



# COMUNE DI CHIOGGIA

(CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA)  
SERVIZIO FINANZIARIO

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

### Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs. n. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico-gestionale fra cui le più importanti sono:

- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
  - previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
  - diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
  - nuovi principi contabili, tra i quali quello della “competenza finanziaria potenziata” che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria, secondo specifiche regole, del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE, ex Fondo svalutazione crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 4) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale; nuovo Documento Unico di Programmazione (DUP) in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tra i nuovi allegati al bilancio è stata inserita la “Nota Integrativa”, documento con cui si completano ed arricchiscono le informazioni contenute nei documenti di programmazione.

La nota integrativa ha inoltre la funzione di integrare dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa deve contenere almeno i seguenti elementi:

i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;

l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio – equilibri di bilancio.

## **La Legge di Stabilità 2018 – Novità e conferme**

### ***Blocco dei tributi***

Viene esteso anche al 2018 il divieto di interventi al rialzo, con le medesime esclusioni previste per il 2017 (Tari, Imposta di soggiorno).

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità***

Modificata la percentuale di accantonamento per il triennio 2018/2020 che prevede la seguente rimodulazione:

- 75% dell'importo dovuto per l'anno 2018,
- 85% per l'anno 2019,
- 95% per l'anno 2020,
- 100% per l'anno 2021.

### ***Oneri di urbanizzazione***

Per il 2018 viene estesa la disciplina già applicata nel biennio 2016/2017, consentendo ai comuni un utilizzo assai più libero delle risorse per il finanziamento di un ventaglio più ampio di spese.

### ***Fondo di Solidarietà***

Viene abbassato il peso della quota perequativa basata su capacità fiscali e fabbisogni standard.

### ***Anticipazioni di Tesoreria – Tesoreria Unica***

Viene prevista la proroga di ulteriori 4 anni del termine di sospensione del sistema di tesoreria mista, confermando il regime della tesoreria unica.

Torna a regime la regola sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, ex art. 222 del Tuel, secondo cui il limite massimo erogabile è pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente ai primi tre titoli di bilancio.

### ***Spazi finanziari***

Vengono riviste le priorità per l'assegnazione dei bonus, già profondamente ritoccate dal DL 50/2017.

\*\*\*\*\*

## **1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

### **1.1 Le entrate**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. L'evoluzione delle entrate nel triennio 2018/2020 è rappresentata nel quadro seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2018	2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	66.379.080,55			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		385.500,48	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		7.932.926,15	4.890.420,24	0,00
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.219.764,13	34.449.654,75	35.391.585,25	35.518.868,65
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	6.379.948,47	4.674.284,96	4.338.974,96	4.287.464,96
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	12.828.262,87	6.666.979,43	6.543.476,26	6.449.310,31
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	16.996.886,46	11.241.410,09	7.926.579,16	10.943.579,16
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>77.424.861,93</b>	<b>57.032.329,23</b>	<b>54.200.615,63</b>	<b>57.199.223,08</b>
<b>Titolo 6</b> Accensione Prestiti	1.954.287,76	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	18.764.365,29	18.764.365,29	11.258.619,17	11.258.619,17
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	52.232.657,66	52.037.755,58	37.026.263,34	37.026.263,34
<b>Totale titoli</b>	<b>150.376.172,64</b>	<b>127.834.450,10</b>	<b>102.485.498,14</b>	<b>105.484.105,59</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>216.755.253,19</b>	<b>136.152.876,73</b>	<b>107.375.918,38</b>	<b>105.484.105,59</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>47.678.427,60</b>			

Nei prospetti seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate:

#### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	10.039.862,32		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	10.000.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	10.100.000,00	10.100.000,00	10.100.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Il gettito previsto per ciascun esercizio risulta commisurato a quanto effettivamente accertato nell'esercizio 2017.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nel triennio non risultano previste modifiche delle aliquote.		

#### TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	0,00

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	0,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	0,00	0,00	0,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La legge di Stabilità 2016 ha definitivamente abolito la TASI sugli immobili adibiti ad abitazione principale non di lusso.		

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI)**

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	13.519.565,73		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	14.854.986,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	14.090.471,00	15.021.431,17	15.266.971,87
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Per garantire l'equilibrio dei costi di gestione, così come quantificati dal Piano Finanziario di Veritas, risulterà necessario un adeguamento delle tariffe dell'ordine dell'1,5% – 2%, in linea con l'incremento Istat. Per gli esercizi successivi si dovrà provvedere, verosimilmente, ad un ulteriore incremento delle aliquote per fronteggiare i maggiori costi relativi alla costruzione e gestione post operativa della discarica di Ca' Rossa e dei lavori di adeguamento della stazione di travaso in Val da Rio, resi necessari su richiesta da parte della Città Metropolitana di Venezia.		

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.395.021,67		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	2.395.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	2.384.029,67	2.395.000,00	2.395.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nel triennio non risultano previste modifiche delle aliquote.		

**CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)**

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	490.374,50		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	800.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	860.000,00	860.000,00	860.000,00
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	L'incremento del gettito COSAP previsto nel triennio discende dall'operazione di razionalizzazione delle società partecipate. In particolare, va segnalato che nel redigendo contratto di servizio con S.S.T. e negli indirizzi strategici di cui al paragrafo "2.4.1 Società ed enti partecipati" risulta inserito il seguente obiettivo: 1. Applicazione della COSAP (canone di occupazione spazi e aree pubbliche) sugli stalli (parcheggi), secondo quanto stabilito dall'apposito regolamento comunale in materia approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9/2010 e modificato con n. 27/2010, e con le tariffe attualmente in vigore.		

**IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)**

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	323.218,84		

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	350.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	L'aumento discende dal trend delle entrate registrate nel corso del 2017.		

**FONDO DI SOLIDARIETÀ' COMUNALE (FSC)**

Principali norme di riferimento	Legge di Stabilità 2016 (L. n. 208/2015)		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	6.537.867,79		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	6.789.616,19		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	6.297.154,08	6.297.154,08	6.297.154,08
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	L'importo del Fondo di Solidarietà 2018 è stato aggiornato in base alla comunicazione del MEF, funzionale ai nuovi criteri di perequazione stabiliti dal Governo.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote			

**IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Principali norme di riferimento	art. 52 d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 art. 4 d.lgs. 14 marzo 2011, n. 23																																						
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	564.359,11																																						
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	650.000,00																																						
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>																																				
	900.000	900.000	900.000																																				
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>Con provvedimento di Giunta Municipale n. 230 del 21/11/2017 sono state modificate le aliquote dell'Imposta di Soggiorno per l'esercizio 2018 che consentiranno un gettito presunto di € 900.000,00. I proventi dell'imposta finanzieranno direttamente interventi di spesa collocati nella Missione 7 - Turismo (€ 333.000,00), nella Missione 9 (€ 276.200,00) e nella Missione 5 (€ 290.800,00). Allo scopo vengono vincolati i capitoli di spesa di seguito indicati:</p> <table border="1" data-bbox="630 1444 1452 1953"> <thead> <tr> <th>Cap.</th> <th>Descrizione</th> <th>Importo previsione</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>197311</td> <td>SPESE PER SERVIZI MUSEALI</td> <td>100.000,00</td> </tr> <tr> <td>199220</td> <td>SPESE MANUTENZIONE MUSEO</td> <td>5.000,00</td> </tr> <tr> <td>197200</td> <td>SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO</td> <td>2.800,00</td> </tr> <tr> <td>197350</td> <td>DIDATTICA MUSEALE</td> <td>3.000,00</td> </tr> <tr> <td>257570</td> <td>SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE</td> <td>50.000,00</td> </tr> <tr> <td>307000</td> <td>SPESE PER ATTIVITA'PROMOZIONALI</td> <td>200.000,00</td> </tr> <tr> <td>307110</td> <td>PALIO DELLA MARCILIANA</td> <td>20.000,00</td> </tr> <tr> <td>308000</td> <td>CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSA-RI, MANIFESTAZIONI ECC.</td> <td>3.000,00</td> </tr> <tr> <td>370050</td> <td>SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.</td> <td>60.000,00</td> </tr> <tr> <td>QUOTA PARTE 257000</td> <td>MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE</td> <td>276.200,00</td> </tr> <tr> <td>199000</td> <td>SPESE PER INIZIATIVE VARIE</td> <td>180.000,00</td> </tr> </tbody> </table>			Cap.	Descrizione	Importo previsione	197311	SPESE PER SERVIZI MUSEALI	100.000,00	199220	SPESE MANUTENZIONE MUSEO	5.000,00	197200	SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO	2.800,00	197350	DIDATTICA MUSEALE	3.000,00	257570	SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE	50.000,00	307000	SPESE PER ATTIVITA'PROMOZIONALI	200.000,00	307110	PALIO DELLA MARCILIANA	20.000,00	308000	CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSA-RI, MANIFESTAZIONI ECC.	3.000,00	370050	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.	60.000,00	QUOTA PARTE 257000	MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	276.200,00	199000	SPESE PER INIZIATIVE VARIE	180.000,00
Cap.	Descrizione	Importo previsione																																					
197311	SPESE PER SERVIZI MUSEALI	100.000,00																																					
199220	SPESE MANUTENZIONE MUSEO	5.000,00																																					
197200	SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO	2.800,00																																					
197350	DIDATTICA MUSEALE	3.000,00																																					
257570	SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE	50.000,00																																					
307000	SPESE PER ATTIVITA'PROMOZIONALI	200.000,00																																					
307110	PALIO DELLA MARCILIANA	20.000,00																																					
308000	CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSA-RI, MANIFESTAZIONI ECC.	3.000,00																																					
370050	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.	60.000,00																																					
QUOTA PARTE 257000	MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	276.200,00																																					
199000	SPESE PER INIZIATIVE VARIE	180.000,00																																					

## 1.2 Le spese

L'evoluzione della spesa nel triennio è rappresentata dal prospetto che segue:

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2018	2018	2019	2020
<b>Disavanzo di Amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	58.499.783,12	46.155.638,09	46.618.084,86	46.711.592,61
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	38.841.884,97	18.941.836,72	12.198.999,40	10.205.579,16
-di cui fondo pluriennale vincolato		4.890.420,24	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>97.341.668,09</b>	<b>65.097.474,81</b>	<b>58.817.084,26</b>	<b>56.917.171,77</b>
<b>Titolo 4</b> Rimborso Prestiti	253.281,95	253.281,05	273.951,61	282.051,31
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	18.764.365,29	18.764.365,29	11.258.619,17	11.258.619,17
<b>Titolo 7</b> Uscite per conto terzi e partite di giro	52.717.510,26	52.037.755,58	37.026.263,34	37.026.263,34
<b>Totale titoli</b>	<b>169.076.825,59</b>	<b>136.152.876,73</b>	<b>107.375.918,38</b>	<b>105.484.105,59</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>169.076.825,59</b>	<b>136.152.876,73</b>	<b>107.375.918,38</b>	<b>105.484.105,59</b>

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2018-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione, effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di programmazione.

Vengono segnalate in particolare le seguenti spese raggruppate per tipologia.

### 1.2.1 Spesa del Personale

**Limiti alla spesa:** al riguardo viene in considerazione il comma 762 della Legge 208/2015 che testualmente recita "Le norme finalizzate al contenimento della spesa del personale che fanno riferimento al Patto di Stabilità interno si intendono riferite agli obiettivi di finanza pubblica recati dai commi da 707 a 734. Restano ferme le disposizioni di cui all'art. 1, comma 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e le altre disposizioni in materia di spesa del personale riferite agli enti che nell'anno 2015 non sono sottoposti alla disciplina del Patto di Stabilità Interno".

