di rotazione per incentivi D.Lgs. 50/2016	---	11.891,96	3.632,96	13.230,00	13.230,00	3.632,96
Rimborsi e proventi diversi	4.404,99	27.751,38	52.753,96	11.960,00	49.460,00	52.753,96
Totale	1.726.024,78	1.634.183,24	1.268.392,46	1.414.864,00	1.331.465,70	1.268.392,46

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	4.197.264,72
ENTRATE PER TRASFERIMENTI	1.559.723,41
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.268.392,46
TOTALE	7.025.380,59

e percentualmente così suddiviso:

- ◆ TIT. I - 60%
- ◆ TIT. II - 22%
- ◆ TIT. III - 18%

Le spese correnti

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

Un maggior dettaglio della spesa corrente suddivisa per fattori produttivi e per missioni viene riportato nella seguente tabella:

denominazione spesa	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Impegnato 2020
Redditi da lavoro dipendente	1.644.720,80	1.677.494,63	1.789.414,27	1.868.166,28	1.882.546,90	1.789.414,27
Imposte e tasse	159.819,30	158.490,57	153.730,52	159.329,22	160.810,55	153.730,52
Acquisto beni e servizi	2.124.666,06	2.028.603,42	2.138.534,84	2.149.569,00	2.611.910,00	2.138.534,84
Trasferimenti correnti	974.659,33	1.134.726,31	1.341.682,02	817.600,00	1.607.901,86	1.341.682,02
Interessi passivi	117.439,28	113.319,18	86.880,95	81.814,00	86.883,86	86.880,95
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.507,55	13.651,77	23.126,62	5.800,00	46.161,02	23.126,62
Altre spese correnti	99.531,44	99.970,49	97.203,14	573.248,90	559.169,44	97.203,14
Totale	5.128.343,76	5.226.256,37	5.630.572,36	5.655.527,40	6.955.383,63	5.630.572,36
denominazione missione	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Impegnato 2020
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.844.321,87	1.811.028,63	2.001.668,03	2.086.222,08	2.370.406,92	2.001.668,03
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	378.545,19	427.717,03	370.935,67	392.269,32	413.132,60	370.935,67
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	758.545,48	791.702,30	792.918,12	666.070,00	1.026.087,62	792.918,12
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	135.983,29	138.638,04	133.114,11	137.703,00	149.524,90	133.114,11
Missione 6 Politiche, giovanili, sport e tempo libero	226.289,07	231.482,74	170.886,71	199.560,00	231.160,00	170.886,71
Missione 7 Turismo	650,00	0,00	0,00	650,00	---	0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	2.772,76	1.988,60	2.000,00	3.100,00	1.988,60
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	89.811,38	75.028,06	160.559,79	104.108,00	176.463,92	160.559,79
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	727.055,79	634.532,82	751.833,50	675.947,00	781.017,00	751.833,50
Missione 11 Soccorso civile	18.894,68	146.869,98	30.817,92	14.000,00	158.295,21	30.817,92
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	900.006,31	919.967,20	1.071.905,51	927.170,00	1.167.132,01	1.071.905,51
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	46.440,70	44.716,81	130.114,48	58.617,00	146.587,08	130.114,48
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.800,00	1.800,00	13.829,92	1.800,00	13.829,92	13.829,92
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	0,00	0,00	0,00	389.411,00	318.646,45	0,00
Totale	5.128.343,76	5.226.256,37	5.630.572,36	5.655.527,40	6.955.383,63	5.630.572,36

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 2019 stanziato per il finanziamento delle spese di investimento e l'avanzo 2020 di parte corrente (c.d. avanzo economico: proventi multe c.d.s. e destinazione rinvio quota capitale mutuo Cassa Depositi e Prestiti – gestione Mef disposta dall'art. 112 del D.L. 18/2020).

