



Comune di Segusino

Provincia di Treviso

RELAZIONE TECNICA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2016

PARTE PRIMA - ANALISI GESTIONE FINANZIARIA	3
IL RENDICONTO DELLA GESTIONE	
STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO	4
IL RISULTATO D'ESERCIZIO IL RISULTATO DELLA GESTIONE (AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	
LA GESTIONE DI COMPETENZA	11
LE ENTRATE	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	
TITOLO II - TRASFERIMENTI DELLO STATO E DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	13
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14
TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	15
TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI	
¹⁶ TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	
LE SPESE	18
TITOLO I - LE SPESE CORRENTI	
LE SPESE DI PERSONALE	20
TITOLO II – LE SPESE IN CONTO CAPITALE	21
TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI: ANDAMENTO PER INTERVENTI	24
L'INDEBITAMENTO E LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	
CONFRONTI TRA PREVISIONI E ACCERTAMENTI IMPEGNI	25
INDICATORI DI BILANCIO	27
I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	29
PARTE SECONDA – I RISULTATI DELLE SOCIETA' E ORGANISMI DI PARTECIPAZIONE	30
PAREGGIO DI BILANCIO	35
PARAMETRI CONDIZIONE DEFICITARIETA'	35

PARTE PRIMA - ANALISI GESTIONE FINANZIARIA

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Con decorrenza 1° gennaio 2015 è entrato in vigore il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c.3 - della Costituzione.

Il rendiconto relativo all'esercizio 2016 deve perciò essere approvato applicando i principi derivanti dal D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014. Da quest'anno vengono abbandonati gli schemi di cui al DPR 194/1996 a scapito di quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

La funzione essenziale del rendiconto è quella di fornire, in una visione organica e completa, il punto esatto delle procedure amministrative per la valutazione dell'opera attuata, da cui muovere per la successiva linea di azione.

La semplice esposizione delle risultanze finanziarie dell'esercizio chiuso, che peraltro individua un solo tratto temporale della dinamica operativa nella sua continuità, non soddisfa un'approfondita interpretazione dei fatti gestionali, ragione per cui l'analisi del rendiconto si estende ad esporre gli eventi più significativi, in modo da consentire una sua più agevole comprensione e una più consapevole impostazione dell'attività futura.

Si rileva che il bilancio di previsione 2016 è stato oggetto di variazioni nel corso dell'esercizio.

La liquidità di cassa è stata continuamente monitorata nel corso dell'anno ed ha consentito la regolazione puntuale delle spese liquidate.

La considerazione fondamentale e più significativa in merito al conto del bilancio riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2016, che si chiude con un avanzo di amministrazione di € 435.252,32, al netto dell'FPV.

STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO

Il rendiconto è composto da tre documenti:

- 1.** il conto del bilancio, che dimostra il risultato della gestione finanziaria, intesa come reperimento di fondi da destinare allo svolgimento delle attività dell'ente, ed è definito sotto forma di risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;
- 2.** il conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, per la determinazione del risultato economico; va, a questo proposito precisato fin d'ora che il Comune non è un'azienda privata che deve conseguire un utile, ma che il suo comportamento nello svolgersi dell'azione amministrativa deve essere ispirato a criteri di economicità per il rispetto che si deve all'uso del pubblico denaro;
- 3.** il conto del patrimonio, che riassume la consistenza finale del patrimonio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale. Il conto del bilancio si ricollega al bilancio di previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, tanto in conto della competenza, quanto in conto dei residui. Il conto del patrimonio, invece, prende in considerazione le variazioni subite dal patrimonio comunale, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per altre cause (sopravvenienze e insussistenze attive e passive).

IL RISULTATO D'ESERCIZIO IL RISULTATO DELLA GESTIONE (AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE)

Il risultato dell'esercizio è evidenziato nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

Tale risultato è dato dalla somma algebrica del fondo di cassa più i residui attivi e meno i residui passivi. Esso può essere positivo (avanzo di amministrazione) se la somma del fondo di cassa e dei residui attivi è superiore ai residui passivi, ovvero negativo (disavanzo di amministrazione) nel caso contrario.

L'impiego dell'avanzo era ed è una facoltà del Comune; la copertura del disavanzo è invece obbligatoria nei modi e nei termini di cui all'art. 193 del d.lgs. 267/2000.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016.....	—	—	€ 644.009,72
RISCOSSIONI	€ 132.519,74	€ 1.931.690,49	€ 2.064.210,23
PAGAMENTI	€ 232.988,67	€ 1.757.924,41	€ 1.990.913,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			€ 717.306,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			€ -
			€ -
<i>Differenza</i>			€ 717.306,87
RESIDUI ATTIVI	€ 26.036,70	€ 177.167,38	€ 203.204,08
RESIDUI PASSIVI	€ 73.433,77	€ 269.829,03	€ 343.262,80
<i>Differenza</i>			-€ 140.058,72
AVANZO			€ 577.248,15
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 27.364,18
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 114.631,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			€ 435.252,82

Oltre ai vincoli di legge previsti dal d.lgs. n. 267/00, a decorrere dall'approvazione del rendiconto 2015, sono introdotti a carico dell'avanzo di amministrazione alcuni accantonamenti, volti a garantire gli equilibri generali del bilancio anche nel medio e lungo periodo.

L'avanzo di amministrazione libero e disponibile è quindi ridotto in relazione alla consistenza del fondo crediti di dubbia e difficile esazione e dei fondo rischi.

E' inoltre accantonata la quota relativa all'indennità di fine mandato da corrispondere al Sindaco alla cessazione dell'incarico politico, maturata al 31.12.2016;

Si elencano di seguito la specifica delle quote accantonate:

Risultato di amministrazione 2016: parte accantonata

E/ U	Cap.	Descrizione	Codice				
U	2850	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	20.02-1.10.01.03.001	fici.comunita@feltrino.bl.it 03.11.2016 e s.demarco@feltrino.bl.it del 15.11.2016			€ 36.645,52
							€ 36.645,52
U	2870	Fondo spese per indennita' di fine mandato del Sindaco	20.03-1.10.01.99.999		3319,24	663,84	€ 3.983,08
U	2885	Fondo per derivanti da accantonamenti per rinnovi di contratto collettivo nazionale lavoro scaduto	20.03-1.10.01.04.001	mail m.guadagnin@feltrino.bl.it 08.08.2016			€ 1.784,51
U	2860	Fondo copertura perdite societa' partecipate (art. 1 c. 550 L. 147/2013)	20.02-1.10.01.99.999	€ -			€ -
U	2875	Fondo rischi spese legali	20.03-1.10.01.99.999	€ -			€ -
							€ 5.767,59
U	2880	Fondo rischi per accantonamenti relativi spese esigibili ma non definiti dal creditore (arretrati conguagli energia elettrica, fornitura calore, trasporto scolastico extraterritoriale, canoni demaniali, canile ecc.)	20.03-1.10.01.99.999	utenze elettriche 1651-2251-4130 fornitura calore 2295_canoni Veneto Strade 3550_Trasporto_scolastico 4640_Randagismo	€ 20.775,00 € 0,00 € 2.275,00 € 0,00 € 3.375,00		€ 26.425,00 € 26.425,00

Totale fondi accantonati

€ 68.838,11

La composizione dell'avanzo di amministrazione, secondo i vincoli di destinazione, può essere così rappresentata:

Risultato di amministrazione 2016: parte vincolata

1	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ -
2	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ -
3	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 5.251,02
4	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 15.493,71
5	Altri vincoli specificare	€ -
		€ 20.744,73

La parte vincolata derivante dalla contrazione di mutui deriva da economie su opere finanziate con mutuo Cassa depositi e Prestiti di Roma per lavori di

RELAZIONE TECNICA

allargamento via della Centa Cassa, già incassati con reversale nr. 72/2016, da ridestinare a spese di investimento.

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente si riferiscono a indennità espropriative per occupazioni immobili oggetto di opere pubbliche ancora da definire.