**1a) componenti considerate per la determinazione della spesa**

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2017	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2018
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.066.008,08	7.074.950,73
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00	0,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto.	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.lgs. n. 267/2000	20.860,84	40.406,98
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. 267/2000	54.000,00	76.547,33
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n.267/2000	0,00	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.001.958,22	1.999.201,27
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	50.000,00	50.000,00
IRAP	613.356,67	595.427,43
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	60.000,00	60.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	35.356,91	40.256,91
<b>TOTALE (A)</b>	<b>9.901.504,72</b>	<b>9.936.790,65</b>

**1b) componenti da portare in detrazione**

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2017	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2018
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	35.356,91	40.256,91
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	0,00
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00	100.000,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	367.031,50	366.635,30
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00	0,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	45.000,00	45.000,00
Incentivi per la progettazione	54.000,00	0,00
Incentivi per il recupero ICI	0,00	0,00
Diritti di rogito	0,00	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010 n.122, art. 9, comma 25)	0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero economia e Finanze n. 16/2012)	0,00	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00	0,00
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00	0,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>501.388,41</b>	<b>551.892,21</b>
<b>SPESA NETTA (1a –1b)</b>	<b>9.400.116,31</b>	<b>9.384.898,44</b>

I commi 557 e seguenti dispongono che la spesa del personale debba essere contenuta con riferimento al valore medio di un triennio che la giurisprudenza contabile identifica nel 2011/2013 come parametro fisso ed immutabile.

La spesa effettiva del Personale 2018 risulta programmata e quantificata in Euro 9.384.898,44, inferiore, pertanto, all'analogha spesa del triennio 2011/2013 pari ad Euro 9.761.022,20

Il rapporto tra Spesa del personale e Spese Correnti per l'anno 2018 risulta pari al 20,3%.

Per quanto attiene la spesa del personale a tempo determinato la stessa risulta pari ad € 148.082,31, inferiore all'analogha spesa del 2009 pari ad € 243.282,44.

### 1.2.2 Destinazione dei proventi da concessioni edilizie

Per il 2018 viene estesa la disciplina già applicata nel biennio 2016/2017 che consente ai comuni di applicare il 100% dei proventi derivanti dall'attività edilizia e relative sanzioni per il finanziamento delle spese correnti di:

- manutenzione del verde pubblico;
- manutenzione delle strade;
- manutenzione del patrimonio;
- progettazione delle opere pubbliche.

La tabella che segue da conto dell'allocazione di tali proventi nel bilancio 2018/2020.

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Incarichi professionali esterni (cap. 338535/U)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso oneri (cap. 338531/U)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Opere di urbanizzazione primaria e secondaria (Cap. 338530/U)	€ 213.600,00	€ 213.600,00	€ 213.600,00
Opere di Culto (Cap. 372810/U)	€ 38.400,00	€ 38.400,00	€ 38.400,00
Eliminazione delle barriere architettoniche (Cap. 338580/U)	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Manutenzione ordinaria giardini, verde (Quota parte Cap. 257000/U)	€ 351.800,00	€ 351.800,00	€ 351.800,00
Manutenzione ordinaria beni patrimoniali (Capitoli vari)	€ 376.200,00	€ 376.200,00	€ 376.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.200.000,00</b>	<b>€ 1.200.000,00</b>	<b>€ 1.200.000,00</b>

### 1.2.3 Servizi a domanda individuale

Denominazione servizi	ENTRATE	SPESE
Asili Nido	€ 369.000,00	€ 504.740,84*
Soggiorni climatici	€ 140.000,00	€ 143.000,00
Museo	€ 15.000,00	€ 235.536,65

\*Spesa contabilizzata al 50%

Totali costi di gestione	883.277,49
Entrate previste	524.000,00
Tasso di copertura	59,32%