Queste entrate vengono espone nella tabella sottostante:

Equilibrio di parte capitale			
Entrate	2020		
Titolo IV - entrate in conto capitale	710.854,54		
Titolo V – entrate da riduzione attività finanziarie	400.000,00		
Titolo VI – entrate da prestiti	962.847,16		
<i>Totale</i>		2.073.701,70	
Fondo pluriennale vincolo per spese capitale iscritto in entrata		1.625.286,63	
Avanzo 2019 applicato per spese d'investimento		311.909,65	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		28.702,82	
Totale entrate		4.039.600,80	
Spese			
Tit. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.762.034,43	
Tit. 2 - Contributi agli investimenti		28.479,88	
Tit. 2 - Altre spese in conto capitale		1.975,07	
<i>Totale spese tit. 2 per macroaggregati</i>		1.792.489,38	
Tit. 3 – Spese per incremento attività finanziarie		400.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento		1.661.983,48	
Totale spese		3.854.472,86	
AVANZO DI PARTE CAPITALE		185.127,94	

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri			%
Fondo pluriennale vincolato	206.612,01		
Avanzo di amministrazione 2019	311.909,65		
Proventi da concessione pluriennale (diritto di superficie)	102.000,00		
Proventi concessioni edilizie	115.830,54		
Proventi monetizzazione aree standard	12.961,95		
Accordi pubblico/privato	58.035,60		
Avanzo economico: Proventi C.d.S. ...	28.702,82		
Oneri di sostenibilità sociale e territoriale (L.R. 50/2012)	6.835,18		
Totale		842.887,75	23,16%
Mezzi di terzi			
Fondo pluriennale vincolato derivante da mutuo	1.418.674,62		
Mutui	962.847,16		
Contributi statali	271.677,26		
Contributo regionale	6.170,30		
Contributo provinciale	4.739,70		
Contributi Comuni convenzionati servizio P.L.	2.604,01		
Contributo Consorzio Bim Piave	130.000,00		
Totale		2.796.713,05	76,84%
Totale risorse		3.639.600,80	
Impieghi al titolo II della spesa			
Spesa impegnata	1.792.489,38		
Fondo pluriennale vincolo in conto capitale	1.661.983,48		
Totale spesa		3.454.472,86	94,91%

Tra le entrate si registra l'accertamento derivante dalla concessione trentennale diritto di superficie per € 102.000,00, quota parte dei trasferimenti statali per la messa in sicurezza ed adeguamento sismico scuola media, nonché per la realizzazione di interventi di efficientamento energetico immobili comunali sede della scuola media statale e scuola elementare di Fagarè, i contributi del Consorzio Bim Piave per i lavori di riqualificazione area golenale fiume Piave e per costruzione loculi cimitero di Spercenigo, accordo pubblico/privato per implementazione pubblica illuminazione via Argine Piave/Via Montello e per sistemazione locali già adibiti ad ecosportello e la contrazione di tre mutui, due con l'Istituto per il Credito Sportino ed uno con la Cassa Depositi e Prestiti. Oltre all'entrata derivante dai proventi per rilascio di permessi a costruire e per la monetizzazione delle aree standard.

Di seguito si riporta la situazione debitoria dell'Ente:

Situazione debitoria		
Residuo debito al 01.01.2020		3.762.772,78
Nuovi prestiti	+	962.847,16
Prestiti rimborsati	-	554.960,41
Estinzioni anticipate/Altre variazioni	-	0,00
Totale debito residuo al 31.12.2020		4.170.659,53

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso quota capitale	
Interessi passivi	86.880,95
Quota capitale	554.960,41
Totale al 31.12.2020	641.841,36

