



**COMUNE di MIRANO**  
*Provincia di Venezia*

**Servizio Finanziario**

tel. 041/57 98 397/ fax. 041/5798377  
email: [finanziario@comune.mirano.ve.it](mailto:finanziario@comune.mirano.ve.it)

---

Allegato E)

**Nota Integrativa  
al Rendiconto 2016  
redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011**



**COMUNE di MIRANO**



Il principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011 prevede la redazione di una nota integrativa al rendiconto per l'illustrazione dei principali aspetti finanziari ed economico-patrimoniali dell'esercizio.

Di seguito si riportano gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

**Sintesi dei dati finanziari a consuntivo**

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dalla gestione dei residui e dalla gestione della competenza.

|   | In conto     |               | Totale               |
|---|--------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA    |                      |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |               | 10.155.703,76        |
| Riscossioni   | 5.848.591,27 | 18.402.516,99 | 24.251.108,26        |
| Pagamenti   | 3.414.354,76 | 19.386.359,31 | 22.800.714,07        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>11.606.097,95</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                 |
| <b>Differenza</b>   |              |               | <b>11.606.097,95</b> |
| Residui attivi  | 2.633.102,54 | 6.061.240,08  | 8.694.342,62         |
| Residui passivi   | 576.014,13   | 3.426.814,97  | 4.002.829,10         |
| Differenza  |              |               | 4.691.513,52         |
| <b>TOTALE</b>   |              |               | <b>16.297.611,47</b> |
| Fondo plurennale vincolato per spese correnti                   |              |               | 471.941,31           |
| Fondo plurennale vincolato per spese capitale                   |              |               | 1.887.150,89         |
|   |              |               | <b>13.938.519,27</b> |

L'avanzo dell'esercizio è ottenuto sottraendo al TOTALE derivato dalla gestione l'ammontare dei Fondi pluriennali di parte corrette e conto capitale, che rappresentano le spese rinviate all'esercizio successivo.

**Composizione del risultato di amministrazione**

Il Risultato di amministrazione viene scomposto nelle sue componenti elementari: fondi accantonati, fondi vincolati, destinati agli investimenti e fondi non vincolati (liberi). Questo viene fatto per mantenere l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. La quota accantonata si riferisce alla quota di avanzo inerente il fondo crediti di dubbia esigibilità e altri fondi rischi. Nell'esercizio la quota aumenta per effetto del maggior accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.



| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016:</b> |                      |
|---|----------------------|
|   | <b>13.938.519,27</b> |
| <b>Parte accantonata</b>  |                      |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione                        | 2.598.954,81         |
| Altri fondi   | 26.000,00            |
| <b>Totale parte accantonata (i)</b>                                 | <b>2.624.954,81</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |                      |
| <b>Totale parte vincolata (l)</b>                                   | <b>2.520.529,16</b>  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>                 | <b>3.364.895,07</b>  |
| <b>totale avanzo libero</b>   | <b>5.428.140,23</b>  |

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato, mentre l'elenco analitico dei vincoli è riportato nell'apposito allegato al rendiconto, a cui pertanto si rinvia.

#### **Parametri deficitarietà strutturale**

Il legislatore ha individuato particolari parametri per monitorare l'eventuale possibile situazione di deficitarietà strutturale degli enti. Secondo la norma sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate da almeno metà degli indici con un valore fuori media con il dato di riferimento nazionale. Si riportano i parametri relativi al Comune di Mirano, che risultano tutti negativi.

|   |  |    |
|---|--|----|
| 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);  | NO |
| 2 | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative 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 2013 n.228, superiori al 42 per cento dei 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 solidarietà;  | NO |
| 3 | Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e 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 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 solidarietà; | NO |
| 4 | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;   | 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;  | 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 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 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;  | 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 tuoel, con le modifiche di cui all'art 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183 , a decorrere dall' 1 gennaio 2012;   | NO |
| 8  | Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi 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   | NO |
| 9  | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;   | NO |
| 10 | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente,fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n.228 a decorrere dall'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 di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione , anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari; | NO |

### Composizione equilibrio corrente

Si riporta di seguito il prospetto dell'equilibrio corrente redatto sulla base dei dati finanziari del rendiconto. Al riguardo esso mostra come l'ente sia in grado di garantire il suo funzionamento con le risorse correnti accertate.

Si evidenzia che per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV di entrata sono considerati "accertati", mentre il FPV di uscita è stato riportato come "impegnato".  
Il risultato quindi si evidenzia positivo per € 1.396.323,58.

### Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Le poste degli investimenti sono indicate separate da quelle correnti per evidenziarne l'autonomo finanziamento.

| ENTRATA                               |                            | SPESA                                     |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
|                                       | asestato<br>valori in EURO |   | asestato<br>valori in EURO |
| titolo I                              | 15.981.477,22              | titolo I                                  | 17.126.568,85              |
| titolo II                             | 1.932.966,53               | <i>FPV Spesa parte corrente</i>           | 471.941,31                 |
| titolo III                            | 2.009.034,11               | titolo IV - rimborso quote capitale mutui | 1.758.261,77               |
| <b><i>totale entrate correnti</i></b> | <b>19.923.477,86</b>       |   |                            |

**COMUNE di MIRANO**

|   |                      |                      |   |
|---|----------------------|----------------------|---|
| <b>altre entrate che finanziano spese correnti:</b> |                      |                      |   |
| <i>Quota degli Oneri di Urbanizzazione</i>          | 0,00                 |                      |   |
| <i>Avanzo corrente non Vincolato</i>                | 0,00                 |                      |   |
| <i>Avanzo corrente Vincolato</i>                    | 703.000,00           |                      |   |
| <i>FPV Entrata parte corrente</i>                   | 493.091,90           |                      |   |
| <i>Entrate correnti per investimenti</i>            |                      |                      |   |
|   | <b><i>totale</i></b> | <b>21.119.569,76</b> | <b><i>totale</i></b> <b>19.356.771,93</b> |
| <b>Equilibrio</b>                                   |                      | <b>1.762.797,83</b>  |   |