Vengono inoltre definiti i vincoli derivanti da investimenti così quantificati:

VINCOLI AVANZO 2016 A SPESE INVESTIMENTO

ENTRATA	COMPETENZA 2016			
	MAGGIORI ENTRATE		MINORI ENTRATE	
	RESIDUI	COMPETENZA	RESIDUI	COMPETENZA
4020102001 4633 Contributi regionali per realizzazione percorsi ciclo escursionistici di montagna			€ 0,24	
4020102018 4750 Contributo Consorzio BIM Piave realizzazione OO.PP.			€ -	€ 90.000,00
4040201999 4300 Proventi di concessioni cimiteriali			€ -	€ 500,00
4050101001 Proventi derivanti dalle concessioni edilizie		€ 483,69		
	€ -	€ 483,69	€ 0,24	€ 90.500,00
DATI CONTO DI BILANCIO 2016 TITOLO IV ENTRATA			Riaccertamento residui *	Maggiori o minori entrate di competenza = (A-CP)
				€ 172.210,96
				€ 262.227,27
			€ 90.016,31	-€ 90.016,31

VINCOLI AVANZO 2016 A SPESE INVESTIMENTO

SPESA			variazione esigibilità		COMPETENZA 2015			
			+	-	MINORI USCITE		economia da fpv	
					RESIDUI	COMPETENZA		
1022020106001	5171	Acquisto macchine per ufficio			€	2.058,84		
1022020107002	5170	Acquisto hardware uffici comunali			€	4.413,83		
1052020109999	5376	Lavori di manutenzione straordinaria stabili comunali			€	663,91		
6012020104002	5880	Lavori di manutenzione straordinaria ed adeguamento impianti tecnologici			€	937,74	€ 521,55	€ 1.459,29
10052020109012	6660	Manutenzione straordinaria strade e vie comunali			€	54.267,99	€ 376,98	
10052020109012	6666	Lavori di pavimentazione e scolo acque meteoriche strade montane			€	13.760,75		
10052020104002	7505	Lavori alla rete illuminazione pubblica			€	38.207,00		
11022030102005	7893	Acquisto di beni strumentali Vigili del Fuoco Basso Feltrino					€ 32,93	
8012020305001	7650	Spese per la formazione e l'adeguamento degli strumenti urbanistici	€	9.597,86				
	7650/1	FPV Spese per la formazione e l'adeguamento degli strumenti urbanistici	€	23.548,93				
11022020109014	7880	Lavori di adeguamento strutture di protezione civile		€	57.218,94			
110220501001	7880/1	FPV Lavori di adeguamento strutture di protezione civile	€	91.082,22				
			€	114.631,15	€	66.816,80	€ -	€ 114.310,06
					€	931,46	€	163.055,87
<p>DATI CONTO DI BILANCIO 2016 TITOLO II SPESA FPV</p>								<p>Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)</p> <p>€ 630.282,07</p> <p>€ 352.595,05</p> <p>€ 114.631,15</p> <p>€ 163.055,87</p>

AVANZO C/CAPITALE:	COMPONENTI POSITIVI		COMPONENTI NEGATIVI	
	Maggiori entrate +	Minore Uscite +		Minori Entrate -
C/ COMPETENZA	€ 483,69	€ 114.310,06		€ 90.500,00
C/ RESIDUI	€ 0,00	€ -		€ 0,24
FPV	€ 0,00	€ 114.631,15		€ 66.816,80
AVANZO C/CAPITALE	€ 483,69	€ 228.941,21		€ 157.317,04
TOTALE			€ 72.107,86	

Riassumendo, l'avanzo disponibile risulta il seguente.

1	Avanzo di Amministrazione	€	435.252,32
2	Parte accantonata	€	68.838,11
3	Parte vincolata	€	20.744,73
4	Parte destinata agli investimenti	€	72.107,86
	Avanzo di amministrazione disponibile	€	273.561,62

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	2.108.857,87
Totale impegni di competenza	-	€	2.027.753,44
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		€	81.104,43

Gestione di competenza

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	0,24
Minori residui passivi riaccertati	+	€	16.516,49
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI		€	16.516,25

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	€	81.104,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	€	16.516,25
SALDO FPV	(+/-)	€	1.487,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	€	246.938,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	€	89.205,76
		€	435.252,32

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	336.143,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)	0,00
Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perché FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-0,24
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	16.516,49
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	352.660,02

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	143.483,20
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.108.857,87
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.027.753,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	27.364,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE (-)	114.631,15
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	82.592,30

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016**435.252,32**

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-€ 154.031,82	-€ 118.091,23	-€ 260.997,91	-€ 64.571,48	€ 82.592,30
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	€ 330.651,64	€ 460.057,74	€ 503.756,50	€ 400.715,25	€ 352.660,02
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	€ 176.619,82	€ 341.966,51	€ 242.758,59	€ 336.143,77	€ 435.252,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	€ 176.619,82	€ 341.966,51	€ 242.758,59	€ 336.143,77	€ 435.252,32

LA GESTIONE DI COMPETENZA

LE ENTRATE

Le entrate dei Comuni sono ripartite come appresso dall'art. 165 (commi 2 e 3) del d.lgs. n. 267/00:

- Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico;
- Titolo III Entrate extra-tributarie;
- Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti;
- Titolo V Entrate da riduzioni di attività finanziarie;
- Titolo VI Accensione di Prestiti
- Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo IX Entrate da servizi per conto di terzi e partite di giro

Nell'ambito di ciascun titolo le entrate si ripartiscono in tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti, Categorie, in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza; e Capitoli e articoli ai fini della gestione.

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse da parte degli Enti Locali soprattutto in considerazione della sempre più consistente riduzione delle entrate da contributi statali.

Le entrate tributarie misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente e le forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione; si ripropongono inoltre i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

Qui trovano allocazione l'Imposta Municipale Propria (I.M.U.); – l'Imposta sulla Pubblicità, – l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo; – l'Imposta di soggiorno, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo; – l'Imposta di scopo, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo, la Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI), istituita dal comma 639 art.1, della L. n.147/2013 e s.m.

Tra le entrate di natura perequativa nell'ottica del processo di federalismo fiscale in atto, trova collocazione il Fondo di Solidarietà (ex fondo sperimentale di riequilibrio). Tale fondo è alimentato da quote di gettito IMU prelevate alla fonte dallo Stato in occasione dei riversamenti dei gettiti derivanti dai versamenti dei contribuenti effettuati con F24. Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa si può constatare che il totale degli accertamenti del 2016 ammonta a €. 867.196,21.

Descrizione	2012	2013*	2014	2015	2016
ICI/IMU	€ 310.035,28	€ 413.237,52	€ 204.353,90	€ 228.372,54	€ 299.378,82
TASI			€ 142.397,37	€ 145.222,30	€ 67.341,10
Addizionale comunale IRPEF	€ 178.709,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 185.000,00	€ 217.914,50
Addizionale energia elettrica	€ 318,11	€ 1.222,70	€ 109,15		
Imposta pubblicità	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 7.002,74	€ 5.575,59
Recupero evasione ICI IMU	€ 20.519,03	€ 55.152,68	€ 12.695,45	€ 15.370,06	€ 58.282,80
Fondo Comunale Solidarietà	€ 301.372,70	€ 303.783,03	€ 252.798,36	€ 260.226,15	€ 218.703,40
Altre entrate tributarie	€ 1.684,30	€ 841,91	€ 460,00	€ 1.421,00	€ -
Totale	€ 815.638,42	€ 957.237,84	€ 795.814,23	€ 842.614,79	€ 867.196,21

Di seguito si riporta il dato dei versamenti lordi dei contributi e di quanto trattenuto dallo Stato per l'alimentazione del fondo di solidarietà.

Descrizione	2012	2013*	2014	2015	2016
ICI/IMU	€ 310.035,28	€ 413.237,52	€ 367.591,36	€ 391.660,34	€ 437.997,67
Quota alimentazione FSC		-€ 160.556,27	-€ 163.237,46	-€ 163.287,80	-€ 138.618,85
ICI/IMU iscritte a bilancio	€ 330.554,31	€ 252.681,25	€ 204.353,90	€ 228.372,54	€ 299.378,82

*nel 2013 iscrizione entrata e posta compensativa spesa cap. 2199 - 1010408

TITOLO II – TRASFERIMENTI DELLO STATO E DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

I trasferimenti correnti (iscritti al Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.

Sul fronte delle entrate da trasferimenti dello Stato, Titolo II dell'Entrata, in base al disposto dell'articolo 14 del D.L. 78/2010, gli stanziamenti dei trasferimenti erariali sono stati riclassificati dal Titolo II al Titolo I.

Pertanto, rimangono appostati al Titolo II soltanto i trasferimenti della Regione, della Provincia e di altri Enti. Il vero trasferimento sostanziale dello Stato è il fondo di solidarietà comunale, fondo che però è allocato, come già detto, tra le entrate tributarie così come imposto dalle prescrizioni ministeriali.