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 2019 acquisti/lavori conclusi nel 2020)	Impegni da risorse 2020	Fondo pluriennale vincolato (Impegni 2019/2020 acquisti/lavori da concludere nel 2021)	Impegni riscritti nel 2021	Totale
Acquisto arredo sede municipale	420,90	481,90	4.710,74		5.613,54
Manutenzione straordinaria immobili comunali	2.489,53	57.851,62	5.502,20		65.843,35
Acquisto trattorino rasaerba	45.237,60				45.237,60
Acquisto attrezzature servizi tecnici		479,00			479,00
Acquisto attrezzature informatiche		11.505,38	9.113,40		20.618,78
Finanziamento programmi L.R. 44/87		17.996,46			17.996,46
Acquisto beni strumentali polizia locale		1.633,78			1.633,78
Videosorveglianza		8.554,03			8.554,03
Manutenzione straordinaria scuola materna		11.612,50	5.246,80		16.859,30
Ampliamento scuola elementare di Cavriè		24.832,08	375.167,92		400.000,00
Interventi vari scuole dell'obbligo: media ed elementare Fagarè		142.995,37		12.705,49	155.700,86
Messa in sicurezza ed adeguamento sismico Scuola media	128.681,89				128.681,89
Manutenzione straordinaria scuola media: adeguamento impianto fognario			26.489,05	20.000,00	46.489,05
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 1° stralcio	9.305,29				9.305,29
Ristrutturazione ex scuola elementare di San Biagio di Callalta 2° stralcio	380.119,76		13.937,75		394.057,51
Sistemazione esterna ex scuola elementare San Biagio di Callalta			86.849,48		86.849,48
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	6.631,92		2.915,80		9.547,72
Acquisto attrezzature impianti sportivi		1.927,60	1.225,00		3.152,60
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 1° stralcio – 1° lotto	256.843,911		12.773,20		269.617,11
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 2° stralcio	296.412,12		387.577,88		683.990,00
Ampliamento impianti sportivi di Via Olimpia 3° stralcio		42.891,26	307.108,74		350.000,00
Spese per il P.A.T.			29.448,00		29.448,00
Restituzione oneri di urbanizzazione		1.975,07			1.975,07
Riqualificazione Area Piave	12.846,14	70.000,00	28.208,02	30.000,00	141.054,16
Trasferimento per progetto "recupero ex discariche"		4.313,12			4.313,12
Manutenzione straordinaria Via Manzoni / Via Mazzini	620,79				620,79
Manutenzione straordinaria strade comunali		4.006,00	195.994,00		200.000,00
Manutenzione straordinaria Via Colombar	2.413,52	22.329,75	3.374,63		28.117,90
Realizzazione attraversamento fraz.Cavriè	7.151,30	4.739,70			11.891,00
Realizzazione ciclabile Via Olimpia/Via Roma		20.636,00	127.164,00	112.200,00	260.000,00
Efficientamento illuminazione pubblica Via Argine Piave/Via Montello		5.540,02			5.540,02
Acquisto automezzo protezione civile		32.000,00			32.000,00
Contributi a privati per eliminazione barriere architettoniche		6.170,30			6.170,30
Costruzione loculi Spercenigo	88.843,77	60.000,00	39.176,87		188.020,64
Totale	1.238.018,44	554.470,94	1.661.983,48	174.905,49	3.629.378,35

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 2020 di tempestività dei pagamenti è pari a -12,08 e 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 2020 si attestano in € 157.632,51.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'anno 2020 è stata sostenuta un'unica spesa di rappresentanza pari ad € 75,01 per acquisto targa commemorativa per omaggiare il cinquantennio di attività di un esercizio commerciale.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio di riferimento non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio, in data 4 marzo 2021 il Consiglio Comunale con deliberazioni n. 8 e 9 ha riconosciuto due debiti fuori bilancio per un importo complessivo di € 13.073,72.

Attualmente non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Con il Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e Ministero Economia e Finanze del 18 dicembre 2018 sono stati individuati, ai sensi dell'art. 242 comma 2 del TUEL i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021; il comma 1 del succitato articolo dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio rilevabili da un'apposita tabella da allegare al Rendiconto della gestione contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Relativamente all'esercizio di riferimento, l'Ente presenta i parametri riportati nella seguente tabella:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	No

Considerato che l'Ente presenta un numero di parametri deficitari pari a 0 quindi minori di 4, non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2020

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dal Comune.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D.Lgs. 118/2011, come modificati dal D.Lgs. 126/2014, sono stati redatti sulla base di quanto disposto dal relativo allegato 4/3 denominato *"Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali in contabilità finanziaria"*, tramite le scritture di partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria integrate con le scritture provenienti dalle registrazioni relative ai beni caricati nell'inventario dell'Ente nonché con quelle che assestano la competenza economica. Questi 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 con le società partecipate.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, rileva il risultato economico dell'esercizio (c. 1 art. 229 Tuel);

La gestione economica dell'esercizio 2020 si è chiusa con una perdita di euro 560.192,54 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 517.160,38. I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 6.324.778,49 mentre i componenti negativi ammontano a euro 7.356.483,90 di cui euro 1.925.214,70 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale e svalutazioni crediti ed euro 45.151,65 per accantonamenti relativi al fondo indennità di fine mandato, fondo rinnovi contrattuali e fondo contenzioso, rilevati nella contabilità economica patrimoniale con le scritture di assestamento.