|   |                      |                                  |                     |
|---|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| <b>titolo IV</b>  | 2.003.023,30         | <b>titolo II</b>                 | 1.391.087,75        |
| <i>(al netto degli OO.UU. che finanziano spese correnti, pari ad €0,00)</i> |                      | <b>FPV spesa -conto capitale</b> |                     |
|   |                      |                                  | 1.887.150,89        |
| <b>titolo V</b>   | 151.557,42           | <b>titolo III</b>                | 151.557,42          |
| <b>titolo VI</b>  | 0,00                 |                                  |                     |
|   | <b><i>totale</i></b> |                                  |                     |
|   | <b>2.154.580,72</b>  |                                  |                     |
| <i>Avanzo di amministrazione per spese in c/capitale</i>                    | 774.756,49           |                                  |                     |
| <i>Avanzo Ammortamento</i>  | 0,00                 |                                  |                     |
| <i>Avanzo Vincolato</i>   | 163.474,46           |                                  |                     |
| <i>FPV Entrate - parte capitale</i>   | 675.010,01           |                                  |                     |
| <i>Entrate Correnti per Investimenti</i>                                    | 0,00                 |                                  |                     |
|   | <b><i>totale</i></b> | <b><i>totale</i></b>             | <b>3.429.796,06</b> |
| <b>EQUILIBRIO</b>   | <b>338.025,62</b>    |                                  |                     |

|                        |              |                        |              |
|------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| Anticipazione di Cassa | -            | Anticipazione di cassa | -            |
| titolo VI              | 2.385.698,49 | titolo IV              | 2.385.698,49 |
|                        | -            |                        |              |



|  |                      |  |                      |
|--|----------------------|--|----------------------|
| <i>totale generale (entrate correnti + c/capitale)</i> | <b>24.887.391,44</b> | <i>totale generale (spese correnti + c/capitale)</i> | <b>22.786.567,99</b> |
|--|----------------------|--|----------------------|

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Risultato gestione di Competenza 2016</b> | <b>2.100.823,45</b> |
|--|---------------------|

Come per la parte corrente, si evidenzia che per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV di entrata sono considerati "accertati", mentre il FPV di uscita è stato riportato come "impegnato". Anche la gestione investimenti evidenzia un risultato positivo di € 338.025,62

### Gestione della cassa

Nel primo anno del bilancio oltre alle previsioni finanziarie vengono effettuate anche delle previsioni di cassa. Il movimento della cassa riguarda sia la parte di competenza che la parte dei residui. Il prospetto evidenzia i movimenti complessivi di cassa rilevati nell'esercizio e la consistenza della cassa al 31/12/2015. Al riguardo si ricorda che il Tesoriere fino al 30/4/2015 è stata l'Unicredit Spa, mentre dall'1/5/2015 è subentrata a seguito di apposita gara il Banco Popolare di Verona.

|                                      | In conto     |               | Totale               |
|--------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|
|                                      | RESIDUI      | COMPETENZA    |                      |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>     |              |               | 10.155.703,76        |
| Riscossioni                          | 5.848.591,27 | 18.402.516,99 | 24.251.108,26        |
| Pagamenti                            | 3.414.354,76 | 19.386.359,31 | 22.800.714,07        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b> |              |               | <b>11.606.097,95</b> |

L'esercizio si chiude con una cassa di € 11.606.097,95, in aumento rispetto al 2015 di € 1.450.394,19.

### Gestione dei residui

La predisposizione del rendiconto richiede l'esame dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto precedente. Questi residui vengono movimentati dalla gestione e dalla valutazione della esigibilità degli stessi. La ricognizione porta a gestire contabilmente le situazioni dei residui riconosciuti non più esigibili o insussistenti per l'avvenuta estinzione del credito. Per i residui passivi, invece, la ricognizione porta a confermare i valori se ritenuti esigibili, altrimenti il residuo viene eliminato e va in avanzo. Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale con quella finale, successiva alle operazioni di riaccertamento ordinario.

| <b>Residui attivi</b>     | Residui iniziali | Residui finali |
|---------------------------|------------------|----------------|
| Tributi                   | 6.220.911,91     | 1.680.323,07   |
| Trasferimenti             | 378.396,90       | 35.954,51      |
| Extratributarie           | 1.194.476,32     | 759.644,36     |
| Entrate in conto capitale | 109.489,15       | 56.921,03      |



|                                   |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Riduzione di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti               | 198.222,76          | 5.189,32            |
| Anticipazioni da tesoriere        | 0,00                | 0,00                |
| Entrate c/terzi                   | 177.331,60          | 95.070,25           |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>8.278.828,64</b> | <b>2.633.102,54</b> |

| <b>Residui passivi</b>            | Residui iniziali    | Residui finali    |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|
| Spese correnti                    | 3.528.967,86        | 366.683,23        |
| Spese in conto capitale           | 457.061,93          | 26.606,97         |
| Incrementodi attività finanziarie | 0,00                | 0,00              |
| Anticipazioni da tesoriere        | 0,00                | 0,00              |
| Spese c/terzi                     | 605.737,22          | 182.723,93        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>4.591.767,01</b> | <b>576.014,13</b> |

### Costo e dinamica del personale

La spesa del personale è una delle principali voci di spesa corrente e fattore di rigidità del bilancio, in considerazione del limitato margine di manovra nella gestione ordinaria considerata l'incidenza della stessa sulla spesa complessiva. Il prospetto che segue riporta i dati del personale al 31/12/2016.

|                                     |               |              |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Personale previsto                  |               | 137          |
| Dipendenti di ruolo in servizio     |               | 115          |
| Dipendenti non di ruolo in servizio |               | 1            |
|                                     | <b>Totale</b> | <b>116</b>   |
| Spesa personale (comma 557/2006)    |               | 4.673.024,36 |

### Indebitamento

Si riporta di seguito l'evoluzione dell'indebitamento nel triennio 2014-2016, che evidenzia una costante riduzione a seguito, in particolare, delle estinzioni anticipate dei mutui.

| <b>Anno</b>                           | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 18.557.925,99        | 15.946.364,24        | 14.797.692,75        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                      |                      |                      |
| Prestiti rimborsati (-)               | 1.054.489,13         | 970.087,88           | 967.262,28           |
| Estinzioni anticipate (-)             | 1.557.072,62         | 178.583,61           | 790.999,49           |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>15.946.364,24</b> | <b>14.797.692,75</b> | <b>13.039.430,98</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:





| Anno             | 2014                | 2015                | 2016                |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 807.703,55          | 706.739,02          | 658.717,20          |
| Quota capitale   | 2.066.371,19        | 1.148.670,58        | 1.758.261,77        |
| <b>Totale</b>    | <b>2.874.074,74</b> | <b>1.855.409,60</b> | <b>2.416.978,97</b> |

### Contabilità IVA

Dal 2015 l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190, ha inserito nel DPR n. 633/1972, l'articolo 17-ter, che prevede la scissione del pagamento dell'IVA dal pagamento del corrispettivo per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle amministrazioni pubbliche indicate da tale norma, nello svolgimento di attività per le quali non sono soggetti passivi di IVA. Pertanto, in attuazione di tali disposizioni, le amministrazioni pubbliche acquirenti dei beni, o committenti dei servizi, effettuano il versamento IVA direttamente all'erario piuttosto che al fornitore. In contabilità finanziaria, le spese soggette alla scissione dei pagamenti sono impegnate per l'importo comprensivo di IVA e, a seguito del ricevimento della fattura emessa dal fornitore con l'annotazione "scissione dei pagamenti", la spesa viene liquidata per l'imponibile al fornitore e per la parte IVA allo Stato.