I trasferimenti statali ora riguardano:

- il contributo per il recupero dell'Addizionale Irpef;
- il contributo per rimborso spese visite mediche fiscali ai dipendenti;
- il contributo sviluppo investimenti che copre parzialmente la spesa per ammortamento mutui, pari a € 56.163,97;
- il contributo a ristoro del minor gettito derivante dall'esenzione IMU dei fabbricati merce ed altri immobili (art. 3 D.L. 102/2013);

Si veda, per il dettaglio, la seguente tabella, che da dieci anni, in virtù della politica economica condotta a livello nazionale si caratterizza per drastici tagli per quanto attiene i trasferimenti erariali.

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	€ 101.180,67	€ 101.623,03	€ 130.755,53	€ 101.623,03	€ 77.989,08
Trasferimenti dalla Regione	€ 14.984,55	€ 8.843,20	€ 14.787,33	€ 8.843,20	€ 44.220,79
Trasferimenti per funzioni delegate	€ 1.384,35	€ -	€ 332,00	€ -	€ 331,00
Trasf. Organ. Comunitari	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	
Trasferimenti altri Enti settore pubblico	€ 30.889,90	€ 25.630,18	€ 29.518,19	€ 25.630,18	€ 24.941,00
Totale	€ 148.439,47	€ 140.096,41	€ 179.393,05	€ 140.096,41	€ 147.481,87

I contributi regionali si riferiscono per lo più a rimborsi del servizio associato del piano di zona socio assistenziale mentre quello da altri enti si riferisce principalmente a contribuzione del Consorzio B.IM. Piave per complessivi €. 23.000,00.

Secondo i principi contabili del nuovo bilancio armonizzato, le entrate provenienti da Enti del settore pubblico non sono oggetto di svalutazione e quindi non concorrono al calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie, nel loro complesso, sono state accertate nel 2016 per un importo di €. 709.616,86. Il dettaglio è riportato nella tabella che segue:

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Proventi dei servizi pubblici	€ 97.805,23	€ 91.063,69	€ 104.564,64	€ 86.423,73	€ 172.039,15
Proventi dei beni dell'ente	€ 58.806,79	€ 58.951,73	€ 60.460,71	€ 72.938,88	€ 53.517,05
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 1.014,27	€ 1.411,87	€ 456,44	€ 210,51	€ 1,33
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	€ 264.368,02	€ 264.368,02	€ 286.388,41	€ 345.417,86	€ 396.613,72
Proventi diversi	€ 211.818,94	€ 202.207,54	€ 139.337,50	€ 240.088,60	€ 87.445,61
Totale	€ 633.813,25	€ 618.002,85	€ 591.207,70	€ 745.079,58	€ 709.616,86

Le entrate extratributarie 2016 più significative riguardano:

Descrizione	Accertamenti
Contributo "Conto Energia" da G.S.E. impianti fotovoltaici comunali	€ 57.685,51
Diritti di segreteria in campo edilizio	€ 9.118,77
Proventi di servizi cimiteriali	€ 9.086,94
Proventi mensa scolastica	€ 50.478,75
Proventi trasporto scolastico	€ 5.480,00
Proventi centro estivo giovanile	€ 11.504,50
Rimborsi da privati per servizi socio assistenziali	€ 4.529,24
Rimborso spese ricovero in strutture assistenziali inabili al lavoro	€ 16.512,21
Fitti reali diversi su stabili di proprietà	€ 44.662,64
Uso locali per riunioni non istituzionali	€ 4.625,96
Canone occupazione suolo aree pubbliche	€ 4.228,45
Sanzioni violazione norme Codice della strada	€ 2.011,04
Rimborsi per propri dipendenti che prestano servizio presso altre Amministrazioni	€ 29.218,00
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazione d'acqua per la produzione di forza motrice	€ 16.675,97
Rimborso spese annualità mutui SII trasferiti A.T.S. srl	€ 25.092,05

Fondamentale per la garanzia degli equilibri di parte corrente del Bilancio risulta essere il dividendo della società partecipata Asco Holding S.p.A. che nel trascorso esercizio è ammontato ad €. 396.613,72 interessando oltre il 25% di tutte le entrate correnti e il 55,89% di quelle di natura extratributaria.

Secondo i principi contabili del nuovo bilancio armonizzato, le entrate extratributarie devono essere puntualmente analizzate per il calcolo dell'eventuale Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

Le entrate del Titolo IV, nel loro complesso, sono state accertate nel 2014 per un importo di € 1.703.097,81. Si veda il dettaglio delle singole categorie di entrata nella seguente tabella:

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Alienazione beni patrimoniali	€ 3.920,00	€ 5.600,00	€ 5.900,00	€ 320,00	€ 8.500,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	€ 10.314,34	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ -	€ -	€ 13.715,24	€ 13.715,24	€ 100.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 96.966,95	€ 3.033,05	€ 80.000,00	€ -	€ 51.727,27
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 15.303,74	€ 18.077,27	€ 10.733,17	€ 7.794,21	€ 11.983,69
Riscossione di crediti				€ 46.600,81	
Totale	€ 126.505,03	€ 26.710,32	€ 110.348,41	€ 68.430,26	€ 172.210,96

I trasferimenti per spese di investimento più importanti risultano i seguenti:

- Contributo regionale lavori di rifacimento del muro di sostegno lungo via San Valentino – L.R. 27/2003, art. 50 DGR 2432 del 16.12.2014 – D.R. 1263 del 22.12.2014 per €. 100.000,00;
- Contributo in c/investimenti del Consorzio B.IM. Piave di Treviso per €. 51.727,27

Le altre entrate in conto capitale accertate riguardano prevalentemente il gettito dei permessi di costruire, che nel quinquennio di riferimento ha subito un notevole flessione. Di seguito si riporta l'andamento, al netto degli oneri di urbanizzazione a scomputo.

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Proventi per permessi a costruire	€ 15.303,74	€ 18.077,27	€ 10.733,17	€ 7.794,21	€ 11.983,69
Totale	€ 15.303,74	€ 18.077,27	€ 10.733,17	€ 7.794,21	€ 11.983,69

I proventi dei permessi di costruire, per loro natura, sono entrate in conto capitale, e quindi debbono essere destinati prioritariamente al finanziamento di spese di investimento. Le leggi che si sono succedute nel tempo, hanno però introdotto deroghe, consentendone l'utilizzo per il finanziamento di spese correnti. Nel 2016 tutti i proventi dei permessi di costruire sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento.

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Dal 2011 il Comune di Segusino non contrae nuovi mutui, nè ha fatto ricorso ad altre forme alternative di indebitamento per il finanziamento di investimenti.

Tale comportamento deriva sostanzialmente;

- a) dalle norme che attualmente disciplinano il pareggio di bilancio che stabiliscono, tra l'altro, che le entrate per mutui non vengono conteggiate al fine del saldo, mentre rilevano le uscite;
- b) dallo sfioramento dell'indicatore relativo allo stock di indebitamento di cui al parametro di deficit strutturale nr. 7 – di cui al D.M. 18.02.2013 preso a riferimento dalle osservazioni della Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo del Veneto sul livello di indebitamento dell'Ente con proprio prot. 0001780-07/03/2012-SC_VEN_T97_P.

Non risulta inoltre opportuno riservare l'avanzo di amministrazione disponibile per l'estinzione anticipata dei mutui, liberando quindi risorse di parte corrente destinate al pagamento degli interessi, in quanto ciò comporterebbe di fatto l'impossibilità, stante la vigente regolamentazione in materia di pareggio di bilancio, di applicare l'avanzo disponibile anche questo non conteggiato ai fini saldo.