	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.269.779,80	3.414.708,39	-144.928,59
Proventi da fondi perequativi	927.484,92	932.662,64	-5.177,72
Proventi da trasferimenti e contributi	1.210.636,11	650.703,09	559.933,02
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.070.175,07	437.188,31	632.986,76
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	128.194,20	119.036,09	9.158,11
<i>Contributi agli investimenti</i>	12.266,84	94.478,69	-82.211,85
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	284.380,56	335.698,55	-51.317,99
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	157.035,84	159.560,63	-2524,79
<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	127.344,72	176.137,92	-48.793,20
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi diversi	632.497,10	929.297,23	-296.800,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.324.778,49	6.263.069,90	61.708,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.764,56	76.953,36	27.811,20
Prestazioni di servizi	2.007.399,59	1.948.246,20	59.153,39
Utilizzo beni di terzi	6.118,61	5.854,22	264,39
Trasferimenti e contributi	1.370.161,90	1.141.377,66	228.784,24
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.341.682,02	1.134.726,31	206.955,71
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	4.313,12		4.313,12
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	24.166,76	6.651,35	17.515,41
Personale	1.772.008,44	1.681.340,26	90.668,18
Ammortamenti e svalutazioni	1.925.214,70	1.769.271,22	155.943,48
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	69.265,80	69.769,85	-504,05
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.638.821,16	1.699.501,37	-60.680,21
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
<i>Svalutazione dei crediti</i>	217.127,74		217.127,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
Accantonamenti per rischi	12.968,94		12.968,94
Altri accantonamenti	32.182,71	19.489,55	12.693,16
Oneri diversi di gestione	125.664,45	135.082,46	-9418,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.356.483,90	6.777.614,93	578.868,97
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.031.705,41	-514.545,03	-517.160,38

- **Risultato della gestione finanziaria** è positivo per un importo pari ad euro 349.632,64. Nel risultato della gestione finanziaria incidono i proventi derivanti dalla partecipazione dell'Ente in Asco Holding S.p.A. ammontanti ad euro 436.182,57 ed altri minori proventi finanziari ammontanti ad € 408,66 e gli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine pari ad euro 86.958,59;

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	436.182,57	436.182,57	0,00
<i>da società controllate</i>			
<i>da società partecipate</i>	436.182,57	436.182,57	0,00
<i>da altri soggetti</i>			
Altri proventi finanziari	408,66	937,22	-528,56
Totale proventi finanziari	436.591,23	437.119,79	-529,56
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	86.958,59	113.319,18	-26.360,59
<i>Interessi passivi</i>	86.958,59	113.319,18	-26.360,59
<i>Altri oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	86.958,59	113.319,18	-26.360,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	349.632,64	323.800,61	25.832,03

- **Rettifiche di valore attività finanziarie** pari ad € 420.459,71 relative alla rivalorizzazione/svalutazione delle partecipazioni in società/Enti partecipati sulla base del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	420.575,74	166.608,77	253.966,97
Svalutazioni	116,03	18,58	97,45
TOTALE RETTIFICHE (D)	420.459,71	166.590,19	253.869,52

- **Risultato negativo della gestione straordinaria** pari ad euro 178.127,59 determinato essenzialmente dall'eliminazione di residui attivi considerati crediti di dubbia esigibilità.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24 Proventi straordinari	92.876,97	191.916,92	-99.039,95
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		18.063,57	-18.063,57
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	21.879,42	153.084,39	-131.204,97
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri proventi straordinari</i>	70.997,55	20.768,96	50.228,59
Totale proventi straordinari	92.876,97	191.916,92	-99.039,95
25 Oneri straordinari	271.004,56	437.515,42	-166.510,86
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	269.029,49	419.451,85	-150.422,36
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.975,07	18.063,57	-16.088,50
Totale oneri straordinari	271.004,56	437.515,42	-166.510,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-178.127,59	-245.598,50	67.470,91

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E24		
Insussistenze del passivo	17.664,64	Minori residui passivi
Altre sopravvenienze attive	4.214,78	Maggiori residui attivi
Altri proventi straordinari	12.961,95	Proventi monetizzazione aree standard
Altri proventi straordinari	58.035,60	Entrata derivante da accordi con terzi
Totale	92.876,97	

Si fa presente che relativamente agli accertamenti contabili registrati al titolo IV è stata generato un risconto passivo *concessione pluriennale* derivante dall'introito trentennale diritto di superficie pari ad € 102.000,00 e un risconto passivo derivante da un introito vincolato confluito in avanzo pari ad € 6.835,18.