L'Ente comunque continua a registrare in contabilità IVA solo le attività che per il Comune risultano rilevanti (es. gestione immobili, impianti sportivi, teatri, ecc.). Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti la contabilità economico patrimoniale e le scritture richieste dalle norme fiscali (ad es. registri IVA). L'esercizio 2016 si è chiuso con una posizione debitoria finale di € 8.073,47, al lordo dell'acconto di dicembre, e per un importo netto di € 835,30, rilevata fra i debiti tributari dello stato patrimoniale.

### Entrate

Si riportano di seguito i prospetti inerenti le entrate evidenziando, per ciascuna entrata, le previsioni finali e gli accertamenti da rendiconto.

| <b>Tributi</b>                           | stanziamenti finali  | accertamenti         |
|--|----------------------|----------------------|
| 101 Imposte, tasse e proventi assimilati | 12.022.384,97        | 12.405.105,47        |
| 301 Fondi perequativi                    | 3.581.736,54         | 3.576.371,75         |
| <b>Totale</b>                            | <b>15.604.121,51</b> | <b>15.981.477,22</b> |

Tra i tributi si evidenziano i seguenti gettiti accertati: IMU € 4.206.491,32, add. IRPEF € 2.940.166,80, TARI € 3.640.100,00 e TASI € 390.171,46. La voce "Fondi perequativi" riporta l'ammontare del Fondo di solidarietà definitivamente assegnato nel 2016.

| <b>Trasferimenti</b>                   | stanziamenti finali | accertamenti        |
|--|---------------------|---------------------|
| 101 Trasferimenti correnti da Amm.     | 1.840.692,80        | 1.898.039,18        |
| 102 Trasferimenti correnti da famiglie | 34.928,00           | 34.927,35           |
| <b>Totale</b>                          | <b>1.875.620,80</b> | <b>1.932.966,53</b> |

L'ammontare dei trasferimenti si riferisce in particolare a: trasferimenti statali € 821.868,76, trasferimenti da Unione dei Comuni del Miranese (sanzioni CDS) € 457.942,77, trasferimenti da altre amministrazioni locali € 618.227,65, di cui per assistenza domiciliare € 94.934,58, trasferimento regionale per assegni di cura € 388.240,00, trasferimento progetto "asilo politico" € 234.982,50.



| <b>Entrate extratributarie</b>           | stanziamenti finali | accertamenti        |
|--|---------------------|---------------------|
| 100 Vendita di beni e servizi            | 1.469.205,00        | 1.503.157,40        |
| 200 Proventi attività di controllo       | 243.400,00          | 259.791,88          |
| 300 Interessi attivi                     | 3.000,00            | 1.042,83            |
| 400 altre entrate da redditi di capitale | 2.596,22            | 2.596,22            |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti    | 224.013,00          | 238.445,78          |
| <b>Totale</b>                            | <b>1.942.214,22</b> | <b>2.005.034,11</b> |

Si ricorda che dal 2015 le sanzioni del CDS vengono rimosse al TIT. 2 come trasferimento dall'Unione dei Comuni del Miranese essendo la funzione trasferita al nuovo ente.

| <b>Entrate in conto capitale</b>      | stanziamenti finali | accertamenti        |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 100 Tributi in conto capitale         | 1.000,00            | 0,00                |
| 200 Contributi agli investimenti      | 1.153.205,24        | 757.188,43          |
| 300 Altri trasferimenti in c/capitale | 0                   | 0                   |
| 400 entrate da alienazioni            | 744.139,00          | 725.820,99          |
| 500 altre entrate in c/capitale       | 482.000,00          | 520.013,88          |
| <b>Totale</b>                         | <b>2.380.344,24</b> | <b>2.003.023,30</b> |

Tra le entrate in c/capitale si ricordano: oneri di urbanizzazione € 444.746,99, concessione loculi € 51.420,00, diritti di superficie € 64.591,99, contributo variante PRG € 347.457,50, TP Pista ciclabile Via Chiesa € 95.006,14, TR Pubblica illuminazione € 28.151,51 e TR accessibilità parchi € 286.573,28.

| <b>Entrate da riduzione attività finanziarie</b> | stanziamenti finali | accertamenti      |
|--|---------------------|-------------------|
| 101 Alienazioni di attività finanziarie          | 151.557,42          | 151.557,42        |
| <b>Totale</b>                                    | <b>151.557,42</b>   | <b>151.557,42</b> |

L'importo si riferisce all'entrata relativa alla cessione per concambio delle azioni della partecipata PMV Spa con azioni della società ACTV Spa.

| <b>Accensione prestiti</b> | stanziamenti finali | accertamenti |
|----------------------------|---------------------|--------------|
| 303 Mutui e prestiti       | 0,00                | 0,00         |
| <b>Totale</b>              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  |

Nel corso del 2016 non sono stati assunti mutui..