Si riporta la situazione debitoria derivante dai prestiti contratti:

		Quota ammortamento mutui in c.to capitale	Riduzioni mutui	Debito al 31/12/2016
Debito all'1/1/2016	Mutui assunti nell'esercizio			
€ 3.327.105,55	€ -	€ 246.304,71	€ -	€ 3.080.800,84

TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Nel 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria anche per effetto della gestione di cassa che viene riassunta come segue:

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016				€ 644.009,72
	Riscossioni +	€ 132.519,74	€ 1.931.690,49	€ 2.064.210,23
	Pagamenti -	€ 232.988,67	€ 1.757.924,41	€ 1.990.913,08
FONDO DI CASSA risultante				€ 717.306,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -				€ -
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016				€ 717.306,87

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
---------------------------	--	--	--	--

Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	€ 21.010,13	€ 815.638,14	€ 836.648,27
II	Contributi e trasferimenti	€ 156,32	€ 142.668,77	€ 142.825,09
III	Extratributarie	€ 65.556,04	€ 692.300,71	€ 757.856,75
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 45.797,25	€ 70.710,96	€ 116.508,21
VI	Accensioni di prestiti	€ -	€ -	€ -
IX	Da servizi per conto di terzi	€ -	€ 210.371,91	€ 210.371,91
TOTALE -		€ 132.519,74	€ 1.931.690,49	€ 2.064.210,23

Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	€ 205.280,55	€ 1.027.506,92	€ 1.232.787,47
II	In conto capitale	€ 17.572,61	€ 272.260,81	€ 289.833,42
III	Rimborso di prestiti	€ -	€ 246.304,71	€ 246.304,71
IV	Per servizi per conto terzi	€ 10.135,51	€ 211.851,97	€ 221.987,48
TOTALE		€ 232.988,67	€ 1.757.924,41	€ 1.990.913,08
FONDO DI CASSA risultante				€ 717.306,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				€ 717.306,87

LE SPESE

Le spese dei Comuni sono ripartite nei seguenti titoli:

- Titolo I Spese correnti;
- Titolo II Spese in conto capitale;
- Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie;
- Titolo IV Rimborso di Prestiti
- Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo VII Uscite per servizi conto di terzi e partite di giro

Le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate secondo le modalità indicate all'articolo 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli e sono raccordati alla relativa codificazione COFOG di secondo livello (Gruppi), secondo le corrispondenze individuate nel glossario, di cui al comma 3-ter dell'articolo 14, che costituisce parte integrante dell'allegato n. 14.

Ai fini della gestione, nel Piano esecutivo di gestione, i programmi sono ripartiti in titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I macroaggregati di spesa degli enti locali sono individuati nell'elenco di cui all'allegato n. 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni

TITOLO I - LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti, classificate per funzione (destinazione).

Per un confronto storico si ripropongono le spese con la classificazione ex schemi 194/96 fino al 2015, l'anno 2016 viene riproposto sia nella vecchia che nuova classificazione

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Amministrazione gestione, controllo	€ 688.630,13	€ 787.968,07	€ 566.714,26	€ 597.453,54	€ 594.977,52
Polizia locale	€ 36.206,08	€ 33.908,00	€ 34.761,16	€ 32.144,28	€ 34.672,61
Istruzione pubblica	€ 182.876,17	€ 189.599,00	€ 177.013,17	€ 183.302,10	€ 179.203,30
Cultura e beni culturali	€ 23.890,75	€ 13.662,37	€ 11.584,04	€ 14.207,86	€ 16.072,01
Settore sportivo e Turismo	€ 64.020,09	€ 46.997,81	€ 40.747,47	€ 40.717,57	€ 34.654,21
		€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00
Viabilità e trasporti	€ 197.123,69	€ 183.415,57	€ 164.926,88	€ 157.326,90	€ 138.617,54
Gestione territorio e ambiente	€ 24.956,72	€ 50.882,92	€ 54.515,27	€ 36.955,72	€ 34.725,82
Settore sociale	€ 168.914,41	€ 193.319,99	€ 190.348,90	€ 162.987,56	€ 171.634,70
Sviluppo economico	€ 18.609,21	€ 6.116,81	€ 7.191,21	€ 11.335,21	€ 1.944,00
Servizi produttivi	€ -	€ -	€ 2.000,00	€ -	
Totale	€ 1.405.227,25	€ 1.505.870,54	€ 1.249.802,36	€ 1.236.430,74	€ 1.216.501,71

Riparto Spesa corrente per Missioni D.Lgs. 118/2011:

Missione	Descrizione	2016
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 594.977,52
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 34.672,61
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 179.203,30
5	Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 16.072,01
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 34.654,21
7	Turismo	€ 10.000,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 21.677,76
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 8.314,06
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 138.617,54
11	Soccorso civile	€ 4.734,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 171.634,70
14	Sviluppo economico e competitività	€ 1.944,00
	Sviluppo economico e competitività	€ 1.216.501,71

Le spese correnti vengono inoltre analizzate per macroaggregato di spesa

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016
Redditi da lavoro dipendente	€ 469.692,54	€ 487.106,81	€ 480.957,93	€ 435.823,48	€ 444.988,11
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 54.618,82	€ 63.866,78	€ 34.311,56	€ 31.050,76	€ 30.368,06
Acquisto di beni e servizi	€ 557.942,47	€ 512.970,40	€ 434.035,80	€ 455.921,66	€ 414.544,64
Trasferimenti correnti	€ 134.946,40	€ 98.979,80	€ 121.532,39	€ 131.878,61	€ 131.679,55
Trasferimento di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi	€ 153.802,68	€ 161.826,64	€ 151.863,38	€ 141.299,54	€ 131.644,29
Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 22.742,26	€ 169.254,53	€ 4.554,53	€ 7.525,42	€ 29.176,54
Altre spese correnti	€ 11.482,08	€ 11.865,58	€ 22.546,77	€ 32.931,27	€ 34.100,52
Totale	€ 1.405.227,25	€ 1.505.870,54	€ 1.249.802,36	€ 1.236.430,74	€ 1.216.501,71

LE SPESE DI PERSONALE

Il mutevole quadro delle spese di personale fa tornare alta l'attenzione sui nodi applicativi, che hanno visto un susseguirsi di interpretazioni della Corte dei Conti e che si ritiene trovino ancora il punto di riferimento nella circolare Mef 9/2006.

L'aggregato «spesa di personale» che comprende gli oneri riflessi e l'Irap, include, secondo la Circolare Mef 9/2006: gli assegni per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo; le somme rimborsate ad amministrazioni esterne per il personale in comando; i contratti di formazione e lavoro; le spese per il personale in convenzione (articoli 13-14 del contratto del 22 gennaio 2004) per il costo effettivo.

La spesa abbraccia il personale dipendente e a tempo determinato (inclusi gli incarichi ai sensi dell'articolo 90 del Dlgs 267/2000), le collaborazioni coordinate e continuative, i contratti di somministrazione, gli incarichi previsti dall'articolo 110 del Dlgs 267/2000 e i soggetti utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture o organismi partecipati o comunque facenti capo all'ente.

Sono invece esclusi - su esplicita indicazione normativa - gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali. Fuori dai conti anche il personale appartenente alle categorie protette; il personale in comando presso amministrazioni per il quale l'ente riceve il rimborso; le spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, ma non quelle finanziate dalle regioni; le spese sostenute per l'attività elettorale rimborsate dal Viminale; le spese per la formazione e i rimborsi per le missioni; le assunzioni a tempo determinato finanziate da multe. Esclusi anche gli incentivi per la progettazione, Ici e i diritti di rogito erogati al segretario comunale (delibera 16/2009, sezione Autonomie).

DIMOSTRAZIONE RISPETTO LIMITI ARTICOLO 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	media 2011/2013	Anno 2016 rendiconto	Anno 2016 su media 2011/2013
+ Spese macroaggr. 1.0101 e 1.1109	€ 464.860,04	€ 447.400,62	€ 448.693,65	€ 453.651,44	441974,16	-€ 11.677,28
+ Altre spese (macroaggr. 1.0103 e 1.0104)	€ 37.619,00	€ 41.840,85	€ 40.413,16	€ 39.957,67	€ 26.058,59	-€ 13.899,08
+ Irap (macroaggr. 1.0102)	€ 36.953,13	€ 36.205,98	€ 37.214,17	€ 36.791,09	€ 27.025,43	-€ 9.765,66
Totale Spese personale	€ 539.432,17	€ 525.447,45	€ 526.320,98	€ 530.400,20	€ 495.058,18	-€ 35.342,02
FPV DI ENTRATA					-€ 34.630,00	
FPV SPESA 2015					€ 27.364,18	
TOTALE SPESE AL NETTO FPV	€ 539.432,17	€ 525.447,45	€ 526.320,98	€ 530.400,20	€ 487.792,36	-€ 35.342,02
- Componenti escluse = Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 20.853,63	€ 20.443,08	€ 23.861,74	€ 21.719,48	€ 30.985,87	€ 9.266,39
	€ 518.578,54	€ 505.004,37	€ 502.459,24	€ 508.680,72	€ 456.806,49	-€ 51.874,23