Voce E25		
Sopravvenienze passive	15.396,06	Rimborsi di tributi non dovuti
Insussistenze dell'attivo	253.633,43	Minori residui attivi
Altri oneri straordinari	1.975,07	Rimborso oneri di urbanizzazione
Totale	271.004,56	

- **Imposte** pari ad € 120.451,89 relative all'Irap versata durante l'esercizio.

Si propone al Consiglio Comunale di coprire, ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, il risultato economico negativo di € 560.192,54 mediante l'utilizzo di riserve.

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 dell'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	Variaz.+	Variaz.-	Valore finale
Immobilizzazioni immateriali	105.962,30	-	69.265,80	36.696,50
Immobilizzazioni materiali	45.069.306,71	1.760.490,91	1.638.821,16	45.190.976,34
Totale	45.175.269,01	1.760.490,91	1.708.086,96	45.227.672,84

Immobilizzazioni finanziarie

I valori relativi alle immobilizzazioni finanziarie, in applicazione al principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, 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 420.459,71.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle immobilizzazioni finanziarie.

Immobilizzazioni finanziarie	Valore iniziale	Vari+.	Vari-.	Valore finale
Asco Holding S.p.A.	5.206.956,75	368.151,81		5.575.108,56
Piave Servizi S.p.A.	1.565.947,96	52.400,39		1.618.348,35
Mobilità di Marca S.p.A.	4.332,03		116,03	4.216,00
Consiglio di Bacino Priula	73.686,48	23,54		73.710,02
Totale	6.850.923,22	420.575,74	116,03	7.271.382,93

Crediti

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al netto del Fondo Svalutazioni Crediti.

Il principio contabile 4.3 rileva come il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti deve essere determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto e il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno.

Il Fondo Svalutazione Crediti accantonato al 31.12.2019 ammonta ad euro 1.179.389,77 ed è inferiore al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità 2020 determinato in euro 1.396.517,51, per cui si è reso necessario effettuare un ulteriore accantonamento pari ad € 217.127,74.

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

<i>Conto del bilancio</i>		<i>Stato patrimoniale</i>			
<i>Verifica residui</i>	<i>Residui attivi</i>		<i>Fondo svalutazione crediti</i>	<i>Altri depositi bancari e postali</i>	<i>Crediti Stato Patrimoniale</i>
Entrate tributarie	1.314.554,84	Crediti di natura tributaria	534.809,86	14.621,92	765.123,06
Trasferimenti correnti e in c/capitale	331.143,77	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	331.143,77
Entrate extratributarie	1.096.841,93	Crediti verso clienti e utenti	861.707,65	125.270,09	24.410,62
Accensione di prestiti	19.128,20	Crediti vs. altri	-	-	105.871,36
Entrate c/terzi	1.289,59				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	617.788,00	Entrate da riduzione di attività finanziarie		617.788,00	-
Totale	3.380.746,33	Crediti di natura tributaria	1.396.517,51	757.680,01	1.226.548,81
Credito per scomputo oneri					44.210,94
Totale					1.270.759,75

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2020 ammontano ad euro 3.072.403,65 e corrispondono al fondo di cassa finale di tesoreria pari ad euro 2.314.723,64, ai depositi postali al 31.12.2020 che transitano in Tesoreria nel 2021 pari ad euro 139.892,01 e al deposito aperto presso la Cassa Depositi e Prestiti pari ad € 617.788,00 relativo ai lavori di ristrutturazione dell'ex scuola elementare di S. Biagio di Callalta per la residua quota di € 217.788,00 e ai lavori di ampliamento della scuola elementare di Cavriè per l'intera quota pari ad € 400.000,00.

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 25.828,51 relativi ai canoni di assistenza, canoni banche dati, abbonamenti 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 45.352.703,02.

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.

	2020	2019
Totale patrimonio netto	45.352.703,02	45.797.247,42
Differenza 2020-2019(+)	444.544,40	
Risultato economico dell'esercizio 2020 (-)	-560.192,54	
Riserve di capitale	182,40	
Quota Permessi di costruire	115.830,54	

La riserva di capitale di € 182,40 è conseguente alla modifica al principio contabile 4.3, il quale non permette di movimentare il conto "Istituto Tesoriere", per cui è stato consigliato di registrare una scrittura di rettifica a "Riserva di capitale".