### Spese

Si riportano di seguito due tabelle riferite alla composizione delle spese correnti e di investimento, così come risultanti dal rendiconto:



| <b>Spese correnti</b>            | stanziamenti finali  | impegni              |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente |                      | 4.255.947,42         |
| 102 Imposte e tasse              |                      | 357.325,13           |
| 103 Acquisto di beni e servizi   |                      | 8.580.433,08         |
| 104 Trasferimenti                |                      | 2.719.540,78         |
| 107 Interessi passivi            |                      | 658.717,20           |
| 109 Rimborsi e poste correttive  |                      | 143.470,03           |
| 110 Altre spese correnti         |                      | 411.135,21           |
| <b>Totale</b>                    | <b>18.858.245,21</b> | <b>17.126.568,85</b> |

| <b>Spese in conto capitale</b>   | stanziamenti finali | impegni             |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 202 Investimenti fissi e lordi   |                     | 1.338.203,69        |
| 203 Contributi agli investimenti |                     | 0,00                |
| 205 Altre spese in c/cap.        |                     | 52.884,06           |
| <b>Totale</b>                    | <b>3.993.585,20</b> | <b>1.391.087,75</b> |

Il nuovo sistema di contabilità prevede l'istituzione del fondo pluriennale vincolato che rappresenta un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili in esercizi successivi a quello in cui è sorto l'originario finanziamento. Il rendiconto pertanto riporta in uscita l'ammontare degli impegni assunti e diventati completamente esigibili nel medesimo esercizio e evidenzia anche l'ammontare del fondo pluriennale vincolato relativo alle spese rinviata all'esercizio successivo.

Il FPV di spesa definitivamente accertato a fine esercizio corrisponde a:

€ 471.941,31 per spese correnti

€ 1.887.150,89 per spese in conto capitale

#### **Debiti fuori bilancio**

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati i seguenti provvedimenti per il riconoscimento di debiti fuori bilancio: delibera di C.C. n. 54 del 29/07/2016 per € 1.933,94.



## STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO

Si descrivono di seguito le variazioni che hanno interessato lo stato Attivo e passivo del Patrimonio e del Conto Economico. Si precisa che a seguito dell'entrata in vigore del Dlgs. 118/2011 si è proceduto nel 2014 ad una riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo la nuova classificazione. Nel corso del 2016 poi la procedura in dotazione ha consentito anche in ambito "patrimoniale" la classificazione dei beni in relazione al piano dei conti. Questo ha imposto una revisione della riclassificazione del 2014 in relazione alla matrice dei conti prevista dai nuovi principi contabili. Questo ha comportato per alcuni beni una variazione della loro consistenza.

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono descritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto del fondo ammortamento, calcolato applicando l'aliquota prevista dai principi.

| <b>Immobilizzazioni immateriali</b> | <b>2015</b>       | <b>2016</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|
| Consistenza                         | 11.235,43         | 214.946,96  |
| <b>variazione 2015-2014</b>         | <b>203.711,53</b> |             |

| <b>Immobilizzazioni immateriali</b> |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Consistenza iniziale                | 11.235,43         |
| Variazione da riclassificazione     | 192.795,20        |
| interventi inventariati             | 25.883,95         |
| ammortamento progettazioni          | -14.967,62        |
| <b>saldo finale</b>                 | <b>214.946,96</b> |

La variazione rispetto al 2015 è legata, oltre alle quote ammortamento dell'esercizio, all'inventariazione di nuovi software e all'inclusione fra queste voci dei diritti di godimento inclusi ora tra le immobilizzazioni immateriali.

#### Immobilizzazioni materiali

| <b>Immobilizzazioni materiali</b> | <b>2015</b>        | <b>2016</b>   |
|-----------------------------------|--------------------|---------------|
| Consistenza                       | 64.195.048,21      | 63.361.714,95 |
| <b>variazione 2015-2014</b>       | <b>-833.333,26</b> |               |

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. L'incremento di valore è rappresentato da interventi effettuati presso gli immobili comunali inventariati nell'esercizio 2016 e dalle cennate variazioni di classificazione.

#### Beni demaniali

Nella voce infrastrutture sono confluiti tutti i beni demaniali propriamente detti (strade, piazze, cimiteri, reti sottoservizi ecc). L'aliquota di ammortamento è confermata al 2%. Fra gli interventi inventariati si segnalano in particolare: manutenzione strade comunali € 228.520,98, interventi di pubblica illuminazione € 46.498,21, sistemazione aree parcheggio € 49.991,35. Vi è poi l'inventariazione di alcuni beni acquisiti a scampo di oneri per l'importo complessivo di € 601.260,76. Sono stati poi inventariati fra gli altri beni demaniali alcuni interventi manutentivi effettuati presso i cimiteri comunali per complessivi € 27.095,66.



|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Beni demaniali</b>           |                      |
| Consistenza iniziale            | 24.267.173,50        |
| interventi inventariati         | 1.064.598,26         |
| rettifiche terreni              | 1.110,00             |
| rettifiche infrastrutture       | -4.174.480,88        |
| rettifiche altri beni demaniali | 4.059.914,69         |
| ammortamento                    | -929.780,59          |
| <b>saldo finale</b>             | <b>24.288.534,98</b> |

La rettifica è legata principalmente all'errata inventariazione di alcuni beni fra le infrastrutture invece degli "altri beni demaniali".

#### **Altre immobilizzazioni materiali**

Nelle altre immobilizzazioni materiali si è fatto confluire tutti i beni appartenenti al patrimonio disponibile ed indisponibile, lasciando fra i beni demaniali sono i beni strettamente appartenenti a questa categoria.

Si descrivono di seguito le variazioni intervenute:

#### **Terreni**

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| <b>Terreni</b>       |                   |
| Consistenza iniziale | 946.275,00        |
| variazioni           | 0,00              |
| <b>saldo finale</b>  | <b>946.275,00</b> |

I Terreni non hanno avuto variazioni nel corso del 2016.

#### **Fabbricati**

La variazione è dovuta all'alienazione di alcuni immobili effettuata nel 2016, agli interventi inventariati nell'esercizio e alla quota ammortamento di competenza. In particolare si ricorda che nel corso del 2016 è stato alienato l'immobile di Piazza Martiri (composto da due appartamenti e da un negozio) per un valore complessivo di € 595.001,00 ed è stato alienato un immobile ad uso abitativo sito in Via Caltana per il valore di € 65.100,00.

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| <b>Fabbricati</b>       |                      |
| Consistenza iniziale    | 36.459.589,89        |
| rettifiche              | 138.243,45           |
| alienazioni             | -22.992,63           |
| interventi inventariati | 307.088,52           |
| ammortamento            | -1.167.168,15        |
| <b>saldo finale</b>     | <b>35.714.761,08</b> |

Tra gli interventi inventariati si segnalano: manutenzioni immobili scolastici € 112.361,81, intervento presso sede municipale Via Bastia Fuori € 50.049,69, interventi su vari impianti sportivi per € 58.440,46.