SPESE DI

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	media 2011/2013	Anno 2015 rendiconto
Spese di personale	€ 539.432,17	€ 525.447,45	€ 526.320,98	€ 530.400,20	€ 456.806,49
Spese correnti	€ 1.572.697,25	€ 1.405.227,25	€ 1.505.870,54	€ 1.494.598,35	€ 1.216.501,71
 Incidenza spese personale su spese correnti	34,30%	37,39%	34,95%	35,49%	37,55%

TITOLO II – LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate per intervento, hanno fatto registrare il seguente andamento:

Spese c/capitale	2012	2013	2014	2015	2016
Acquisizione di immobili/Investimenti fissi lordi	€ 176.782,59	€ 126.520,83	€ 221.718,73	€ 154.466,83	€ 345.147,98
Espropri e servitù					
Realizzazioni in economia					
Utilizzo di beni e servizi			€ 11.772,39		
Acquisto beni mobili	€ 18.610,75	€ 17.741,84	€ 23.119,40	€ 19.296,47	
Incarichi professionali	€ 3.146,00				
Trasferimenti di capitale /contributi agli investimenti	€ 15.000,00	€ 16.170,00	€ 1.968,00	€ 30.429,72	€ 7.447,07
Partecipazioni azionarie					
Conferimenti di capitale					
Concessione di crediti					
Totale..	€ 213.539,34	€ 160.432,67	€ 258.578,52	€ 204.193,02	€ 352.595,05

Le spese di investimento previste e attivate nel corso dell'anno 2016 sono così definite

<i>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</i>		IMPORTO LAVORI	IMPORTO IMPEGNATO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO FPV	FPV ENTRATA	ECONOMIA DA FPV
CODICE	CAPITOLO					
01.02-2.02.01.07.02	5170/0 Acquisto hardware per gli uffici comunali	€ 7.000,00	€ 2.586,17			
01.02-2.02.01.06.01	5171/0 - Acquisto macchine ufficio	€ 8.000,00	€ 5.941,16			
01.05-2.02.01.09.02	5376/0 - Lavori di manutenzione straordinaria stabili comunali in adeguamento alle norme di sicurezza	€ 26.000,00	€ 25.336,09			
01.11-2.02.01.09.08	Cap. 5490/0 Opere di culto	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
06.01-2.02.01.04.02	Cap. 5880/0 Lavori manutenzione straordinaria e adeguamento impianti tecnologici strutture sportive	€ 9.477,74	€ 8.018,45		€ 8.018,45	€ 521,55

<i>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</i>		IMPORTO LAVORI	IMPORTO IMPEGNATO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO FPV	FPV ENTRATA	ECONOMIA DA FPV
CODICE	CAPITOLO					
08.01-2.02.03.05.001	Cap.7650/0 Spese per la formazione e l'adeguamento degli strumenti urbanistici	€ 16.451,07	€ 2.500,00			
	Cap.7650/1 F.P.V. Spese per la formazione e l'adeguamento degli strumenti urbanistici	€ 23.548,93		€ 23.548,93		
10.05-2.02.01.09.012	Cap.6660/0 Manutenzioni straordinarie a strade e vie comunali	€ 185.279,10	€ 130.634,13		€ 80.902,12	€ 376,98
10.05-2.02.01.012	Cap.6661/0 Opere stradali	€ 4.636,00	€ 4.636,00			
10.05-2.02.01.09.012	Cap.6666/0 Lavori di pavimentazione e scolo acque meteoriche strade montane	€ 80.520,27	€ 66.759,52			
10.05-2.02.01.04.002	Cap.7505/0 Lavori alla rete di illuminazione pubblica comunale al fine di migliorare l'efficienza e il risparmio energetico	€ 38.207,00	€ 0,00			
11.01-2.03.01.02.005	Cap.7893/0 Acquisto beni mobili, attrezzature specifiche a dotazione Vigili del Fuoco di Alano, Quero, Segusino e Vas	€ 7.480,00	€ 7.447,07		€ 6.467,07	€ 32,93
11.02-2.02.01.09.014	Cap.7880/0 Lavori di adeguamento strutture di protezione civile	€ 122.599,74	€ 88.736,46			
	Cap.7880/1 FPV lavori di adeguamento strutture di protezione civile	€ 91.082,22		€ 91.082,22		
TOTALE TITOLO II		€ 630.282,07	€ 352.595,05	€ 114.631,15	€ 95.387,54	€ 931,46
					€ 96.319,00	

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI: ANDAMENTO PER INTERVENTI

Spese per rimborso prestiti	2012	2013	2014	2015*	2016
INTERVENTO 1: RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 2: RIMBORSI DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 3: RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	€ 259.661,40	€ 282.456,16	€ 292.402,18	€ 331.021,66	€ 246.304,71
INTERVENTO 4: RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 5: RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 259.661,40	€ 282.456,16	€ 292.402,18	€ 331.021,66	€ 246.304,71

*L'ammontare del rimborso di quota capitale dell'anno 2015 è influenzato dal dettato dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 punto 3. 18 comma 4 che ha previsto il versamento dei proventi dei prestiti al deposito presso la Cassa Depositi e prestiti per €. 46.600,81. Depurato di tale rettifica contabile legata all'introduzione della nuova contabilità armonizzata il dato ammonterebbe ad €. 284.420,85.

L'INDEBITAMENTO E LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

L'impegno dell'amministrazione nel rispettare gli obiettivi di finanza pubblica di riduzione del debito sono ben illustrati nella tabella successiva.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito all'01/01	€ 3.992.436,24	€ 2.257,57	€ 2.141,44	€ 1.994,71	€ 1.866,08	€ 1.763,17
nuovi prestiti	€ 249.099,46	€ 259.661,40	€ 282.456,16	€ 292.402,19	€ 284.420,85	€ 246.304,71
prestiti rimborsati	€ 638.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.109,37	
Residui debito al 31/12	€ 4.381.936,78	€ 4.122.275,38	€ 3.839.819,22	€ 3.547.417,03	€ 3.327.106,55	€ 3.080.800,84
n. abitanti	1941	1925	1925	1901	1887	1888
rapporto residuo debito/abitante	€ 2.257,57	€ 2.141,44	€ 1.994,71	€ 1.866,08	€ 1.763,17	€ 1.631,78

Il debito presenta una costante e netta diminuzione, e nel 2016, si assesta ad €. 1.631,78 per abitante, pari a complessivi € 3.080.800,84.

Il tasso medio di interesse, riferito a prestiti contratti per la maggior parte a tasso fisso, pari al 3,40 % annuale, risulta contenuto, rispetto agli andamenti di mercato

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito all'01/01	€ 3.992.436,24	€ 4.122.275,38	€ 3.839.819,22	€ 3.547.417,03	€ 3.327.106,55	€ 3.080.800,84
Interessi pagati nell'anno	€ 155.495,70	€ 153.802,88	€ 161.826,64	€ 151.863,38	€ 141.299,54	€ 131.644,29

La spesa complessiva dell'indebitamento, considerando sia la quota di interessi pagata annualmente che il rimborso di capitale, ha avuto nel periodo 2011/2016 la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Interessi	€ 155.495,70	€ 153.802,88	€ 161.826,64	€ 151.863,38	€ 141.299,54	€ 131.644,29
Quota capitale	€ 249.099,46	€ 259.661,40	€ 282.456,16	€ 292.402,19	€ 284.420,85	€ 246.304,71
TOTALE	€ 404.595,16	€ 413.464,28	€ 444.282,80	€ 444.265,57	€ 425.720,39	€ 377.949,00

Rispetto al 2011, primo anno considerato, la spesa per interessi è diminuita di € 23.851,41 pari al 8,4%.

Infine, come nell'ultimo quinquennio, anche nel corso del 2016 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa.