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 € 38.674.626,29 ad € 37.793.29,11 ed incrementato per pari importo le riserve di capitale.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ammonta ad € 140.439,80 di cui euro 93.096,80 fondo contenzioso, € 47.343,00 fondo rinnovi contrattuali.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo per il trattamento di fine rapporto è pari ad € 7.965,21 ed è relativo al fondo spese per indennità fine mandato del Sindaco.

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 2021, 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>2020</i>
Totale debiti	5.400.303,80
Debiti di finanziamento (-)	4.085.612,37
Saldo Iva a debito (-)	1.220,00
Totale	1.313.471,43
Residui passivi	1.313.471,43

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 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31.12.2020 per € 92.319,16.

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.

Le concessioni pluriennali rilevano il risconto passivo relativo alle concessioni cimiteriali e diritto di superficie.

Gli altri risconti passivi riguardo il trasporto scolastico e le entrate vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

La quota sospesa per l'annualità 2020 ammonta ad euro 1.029.189,04 e riguarda:

- i trasferimenti da Enti pubblici per investimenti per € 402.924,43
- i trasferimenti vincolati da Enti pubblici per € 496.383,52 confluiti in avanzo vincolato
- i proventi codice della strada destinati agli investimenti per 9.019,51
- i proventi il trasporto scolastico per € 18.861,58
- la concessione pluriennale per diritto di superficie per € 102.000,00.

Conti d'ordine

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono 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 31.12.2020

Asco Holding S.p.A.			Indirizzi internet: http://ascoholding.it/			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2020 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2020 (al 31.07.2020)	Risultato di esercizio 2020 (al 31.07.2020)
98.054.779,00	3.084.088	---	5.575.108,56	3,1452705%	177.253.707,00	25.572.820,00

Piave Servizi S.p.A.			Indirizzo internet: www.piaveservizi.eu/			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2020 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2019	Risultato di esercizio 2019
6.134.230,00	---	---	1.565.947,96	3,368%	48.050.723,00	1.555.830,00

Mobilità di Marca S.p.A.			Indirizzo internet: www.mobilitadimarca.it			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2020 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2019	Risultato di esercizio 2019
23.269.459,00	3.213	€ 1,00	4.216,00	0,0138%	30.550.755,00	-840.731,00

Consiglio di Bacino Priula			Indirizzo internet: http://www.priula.it/			
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2019 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2019	Risultato di esercizio 2019
500.000,00	--	--	73.704,14	0,58%	12.707.611,00	3.046,00

Consiglio di Bacino Veneto Orientale				Indirizzi internet: http://www.aato.venetoriental.it		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2020 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2019	Risultato di esercizio 2019
---	--	--	--	1,56%	---	803.396,06

Consorzio Bim Piave Treviso				Indirizzo internet: http://www.bimpiavetreviso.ti		
Capitale sociale	N. azioni o quote	Valore nominale cadauna	Valutazione partecipazione al 31/12/2020 da conto del patrimonio	% di partec.	Patrimonio netto esercizio 2019	Risultato di esercizio 2019
---	--	---	---	---	---	501.878,35

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
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>
Asco Holding S.p.A	0	0	0	0
Piave Servizi S.p.A.	340,95	340,95	3.620,79	3.620,79
Mobilità di Marca S.p.A	0	0	77.701,85	77.701,85
Contarina S.p.A.	736,31	736,31	46.541,54	46.618,05
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>
Consiglio di Bacino Priula	0	0	27.970,00	970,00
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0	0	0	0

In data 28 dicembre 2020 il Consiglio Comunale con atto n. 40 ha approvato, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P., la ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2019 deliberando il mantenimento di tutte e tre le partecipazioni in essere.

BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Immobile	Affitto annuo
MUNICIPIO	---
SEDE POLIZIA LOCALE	---
MAGAZZINO COMUNALE	---
CASERMA CARABINIERI	€ 26.339,30
"CASA ROSSA"	€ 16.676,52
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.	€ 4.864,92
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN BIAGIO DI C.	---
EX SCUOLA ELEMENTARE DI SAN MARTINO	€ 21.467,01
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, lì 31 marzo 2021

La Giunta Comunale



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2020

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

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2020: **-12,08**

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro **157.632,51**

IL SINDACO
Alberto Cappelletto



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Fiorangela Rocchetto