#### **Impianti e macchinari**

Sono inseriti al loro valore di costo, al netto del fondo ammortamento.



|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| <b>Impianti e macchinari</b> |                     |
| Consistenza iniziale         | 1.435.267,89        |
| rettifiche                   | -17.904,21          |
| interventi inventariati      | 3.833,40            |
| ammortamento                 | -180.488,87         |
| <b>saldo finale</b>          | <b>1.240.708,21</b> |

#### Mezzi di trasporto

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| <b>mezzi di trasporto</b> |                   |
| Consistenza iniziale      | 63.940,93         |
| interventi inventariati   | 117.984,80        |
| ammortamento              | -28.427,55        |
| <b>saldo finale</b>       | <b>153.498,18</b> |

La variazione è costituita dall'inventariazione degli acquisti effettuati nel 2016 e relativi in particolare a: autocarro € 29.097,00, trattore € 73.187,80 e altro mezzo per € 15.700,00.

#### Attrezzature

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| <b>Attrezzature</b>     |                 |
| Consistenza iniziale    | 0,00            |
| interventi inventariati | 7.675,64        |
| ammortamento            | -1.732,44       |
| <b>saldo finale</b>     | <b>5.943,20</b> |

Si registra l'inventariazione di alcune attrezzature in uso presso i magazzini comunali.

#### Macchine d'ufficio e hardware

Il cespite presenta la seguente movimentazione:

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| <b>macchine d'ufficio e hardware</b> |                 |
| Consistenza iniziale                 | 15.050,81       |
| interventi inventariati              | 10.503,03       |
| rettifiche                           | -11.466,17      |
| ammortamento                         | -9.905,58       |
| <b>saldo finale</b>                  | <b>4.182,09</b> |

Le variazioni riguardano, oltre alle rettifiche e gli ammortamenti, soprattutto: acquisto terminali rilevazione presenza € 3.843,00 e all'acquisto di alcuni monitor € 6.660,03.



### Mobili ed arredi

Il cespite ha avuto la seguente movimentazione:

| <b>mobili e arredi</b>  |                  |
|-------------------------|------------------|
| Consistenza iniziale    | 31.617,12        |
| rettifiche              | 43.195,68        |
| interventi inventariati | 19.071,38        |
| ammortamento            | -27.012,87       |
| <b>saldo finale</b>     | <b>66.871,31</b> |

Le variazioni riguardano soprattutto: arredi scolastici € 17.714,76, arredi biblioteca € 762,49 e arredi per uffici € 594,13.

### Diritti reali di godimento

| <b>diritti reali di godimento</b> |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Consistenza iniziale              | 161.206,69  |
| rettifiche                        | -161.206,69 |
| interventi inventariati           | 0,00        |
| <b>saldo finale</b>               | <b>0,00</b> |

La variazione è legata alla rettifica indicata in precedenza.

### Altri beni materiali

Il cespite ha avuto la seguente movimentazione:

| <b>altri beni materiali</b> |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Consistenza iniziale        | 127.922,03       |
| rettifiche                  | -45.134,00       |
| ammortamento                | -2.334,67        |
| <b>saldo finale</b>         | <b>80.453,36</b> |

### Immobilizzazioni in corso ed acconti

In questa voce vengono riportate le opere e i lavori in corso di realizzazione che verranno attribuiti ai conti dei vari cespiti al momento della loro ultimazione ed entrata in attività. Fino al 2013 questa posta era movimentata per effetto dei pagamenti in conto capitale relativi ai lavori/opere in corso. Dal 2014 questa voce accoglie anche gli impegni a residui del titolo 2 della spesa in considerazione del fatto che detti residui vengono contabilizzati anche fra i debiti, mentre prima movimentavano solo i conti d'ordine.

Poiché i pagamenti affluiranno nei vari cespiti solo ad avvenuta ultimazione, questi valori non sono oggetto di ammortamento.

Si riporta di seguito la movimentazione del conto avvenuta nell'esercizio:



|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>immobilizzazioni in corso</b>          |                   |
| Consistenza iniziale                      | 687.004,35        |
| interventi inventariati                   | -226.672,47       |
| rettifica imm. in corso iniziale          | -46.104,30        |
| pagamenti 2016 a incremento imm. in corso | 339.038,35        |
| economie su RRPP 2015-2014                | -140.462,22       |
| residui titolo 2                          | 247.683,83        |
| <b>saldo finale</b>                       | <b>860.487,54</b> |

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alle partecipazioni che l'ente detiene in alcune società. In sede di riclassificazione delle partecipazioni era stato applicato le partecipazioni azionarie erano state valutate al valore nominale e le altre partecipazioni al patrimonio netto. La differenza di riclassificazione era stata imputata a riduzione del "risultato economico di esercizi precedenti". A seguito di ulteriori approfondimenti è emerso che il criterio da seguire per le partecipazioni in imprese controllate e partecipate è comunque quello del patrimonio netto, mentre l'eventuale possesso di altre azioni va valutato al costo. Si è pertanto proceduto ad una rivalutazione delle partecipazioni all'1/1/2016 imputando la differenza di partecipazione al "risultato economico di esercizi precedenti", come avvenuto in sede di prima applicazione dei nuovi principi contabili.

Nel corso dell'esercizio si ricorda è stata effettuata una operazione di concambio azioni PMV con azioni ACTV, per il valore complessivo di € 151.557,42. Le immobilizzazioni finanziarie hanno evidenziato il seguente andamento:

|                                     |                     |              |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>2015</b>         | <b>2016</b>  |
| Consistenza                         | 4.773.683,73        | 6.414.045,23 |
| <b>variazione 2015-2016</b>         | <b>1.640.361,50</b> |              |

Si riportano di seguito le variazioni intervenute con riferimento alle singole partecipazioni:

| <b>SOCIETA'</b>         | Valore Rendiconto 2015 (31/12/2014) | valutazione a PN | altre a PN | variazione da riclassificazione | situazione all'1/1/2016 | situazione al 31/12/2016 | variazione |
|-------------------------|-------------------------------------|------------------|------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| A.C.T.V. spa            | 53.846,00                           | 104.933,93       |            | 51.087,93                       | 104.933,93              | 259.312,85               | 154.378,92 |
| C.E.V                   | 558,62                              |                  | 558,62     |                                 | 558,62                  | 609,16                   | 50,54      |
| P.M.V. Spa              | 153.254,00                          | 153.501,96       |            | 247,96                          | 153.501,96              | 0,00                     | -1.944,54  |
| Residenza Veneziana srl | 9.115,45                            |                  | 9.115,45   |                                 | 0,00                    | 0,00                     | -9.115,45  |





|                |              |              |           |              |              |              |            |
|----------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|
| SE.R.I.MI. SRL | 10.559,66    |              | 10.559,66 |              | 10.559,66    | 8.261,72     | -2.297,94  |
| VERITAS SPA    | 4.546.350,00 | 5.914.282,10 |           | 1.367.932,10 | 5.914.282,10 | 6.145.861,50 | 231.579,40 |
|                | 4.773.683,73 | 6.172.717,99 | 20.233,73 | 1.419.267,99 | 6.183.836,27 | 6.414.045,23 | 372.650,93 |