CONFRONTI TRA PREVISIONI E ACCERTAMENTI IMPEGNI

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	----------------------	------------------------	--	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	821.599,08	839.601,49	18.002,41	2,19%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	108.321,11	132.590,89	24.269,78	22,41%
III	Entrate Extratributarie	677.173,86	767.087,73	89.913,87	13,28%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	216.500,00	262.227,27	45.727,27	21,12%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	391.000,00	390.000,00	0,00	0,00%
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	390.000,00	390.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	246.938,01	246.938,01	0,00	0,00%
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	47.164,10	47.164,10	0,00	0,00%
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	96.319,10	96.319,10	0,00	0,00%
	TOTALE	2.995.015,26	3.171.928,59	177.913,33	5,94%

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	1.407.320,14	1.514.708,51	107.388,37	7,63%
II	Spese in conto capitale	559.757,11	630.282,07	70.524,96	12,60%
III	Spese per rimborso di prestiti	637.938,01	637.939,01	0,00	0,00%
IV	Spese per servizi per conto terzi	390.000,00	390.000,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	2.995.015,26	3.172.929,59	177.913,33	5,94%

CONFRONTO ACCERTAMENTI/IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali (*)	Scostamento in percentuale
--------	-------------	----------------------	---------------------------	---	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	821.599,08	867.196,21	45.597,13	5,55%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	108.321,11	142.668,77	34.347,66	31,71%
III	Entrate Extratributarie	677.173,86	714.429,96	37.256,10	5,50%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	216.500,00	172.210,96	-44.289,04	21,12%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	391.000,00	0,00	-391.000,00	-100,00%
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	390.000,00	212.351,97	-177.648,03	-45,55%
TOTALE		2.604.594,05	2.108.857,87	-495.736,18	-19,03%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		246.938,01			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		47.164,10			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		96.319,10			
TOTALE		2.995.015,26			

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	1.407.320,14	1.216.501,71	-190.818,43	-13,56%
II	Spese in conto capitale	559.757,11	352.595,05	-207.162,06	-37,01%
III	Spese per rimborso di prestiti	637.938,01	246.304,71	-391.633,30	-61,39%
IV	Spese per servizi per conto terzi	390.000,00	212.351,97	-177.648,03	-45,55%
TOTALE		2.995.015,26	2.027.753,44	-967.261,82	-32,30%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.995.015,26			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-------------------------	---------------------------	---	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	839.601,49	867.196,21	27.594,72	3,29%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	132.590,89	142.668,77	10.077,88	7,60%
III	Entrate Extratributarie	767.087,73	714.429,96	-52.657,77	-6,86%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	262.227,27	172.210,96	-90.016,31	-34,33%
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	391.000,00	0,00	-391.000,00	-100,00%
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	390.000,00	212.351,97	-177.648,03	-45,55%
TOTALE		2.782.507,38	2.108.857,87	-673.649,51	-24,21%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		246.938,01			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		47.164,10			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		96.319,10			
TOTALE		3.172.928,59			

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	1.514.708,51	1.216.501,71	-298.206,80	-13,56%
II	Spese in conto capitale	630.282,07	352.595,05	-277.687,02	-37,01%
III	Spese per rimborso di prestiti	637.938,01	246.304,71	-391.633,30	-61,39%
IV	Spese per servizi per conto terzi	390.000,00	212.351,97	-177.648,03	-45,55%
TOTALE		3.172.928,59	2.027.753,44	-1.145.175,15	-36,09%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.172.928,59			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

INDICATORI DI BILANCIO

Gli indici di bilancio, che di seguito riportiamo, servono ad evidenziare alcuni risultati della gestione. È interessante in modo particolare analizzare il loro andamento nel corso degli anni per verificare l'efficacia delle scelte amministrative.

Una lettura approfondita degli indici deve tenere conto dei vincoli che la normativa degli ultimi anni ha imposto alla finanza locale, poiché diversamente non si possono comprendere appieno alcune dinamiche.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	90,630%	90,710%	87,320%	88,548%	91,892%	91,726%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	54,490%	51,040%	53,060%	50,805%	48,768%	50,293%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	491,08	420,22	497,52	418,63	446,54	459,32
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. Statali}}{\text{Popolazione}}$	51,69	52,13	98,09	68,78	53,85	34,97
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. Regionali}}{\text{Popolazione}}$	4,18	7,72	6,51	7,95	4,69	23,60

- ### Indice di autonomia finanziaria

L'indicatore definisce l'incidenza delle entrate proprie sulle entrate correnti complessive ed esprime la capacità di autofinanziamento dell'Ente, ossia la capacità di reperire risorse, direttamente o indirettamente, per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'apparato comunale e per la fornitura di servizi ai cittadini.

- ### Indice di autonomia impositiva

Questo indicatore, rispetto al precedente, prende in considerazione le sole entrate tributarie ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente.

- ### Pressione tributaria

Evidenzia invece il prelievo tributario medio pro capite.

- ### Intervento erariale e intervento regionale

Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	49,830%	55,270%	51,630%	59,009%	52,561%	49,062%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	74,800%	77,210%	79,450%	75,737%	81,798%	84,464%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indicatore individua dunque il margine di operatività a disposizione dell'Ente per assumere ulteriori scelte di gestione o/e iniziative economico/finanziarie.

• Tempi medi di pagamento delle fatture anno 2016

Tempo medio di pagamento determinato tra data di arrivo della fattura al Protocollo e data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento **giorni 36,07**.

Tempo medio di pagamento determinato tra data di registrazione interna della fattura e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento **giorni 27,03**

I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con deliberazione di Giunta Comunale nr. 18 del 18.03.2017 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui secondo i nuovi principi contabili del D.Lgs. 118/2011.

Gestione dei residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	€ 88.602,01	€ 86.722,49	€ 1.879,52	€ 88.602,01	€ -
C/capitale Tit. IV, V, VI	€ 68.736,21	€ 45.797,25	€ 22.938,72	€ 68.735,97	-€ 0,24
Partite di giro Tit. IX	€ 1.217,96	€ -	€ 1.217,96	€ 1.217,96	€ -
Totale	€ 158.556,18	€ 132.519,74	€ 26.036,20	€ 158.555,94	-€ 0,24

Gestione dei residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	€ 251.559,99	€ 205.280,55	€ 29.762,95	€ 235.043,50	€ 16.516,49
C/capitale Tit. II e III	€ 58.922,40	€ 17.572,61	€ 41.349,79	€ 58.922,40	€ -
Rimborso prestiti Tit. IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Partite di giro Tit. VII	€ 12.456,54	€ 10.135,51	€ 2.321,03	€ 12.456,54	€ -
Totale	€ 322.938,93	€ 232.988,67	€ 73.433,77	€ 306.422,44	€ 16.516,49

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	-€ 0,24
MINORI RESIDUI PASSIVI	€ 16.516,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.516,25

PARTE SECONDA – I RISULTATI DELLE SOCIETA' E ORGANISMI DI PARTECIPAZIONE ORGANISMI GESTIONALI

Tipologia	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				
	Esercizio in corso	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Consorzi	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
Aziende	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0
Istituzioni	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0
Società di capitali	n. 4	n. 4	n. 4	n. 4	n. 4
Concessioni	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0
Unioni di Comuni	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0
Altro (Fondazione)	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0

Denominazione Consorzio/i

1 Consiglio di Bacino Sinistra Piave ex Consorzio Servizi Igiene del Territorio (C.I.T.)

2 Consiglio di Bacino Veneto Orientale

3 Consorzio BIM Piave di Treviso

Comune/i associato/i (indicare il n.tot. E nomi)

n. 44 partecipanti: Cappella Maggiore, Cessalto, Chiarano, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Codognè, Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fregona, Gaiarine, Godega di Sant'Urbano, Gorgo al Monticano, Mansuè, Mareno di Piave, Meduna di Livenza, Miane, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Oderzo, Ormelle, Orsago, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Portobuffolè, Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, Santa Lucia di Piave, San Vendemiano, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Tarzo, Valdobbiadene, Vazzola, Vidor, Vittorio Veneto;

1

n. 93 partecipanti: Alano di Piave, Altivole, Arcade, Asolo, Borso del Grappa, Breda di Piave, Caerano San Marco, Cappella Maggiore, Carbonera, Casale sul Sile, Casier, Castelcuoco, Castelfranco Veneto, Castello di Godego, Cavaso del Tomba, Chiarano, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Codognè, Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Cornuda, Crespano del Grappa, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fonte, Fregona, Gaiarine, Giavera del Montello, Godega di Sant'Urbano, Gorgo al Monticano, Istrana, Loria, Mansuè, Marcon, Mareno di Piave, Maser, Maserada sul Piave, Meolo, Miane, Monastier di Treviso, Monfumo, Montebelluna, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Mussolente, Nervesa della Battaglia, Oderzo, Ormelle, Orsago, Paderno del Grappa, Paese, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Ponzano Veneto, Portobuffolè, Possagno, Povegliano, Quarto d'Altino, Quero, Refrontolo, Revine Lago, Riese Pio X, Roncade, Salgareda, San Biagio di Callalta, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, San Vendemiano, San Zenone degli Ezzelini, Santa Lucia di Piave, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Silea, Spresiano, Susegana, Tarzo, Trevignano, Treviso, Valdobbiadene, Vas, Vazzola, Vedelago, Vidor, Villorba, Vittorio Veneto, Volpago del Montello.