### Crediti

| <b>CREDITI</b>                         | situazione al<br>31/12/2015 | situazione al<br>31/12/2016 | variazione         |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| crediti di natura tributaria           | 5.030.946,36                | 4.942.369,99                | -88.576,37         |
| crediti per trasferimenti e contributi | 435.319,23                  | 617.985,20                  | 182.665,97         |
| crediti verso clienti e utenti         | 231.124,12                  | 271.320,21                  | 40.196,09          |
| altri crediti                          | 532.252,92                  | 283.010,35                  | -249.242,57        |
| <b>totale</b>                          | <b>6.229.642,63</b>         | <b>6.114.685,75</b>         | <b>-114.956,88</b> |

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante fondo svalutazione crediti, iscritto in relazione allo stimato rischio di insolvenza da parte dei creditori, il cui ammontare è calcolato secondo la metodologia illustrata nella relazione al rendiconto.

La somma complessiva dei crediti (al netto dell'IVA per fatture da emettere pari a € 2.005,53) corrisponde ai residui attivi, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità. Le variazioni fra le consistenze iniziali e le consistenze finali derivano dalle scritture contabili derivate dalla contabilità finanziaria.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e coincidono con l'effettiva consistenza di cassa presso il Tesoriere (Banca d'Italia). Si evidenzia la rettifica rispetto al 2015, ove le disponibilità liquide sono state considerate presso "Banca d'Italia" invece del Tesoriere. Si apporta pertanto nel 2016 la relativa rettifica.

### Risconti attivi.

Sono quote di costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

La composizione iniziale del Patrimonio netto risente della nuova composizione introdotta dai nuovi principi contabili, e di cui già descritto nella relazione illustrativa.

Si riporta di seguito la movimentazione dei conti che compongono il patrimonio netto:

| <b>Fondo di dotazione</b>       | valori               |
|---------------------------------|----------------------|
| consistenza iniziale            | 30.071.687,21        |
| variazioni da riclassificazione |                      |
| movimentazione voce 2015        | -                    |
| <b>totale</b>                   | <b>30.071.687,21</b> |

**Riserve**

| da risultato economico esercizio precedente | valori              |
|---|---------------------|
| consistenza iniziale                        | 6.307.722,89        |
| rettifica partecipazioni                    | 1.419.267,99        |
| risultato di esercizio 2015                 | 1.245.149,53        |
| <b>totale</b>                               | <b>8.972.140,41</b> |

| da capitale                     | valori        |
|---------------------------------|---------------|
| consistenza iniziale            | 4.758.277,08  |
| variazioni da riclassificazione | -4.758.277,08 |
| <b>totale</b>                   | <b>0,00</b>   |

Le riserve da capitale sono alimentate da: rettifica di valore, rivalutazione e svalutazioni patrimoniali. Ciò comporta quindi che i “conferimenti da trasferimenti in conto capitale” prima presenti tra i “conferimenti” vadano ora classificati fra i “risconti” annualmente in misura pari all’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. La quota di risconto annuale costituisce la quota annuale di contributo agli investimenti del Conto Economico.

A decorrere dal 2017 tra le riserve del patrimonio netto saranno comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. L’ammontare dei beni demaniali derivante dall’inventario corrisponde a € 24.288.534,98 e patrimonio indisponibile per € 29.710.605,09 a fronte di un fondo di dotazione attuale di € 30.071.387,21. Se quindi si applicasse il nuovo principio all’esercizio 2016 si determinerebbe la riduzione del Fondo di dotazione del valore dei beni demaniali che confluirebbe nelle riserve indisponibili.

| <b>da permessi da costruire</b> | valori               |
|---------------------------------|----------------------|
| consistenza iniziale            | 20.662.259,01        |
| variazione 2016                 | 468.593,88           |
| <b>totale</b>                   | <b>21.130.852,89</b> |

Il patrimonio netto risulta quindi come segue:

| <b>Patrimonio netto</b> | valori               |
|-------------------------|----------------------|
| da fondo di dotazione   | 30.071.387,21        |
| da riserve              | 30.102.993,30        |
| Risultato d'esercizio   | 2.033.242,42         |
| <b>totale</b>           | <b>62.207.622,93</b> |



Si registra quindi una diminuzione netta di € 837.172,79 per effetto della modifica della classificazione delle riserve da capitale, della rivalutazione del risultato degli esercizi precedenti e del risultato dell'esercizio.

**Fondo crediti e oneri**

In questa voce viene riportato il fondo rischi legali previsto nel 2014 (€ 20.000,00), che non ha subito variazioni nel 2015 e dell'accantonamento a fondo rischi società partecipate previsto nel bilancio 2016 (pari a € 6.000,00)

**Debiti**

I debiti sono rilevati al valore nominale e sono composti dai debiti di finanziamento e dai debiti di funzionamento.

| <b>debiti di finanziamento</b> | situazione al<br>31/12/2016 | situazione al<br>31/12/2015 | variazione           |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| a) prestiti obbligazionari     |                             |                             |                      |
| b) v/altre amministrazioni     | 13.500,05                   | 27.000,05                   | -13.500,00           |
| c) verso banche e tesoriere    |                             |                             | 0,00                 |
| d) verso altri finanziatori    | 13.025.931,80               | 14.770.693,57               | -1.744.761,77        |
| <b>totale</b>                  | <b>13.039.431,85</b>        | <b>14.797.693,62</b>        | <b>-1.758.261,77</b> |

I debiti di finanziamento si riferiscono, in particolare, ai debiti contratti con la Cassa Depositi e prestiti e con la Regione Veneto negli anni precedenti, nel corso dell'esercizio infatti non sono stati assunti nuovi debiti e le variazioni si riferiscono: ai pagamenti effettuati nel 2016 per le quote capitali dei mutui contratti e alle estinzioni anticipate di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

| <b>debiti di funzionamento</b>        | situazione al<br>31/12/2016 | situazione al<br>31/12/2015 | variazione         |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| debiti verso i fornitori              | 2.938.359,39                | 3.064.563,59                | -126.204,20        |
| acconti                               | 0,00                        | 0,00                        | 0,00               |
| debiti per trasferimenti e contributi | 575.321,77                  | 844.105,75                  | -268.783,98        |
| altri debiti                          | 490.344,88                  | 673.044,29                  | -182.699,41        |
| <b>totale</b>                         | <b>4.004.026,04</b>         | <b>4.581.713,63</b>         | <b>-577.687,59</b> |

I Debiti di funzionamento, al netto del debito IVA, trovano riscontro nei residui passivi della contabilità finanziaria, includendo anche i residui passivi di parte investimenti generati dalla competenza e non più inclusi fra i conti d'ordine, in quanto considerati, in osservanza ai nuovi principi contabili, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti. I debiti di funzionamento evidenziano una riduzione dal 2015 al 2016 di € 577.687,59.