2

n. 34 partecipanti: Breda di Piave, Cavaso del Tomba, Cimadolmo, Cison di Valmarino, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Giavera del Montello, Mareno di Piave, Maserada sul Piave, Miane, Moriago della Battaglia, Nervesa della Battaglia, Ormelle, Paderno del Grappa, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Possagno, Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Biagio di Callalta, Santa Lucia di Piave, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Spresiano, Susegana, Tarzo, Valdobbiadene, Vidor, Vittorio Veneto, Volpago del Montello, Zenson di Piave;

3

Denominazione Società

1 Asco Holding S.p.A.

2 Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

3 Schievenin Alto Trevigiano S.r.l.

4 Gal dell'Alta Marca Trevigiana Soc.cons. a r.l.

Elenco dei 92 Comuni detentori del 100% di Asco Holding S.p.A.

Alano di Piave – Altivole – Arcade – Asolo - Borso del Grappa - Breda di Piave - Caerano di San Marco - Cappella Maggiore – Carbonera – Casier – Castelcuoco - Castelfranco Veneto - Cavaso del Tomba – Ceggia – Cessalto – Chiarano – Chions – Cimadolmo - Cison di Valmarino – Codognè - Colle Umberto – Conegliano – Cordignano – Cornuda - Crespano del Grappa - Crocetta del Montello - Farra di Soligo – Follina – Fontanelle – Fonte - Fossalza di Piave – Fregona - Giavera del Montello - Godega di Sant'Urbano - Gorgo al Monticano – Istrana – Mansuè - Mareno di Piave – Maser - Maserada sul Piave - Meduna di Livenza – Meolo – Miane - Monastier di Treviso – Monfumo – Morgano - Moriago della Battaglia - Motta di Livenza - Nervesa della Battaglia – Ormelle – Orsago - Paderno del Grappa – Paese - Pasiano di Pordenone – Pederobba - Pieve di Soligo - Ponte di Piave – Portobuffolè – Possagno – Povegliano – Pravidomini – Preganziol - Quero Vas - Quinto di Treviso – Refrontolo – Resana - Revine Lago - Riese Pio X° - Roncade – Salgareda - San Biagio di Callalta - San Fior - San Pietro di Feletto - San Polo di Piave - San Vendemiano - San Zenone degli Ezzelini - Santa Lucia di Piave – Sarmede – Segusino - Sernaglia della Battaglia – Spresiano – Susegana – Tarzo - Torre di Mosto – Trevignano – Valdobbiadene – Vazzola – Vidor – Villorba - Vittorio Veneto - Volpago del Montello - Zenson di Piave

1

n. 53 partecipanti: Alano di Piave, Altivole, Arcade, Asolo, Borso del Grappa, Breda di Piave, Caerano di San Marco, Carbonera, Castelcucco, Castelfranco Veneto, Castello di Godego, Cavaso del Tomba, Cison di Valmarino, Cornuda, Crespano del Grappa, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Fonte, Giavera del Montello, Istrana, Loria, Maser, Maserada sul Piave, Miane, Monfumo, Montebelluna, Moriago della Battaglia, Mussolente, Nervesa della Battaglia, Paderno del Grappa, Paese, Pederobba, Pieve di Soligo, Ponzano Veneto, Possagno, Povegliano, Quero-Vas, Refrontolo, Revine Lago, Riese Pio X, San Zenone degli Ezzelini, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Spresiano, Tarzo, Trevignano, Treviso, Valdobbiadene, Veduggio, Vidor, Villorba, Volpago del Montello.

2

3

Idem c.s.

n. 51 partecipanti: 32 Enti locali = Provincia di Treviso, Camera di Commercio di Treviso, Comunità Montana del Grappa, Comunità Montana delle Prealpi Trevigiane, Comuni di Pieve di Soligo, Valdobbiadene, Vittorio Veneto, Cordignano, Farra di Soligo, Fonte, Pederobba, San Zenone degli Ezzelini, Sernaglia della Battaglia, Borso del Grappa, Cappella Maggiore, Castelcucco, Cavaso del Tomba, Cison di Valmarino, Crespano del Grappa, Follina, Fregona, Miane, Monfumo, Paderno del Grappa, Possagno, Refrontolo, Revine lago, San Pietro di Felletto, Sarmede, Segusino, Tarzo, Vidor + 19 istituzioni pubblico-private

4

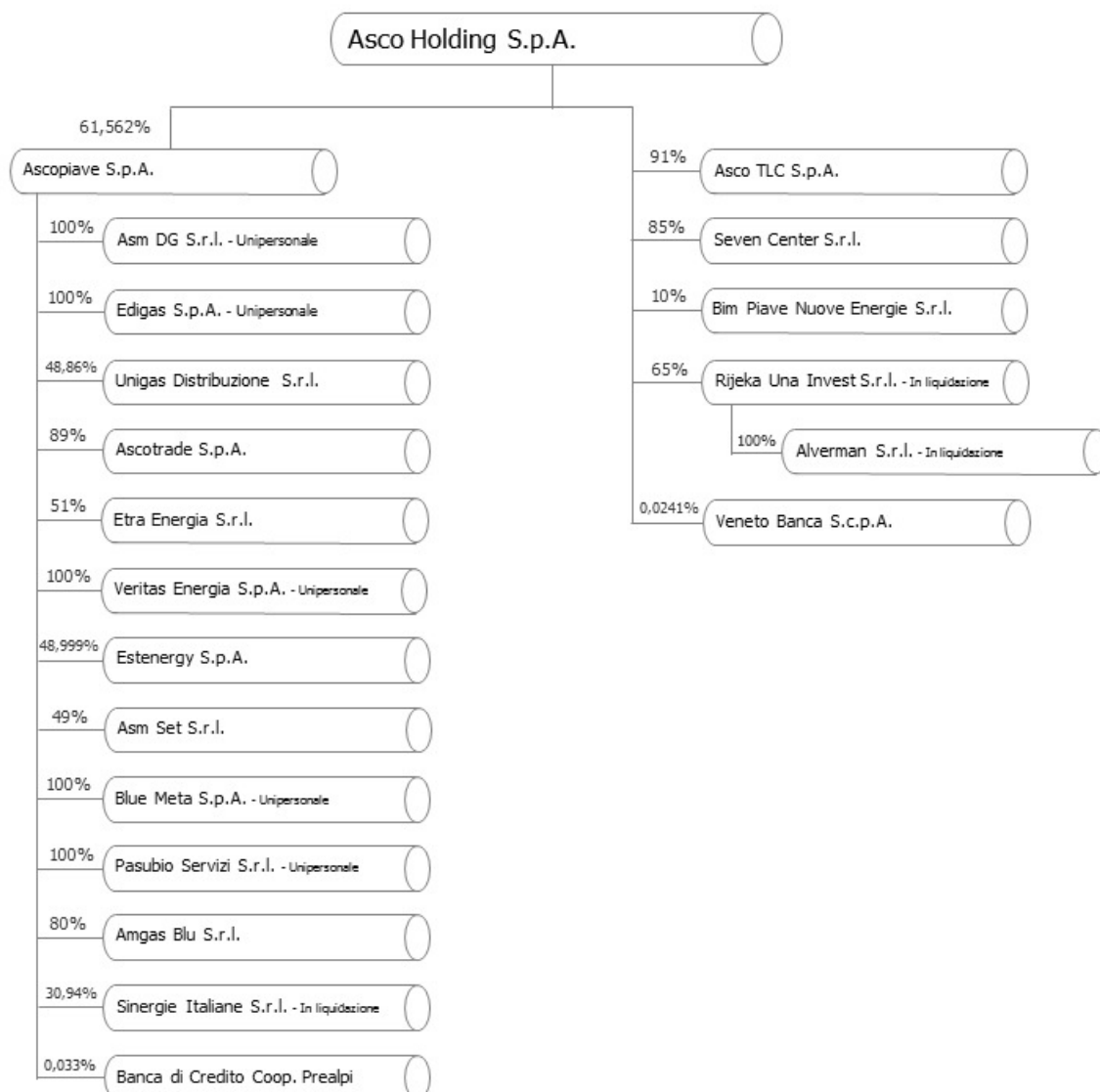
INFORMATIVA RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Anno Cost.	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale Sociale	Attività prevalente	Oggetto sociale	
Asco Holding S.p.A.	1996	S.p.A.	03215740261	140.000.000 i.v.	Holding di partecipazione (multiutility)	Costruzione e esercizio gas metano, servizi energetici, telecomunicazioni, servizio idrico integrato, igiene ambientale, informatica amm.va e territoriale, gestione catasto ecc.	
Percentuale di partecipazione				2,20%			
				Bilancio d'esercizio 2012	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio d'esercizio 2015
Patrimonio netto				€ 226.701.000,00	€ 232.119.131,00	€ 243.582.561,00	€ 250.146.109,00
Differenza tra valore e costi di produzione					-€ 422.655,00	€ 31.085,00	-€ 684.481,00
Valore della produzione				€ 495.585,00	€ 171.899,00	€ 386.124,00	€ 106.831,00
Indebitamento al 31.12**				€ 15.697.896,00	€ 12.106.013,00	€ 3.574.809,00	€ 3.925.775,00
Personale dipendente al 31.12**(numero unità)				€ -	0	0	€ -
31.12**(costo)				€ -	€ -	€ -	€ -
Risultato d'esercizio				€ 14.297.067,00	€ 17.419.429,00	€ 24.463.829,00	€ 22.243.547,00
Dividendo distribuito al Comune di Segusino				€ 264.368,02	€ 286.388,41	€ 345.417,86	€ 396.613,72
Valore della quota rapportata al patrimonio netto				€ 4.987.422,00	€ 5.106.620,88	€ 5.358.816,34	€ 5.503.214,40