**Risconti passivi**

Sono stati determinati al loro valore nominale.

Dal 2016 fra i risconti vengono inseriti anche i trasferimenti in conto capitale finalizzati agli investimenti, che, come sopra indicato, vengono riscontati annualmente del "valore" di ammortamento del relativo cespite.

| <b>Risconti passivi</b> |              |
|-------------------------|--------------|
| Consistenza iniziale    | 2.986.633,40 |



|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| variazione da riclassificazione   | 4.758.277,08        |
| Contributi agli inestimabili 2016 | 757.188,43          |
| Concessione pluriennali           | 64.581,99           |
| risconto anno 2016                | -173.593,94         |
| variazione altri risconti passivi | 104.026,59          |
| <b>saldo finale</b>               | <b>8.497.113,55</b> |

### Conti d'ordine

Nella precedente contabilità confluivano nei conti d'ordine i residui del titolo 2 della spesa. Nella nuova contabilità confluiscono invece gli impegni su esercizi futuri, corrispondenti al Fondo pluriennale vincolato e di depositi cauzionali (beni di terzi in uso). Viene indicata anche, ai sensi dell'art. 2424, comma 3, del codice civile, le garanzie fidejussorie prestate (Associazione Banda Cittadina).

### CONTO ECONOMICO

#### Componenti positivi della gestione

I proventi della gestione ordinari si sono attestati nel 2016 in complessivi € 19.814.882,16, in diminuzione rispetto al 2015 di € 787.012,32 e come di seguito indicato:

| <b>Proventi</b>             | <b>2015</b>        | <b>2016</b>   |
|-----------------------------|--------------------|---------------|
| Consistenza                 | 20.601.894,48      | 19.814.882,16 |
| <b>variazione 2016-2015</b> | <b>-787.012,32</b> |               |

La riduzione è legata ai minori accertamenti tributari parzialmente compensati dai maggiori trasferimenti statale (Fondo di solidarietà, fondo sviluppo investimenti, trasferimenti ordinari). Si registrano inoltre minori proventi da trasferimenti e contributi per effetto della minore quota annuale di contributi agli investimenti. Si registrano maggiori ricavi da altri proventi diversi per effetto dell'accertamento dalle sanzioni del CDS (violazioni ordinarie e ruoli). I proventi sono composti da:

**proventi da tributi:** la voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte e tasse) di competenza dell'esercizio. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 e i contributi in conto capitale al titolo 4.1. Sono riportati in particolare gli accertamenti relativi ai tributi propri dell'Ente di competenza dell'esercizio, tra i quali l'IMU (€ 4.206.491,32), l'addizionale IRPEF (€ 2.940.166,80), la TASI (€ 390.171,46) e la TARI (€ 3.845.377,25);

**proventi da fondi perequativi:** la voce comprende i proventi derivanti da fondi perequativi di natura tributaria, e corrispondono al fondo di solidarietà comunale istituito a seguito della soppressione dei trasferimenti statali (€ 3.576.371,75). L'importo è in aumento rispetto al 2015 per effetto delle modifiche apportate ad IMU e TASI dalla Legge di stabilità 2016.

**proventi da trasferimenti e contributi:** la voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'Ente da Regione, e da altri enti del settore pubblico. È compresa nella voce anche la quota annuale del contributo agli investimenti accertati dall'Ente nel corso dell'esercizio, destinati ad investimenti. La quota annuale è definita in conformità al piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. A differenza degli anni precedenti la quota non comprende la sterilizzazione anche delle riserve da permessi da costruire poiché non sono più oggetto di ammortamento. La riduzione della quota è imputabile è quindi imputabile a questo effetto. L'ammontare complessivo di questa voce è pari a € 1.932.966,53 e si riferisce:



- a) A trasferimenti correnti da Stato, regioni, Imprese: pari a € 1.932.966,53
- b) quota annuale dei contributi agli investimenti: quota dell'ammortamento attivo registrato relativamente agli investimenti inventariati e finanziati da oneri di urbanizzazione e conferimenti di capitale, € 173.593,94

**ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:** comprende tutti gli accertamenti al titolo(3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 proventi dalla gestione dei beni, al netto di IVA a debito (per le attività commerciali) e dei risconti passivi 2016 (.ricavi 2017) e aumentati dei risconti passivi 2015 (ricavi 2016), ed ammontano complessivamente a € 1.319.614,00. Si rileva una diminuzione di € € 215.366,39. Questa differenza è imputabile principalmente ai minori proventi da gestione dei beni registrati nel 2016 rispetto al 2015, anno nel quale sono stati registrati alcuni proventi straordinari.

**altri ricavi e proventi diversi:** si tratta di una voce avente natura residuale e che comprende proventi di competenza dell'esercizio non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, in particolare, gli accertamenti relativi all'attività di controllo e repressione delle irregolarità di competenza dell'esercizio. Questi ricavi ammontano complessivamente a € 409.441,86, in aumento rispetto al 2015, per effetto dei maggiori accertamenti afferenti alle sanzioni al codice della strada (accertamento ruolo violazioni anno 2013).

### Componenti negativi della gestione

Sono rilevati in questa voce i costi della gestione ed ammontano complessivamente a € 19.025.816,41, in diminuzione rispetto al 2015 di € 35.175,56. Quindi si può ritenere il dato in situazione di quasi invarianza.

| Costi                       | 2015              | 2016          |
|-----------------------------|-------------------|---------------|
| Consistenza                 | 19.025.816,41     | 18.990.640,85 |
| <b>variazione 2016-2015</b> | <b>-35.175,56</b> |               |

Si evidenziano però nelle singole voci alcune variazioni in aumento rispetto all'anno 2015 compensate con altre voci che registrano variazioni negative e come di seguito sarà evidenziato.