Pertecipazioni indirette

La struttura del Gruppo Asco Holding

Nel prospetto che segue si presenta la struttura societaria del Gruppo Asco Holding aggiornata al 31 dicembre 2015.



Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	2007	S.r.l.	04163490263	€ 2.500.000,00	Servizio Idrico Integrato	Attività di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad uso civili e diversi, di fognatura e depurazione a formare il servizio idrico integrato	
Percentuale di partecipazione				1,15%			
				Bilancio d'esercizio 2012	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio d'esercizio 2015
Patrimonio netto				€ 3.227.652,00	€ 3.445.561,00	€ 6.304.049,00	€ 10.200.208,00
Differenza tra valore e costi di produzione						€ 6.708.585,00	€ 6.678.498,00
Valore della produzione							
Indebitamento al 31.12**				€ 8.375.580,00	€ 9.378.905,00	€ 9.839.928,00	€ 10.555.974,00
Personale dipendente al 31.12**(numero unità)					209	217	231
Personale dipendente al 31.12**(costo)				€ 8.375.580,00	€ 9.378.905,00	€ 9.839.928,00	€ 10.555.974,00
Risultato d'esercizio				€ 172.145,00	€ 227.905,00	€ 2.848.489,00	€ 3.896.158,00
Dividendo distribuito al Comune di Segusino				€ -	€ -	€ -	€ -
Valore della quota rapportata al patrimonio netto				€ 37.118,00	€ 39.623,95	€ 72.496,56	€ 117.302,39
Pertecipazioni indirette				a) Consorzio Feltrenergia - Belluno		b) Viveracqua S.c.a.r.l. - Verona	
Quota % partecipazione diretta				8,36%		11,50%	
Quota % partecipazione diretta Comune di Segusino				0,10%		0,13%	
Valore patrimoniale netto 31/12/2014				€	3.308,59	€ 168.908,00	
Differenza tra valore e costi di produzione al 31/12/2014				-€	7.460,00	€ 19.270,00	
Utile (Perdita) esercizio 31/12/2014					(-7.045,00)	€ 8.840,00	
Denominazione	Anno Cost.	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale Sociale	Attività prevalente	Oggetto sociale	
Schievenin Alto Trevigiano S.r.l.	1996	S.r.l.	00298520263	€ 11.000.000,00	Holding di partecipazione (multiutility)	Gestione e salvaguardia del proprio patrimonio, organizzazione e gestione dei servizi idrici	
Percentuale di partecipazione				0,446560%			
				Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio d'esercizio 2015	
Valore della produzione				€ 221.535,00	€ 229.081,00	€ 219.696,00	
Indebitamento al 31.12**				€ -	€ 777.712,00	€ 628.249,00	
Personale dipendente al 31.12**(numero unità)				0	0	0	
Personale dipendente al 31.12**(costo)				€ -	€ -	€ -	
Risultato d'esercizio				€ 10.814,00	€ 9.372,00	€ 11.020,00	
Patrimonio netto				€ 19.452.694,00	€ 19.462.065,00	€ 19.473.087,00	
Dividendo distribuito Comune di Segusino				€	-	€ -	€ -

Denominazione	Anno Cost.	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale Sociale	Attività prevalente	Oggetto sociale
Gal dell'Alta Marca Trevigiana	2008	Soc. Coop. a r.l.	4212070264	€ 25.750,01	Agenzia di sviluppo	Attuazione del PSR ASSE 4 Leader per l'aerea dell'Alta Marca Trevigiana nonché animazione locale e promozione del territorio

Percentuale di partecipazione

0,84%

	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio d'esercizio 2015
Valore della produzione	€	161.680,00	€ 163.021,00
Indebitamento al 31.12**	€	240.352,00	€ 98.394,00
Personale dipendente al 31.12**(numero unità)		1	2
Personale dipendente al 31.12**(costo)	€	22.549,00	€ 37.945,00
Risultato d'esercizio	€ 790,00	€ 856,00	€ 1.075,00
Patrimonio netto	€ 31.400,00	€ 32.258,00	€ 33.335,00
Patrimonio netto quota Comune	€ 263,76	€ 270,97	€ 280,01

Denominazione	Anno Cost.	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale Sociale	Attività prevalente	Patrimonio netto al 31/12/2015	Differenza tra valore e costi di produzione al 31/12/2013	Risultato d'esercizio al 31/12/2013
A.A.T.O. Veneto Orientale					Servizio Idrico Integrato	€ 2.605.061,75		€ 250.044,13

Percentuale di partecipazione

0,2300%

	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio d'esercizio 2015
Valore della produzione	€ 570.383,00	€ 549.242,00	
Differenza tra valore e costi di produzione	€ 243.659,17	€ 246.806,96	
Indebitamento al 31.12**	€ 23.524.639,34	€ 23.524.639,34	
Personale dipendente al 31.12**(numero unità)			€ 5,00
Personale dipendente al 31.12**(costo)	€ 170.028,39	€ 154.542,80	€ 144.086,35
Risultato d'esercizio	€ 832.648,57	€ 250.044,13	€ 745.858,14
Patrimonio netto	€ 2.116.267,97	€ 2.366.312,10	€ 2.605.061,75
Patrimonio netto quota Comune	€ 4.867,42	€ 5.442,52	€ 5.991,64

Altre partecipazioni indirette rilevanti

Denominazione	Anno Cost.	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale Sociale	Attività prevalente	Patrimonio netto al 31/12/2013	Differenza tra valore e costi di produzione al 31/12/2013	Risultato d'esercizio al 31/12/2013
SAV.NO S.r.l.				€ 540.000,00	Servizio Idrico Integrato	€ 4.188.459,00		€ 953.834,00

Percentuale di partecipazione

60,00%

Quota di partecipazione indiretta detenuta da ex Consorzio Servizi Igiene del Territorio C.I.T. TV1

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica si è rilevata una unica discordanza con la società Alto Trevigiano Servizi S:r.l. per un presunto credito vantato dal Comune in ordine ad una sanzione amministrativa riguardante il servizio idrico integrato relativa alla fase di gestione transitoria post esternalizzazione.

Le situazioni di debito/credito ancora in essere sono evidenziate nei prospetti allegati al rendiconto 2016.

PAREGGIO DI BILANCIO

Con certificazione digitale a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, del Legale rappresentante dell'Ente e del Revisore dei Conti in dat 27 marzo 2017 si è attestato il rispetto del pareggio di bilancio 2016 ai sensi art. 1, commi 720, 721 e 722 della Legge 208/2015.

Parametri obiettivi per l'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL:

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1. Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3. Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

		Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
4.	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5.	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6.	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5000 a 29999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7.	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall' 1 gennaio 2012;	50070	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
8.	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all' 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9.	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
10.	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoeI con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n.228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

by FF/cc