I costi relativi alle attività commerciali sono rilevati al netto dell'IVA.

**acquisto di materie prime e/o beni di consumo:** sono iscritte in questa voce i costi (impegni) per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'Ente. L'importo complessivo è stato pari a € 285.075,12, in diminuzione rispetto al 2015 di € 82.491,45;

**prestazione di servizi:** rientrano nella voce i costi (impegni) relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. La somma complessiva degli impegni è stata pari a € 8.071.849,57 e si riferiscono ai costi per l'acquisizione di servizi, tra i quali: contratto trasporto pubblico, servizio raccolta rifiuti, servizi di assistenza, utenze varie, ecc.;

**utilizzo di beni di terzi:** in tale voce sono iscritti gli impegni assunti per l'utilizzo di beni di terzi, quali canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, ecc.. L'importo complessivo è stato € 148.594,37.

**trasferimenti e contributi:** questa voce comprende gli oneri per le risorse correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione. La voce comprende, in particolare, i costi al titolo 1.04 (trasferimenti correnti). Nel 2016 tale voce è stata complessivamente pari a € 2.719.540,78. La voce nel 2015 comprendeva anche la quota di rimborsi di oneri di urbanizzazione (66.659,10) ora riportata tra "Altri oneri straordinari";

**personale:** riassume tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, indennità, straordinari, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Ente) sostenuti per il personale dipendente a tempo determinato ed indeterminato. La somma complessiva è pari a € 4.255.947,42 in aumento rispetto al 2015 di € 79.677,20;



**ammortamenti e svalutazioni:** pari a complessivi € 2.360.479,13 e corrisponde alla quota degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali (€ 14.967,62 + € 2.345.511,51). Nel 2015 era compresa la voce “fondo svalutazione crediti” ora compreso in “altri accantonamenti”.

**variazioni delle rimanenze:** in tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e beni di consumo. Nel 2016 si registra una variazione pari a € 1.502,33.

**accantonamento per rischi:** viene riportato l'accantonamento per perdite da società partecipate previsto nel Bilancio 2016 e pari a € 6.000,00;

**altri accantonamenti:** rientra in questa voce anche la quota di variazione del fondo svalutazione crediti, pari a € 549.768,80, relativi ai crediti che si presume di non riscuotere e risulta dalla somma delle svalutazioni dei crediti tributari e altri crediti verso clienti e utenti. (per € 434.624,24 per crediti di natura tributaria e € 115.144,56 per crediti diversi)- Il fondo accantonato in sede di rendiconto ammonta complessivamente a € 2.598.954,81;

**oneri diversi di gestione:** è una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, ed è pari a € 591.883,33, e riassumono i costi dell'esercizio non riconducibili a quelli precedenti e riferiti, in particolare a: tasse e imposte a carico dell'Ente (esclusa l'IRAP), le assicurazioni, rimborsi di somme non dovute, quota di spese in conto capitale a costo.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Comprende gli utili e dividendi da società controllate e partecipate e gli altri proventi finanziari, quali interessi attivi. Comprende inoltre gli interessi passivi corrisposti dall'Ente nel corso dell'esercizio.

**proventi da partecipazioni:** i proventi da società partecipate sono stati pari a € 2.596,22 che corrisponde al dividendo proveniente dalla partecipata SERIMI Srl.;

**altri proventi finanziari:** interessi attivi riscossi nel 2016 pari a € 1.042,83;

**interessi passivi:** paria € 658.717,20, corrispondono agli interessi sui mutui contratti dall'Ente negli esercizi precedenti.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Il risultato della gestione straordinaria è positivo per € 2.129.158,61. Le poste che hanno originato questo risultato sono:

**sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:** le sopravvenienze attive sono in particolare i maggiori residui attivi, mentre le insussistenze del passivo sono dovute alle variazioni negative degli impegni a residuo, mentre le sopravvenienze attive sono principalmente dovute rettifiche dello stato patrimoniale. In questa voce sono inclusi anche l'acquisizione di opere a scomputo. L'ammontare complessivo della voce è pari a 1.510.583,92 ed è così composto:

maggiori residui attivi: € 407.488,64

minori residui passivi: € 443.719,93

registrazione opere a scomputo: € 601.260,76

correzione Debiti vs fornitori: € 17.215,97

correzione debiti di finanziamento: € 0,63

correzione crediti: € 6.364,90 (vengono contabilizzate fatture da emettere relative al 2015)

correzione immobilizzazioni iniziali: per effetto della riclassificazione di alcuni beni si deve registrare un incremento delle immobilizzazioni di € 25.067,07

rettifica quadratura IVA: € 307,10

rilevazione compensazione credito IVA 2015: € 48,00

rilevazione compensazione credito IRAP 2016: € 9.111,00

**plusvalenze patrimoniali:** pari a € 896.759,81 e sono date da:



plusvalenze da partecipazioni: € 234.451,44

plusvalenze da alienazione beni mobili ed immobili: € 25.200,00 alienazione mezzo operativo, € 59.177,28 alienazione fabbricato Via Caltana, € 577.931,09 alienazione immobile di Piazza Martiri

**altri proventi straordinari:** pari a € 52.558,00 e si riferiscono ai proventi delle concessioni aree cimiteriali;

**sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:** sono pari a 263.041,38 e si riferiscono a:

minori residui attivi: € 204.624,02

rimborsi di imposte e tasse correnti: € 33.712,83

correzione IVA: € 613,15

correzione immobilizzazioni "fabbricati": € 1.138,00

correzione debiti € 18.278,57

correzione crediti vs clienti e utenti: € 4.674,81

**minusvalenze patrimoniali:** pari a € 14.817,68 e corrispondono a:

minusvalenze da partecipazione € 13.357,93

minusvalenze da cessione bene mobile € 1.459,75

Il risultato di esercizio pre-imposte, considerata la gestione operativa, quella finanziaria e quella straordinaria, è pari a € 2.298.321,77.

**Imposte:** sono inseriti gli importi riferiti all'IRAP, mentre gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi della gestione. La voce comprende gli impegni al Titolo 1.02.01.01 che corrisponde nel 2016 a € 265.079,35.

Il risultato dell'esercizio al netto delle imposte è pari a € 2.033.242,42.