### 1.2.4 Contenimento delle spese DL 78/2010

N D	Tipologia di spesa	Anno	Spesa sostenuta	% riduz.	Limite 2018 e	Variazioni	Limite 2018	Norma
-----	--------------------	------	-----------------	----------	---------------	------------	-------------	-------

					succ.		rimodulato	
1	Studi e incarichi di consulenza	2009	51.500,00	80%	10.300,00	-300,00	10.000,00	DL 78/2010, art. 6, co. 7
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009	161.567,67	80%	32.313,49	-10.313,49	22.000,00	DL 78/2010, art. 6, co. 8
3	Sponsorizzazioni	2009	=====	100%	=====	=====	=====	DL 78/2010, art. 6, co. 9
4	Missioni	2009	11.609,32	50%	5.804,66	0,00	5.804,66	DL 78/2010, art. 6, co. 12
5	Attività esclusiva di formazione	2009	54.713,81	50%	27.356,91	0,00	27.356,91	DL 78/2010, art. 6, co. 13
6	Acquisto e manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi	2011	13.561,18	70%	4.068,35	10.613,49	14.681,84	DL 95/2012 art. 5, co. 2
7	Mobili e arredi	2010-2011	15.380,10	80%	3.076,02	0,00	3.076,02	Art. 10 comma 3 D.L. 2010/2015
<b>TOTALE</b>			<b>311.729,15</b>		<b>82.919,43</b>			

### 1.2.5 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuato assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore.

La Legge di stabilità 2018 ha ulteriormente modificato la percentuale di accantonamento per il triennio 2018/2020 che prevede la seguente rimodulazione:

ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
2018	2019	2020	2021
75%	85%	95%	100%

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di

risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità ed i relativi stanziamenti, sono le seguenti:

Stanziamenti di bilancio (Triennio 2018-2020)	Esercizio		
	2018	2019	2020
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	13.696.221,00	14.313.226,24	14.313.226,24
Fitti immobili comunali	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Sanzioni codice della strada	2.200.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>Totale</b>	<b>16.416.221,00</b>	<b>16.833.226,24</b>	<b>16.833.226,24</b>

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- x metodo A:** media semplice;
- o **metodo B:** rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;
- o **metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

#### BILANCIO 2018

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2018)	Stanziam. competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	13.696.221,00	17,15%	2.349.560,89	75%	1.762.170,67	1.762.170,67	0,00	12,87%
Fitti immobili comunali	220.000,00	34,86%	76.696,88	75%	57.522,66	57.522,66	0,00	26,15%
Sanzioni codice della strada	2.200.000,00	20,35%	447.788,98	75%	335.841,74	335.841,74	0,00	15,27%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	300.000,00	30,41%	91.227,12	75%	68.420,34	90.466,90	0,00	22,81%
<b>Totale</b>	<b>16.416.221,00</b>				<b>2.223.955,41</b>	<b>2.223.955,41</b>	<b>0,00</b>	<b>13,55%</b>

#### BILANCIO 2019

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2019)	Stanziam. competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.313.226,24	17,15%	2.455.406,98	85%	2.087.095,93	2.087.095,93	0,00	14,58%
Fitti immobili comunali	220.000,00	34,86%	76.696,88	85%	65.192,35	65.192,35	0,00	29,63%
Sanzioni codice della strada	2.000.000,00	20,35%	407.080,90	85%	346.018,76	346.018,76	0,00	17,30%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	300.000,00	30,41%	91.227,12	85%	77.543,05	77.543,05	0,00	25,85%
<b>Totale</b>	<b>16.833.226,24</b>				<b>2.575.850,09</b>	<b>2.575.850,09</b>	<b>0,00</b>	<b>15,30%</b>

#### BILANCIO 2020

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziam. competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.313.226,24	17,15%	2.455.406,98	95%	2.332.636,63	2.332.636,63	0,00	16,30%
Fitti immobili comunali	220.000,00	34,86%	76.696,88	95%	72.862,04	72.862,04	0,00	33,12%

Sanzioni codice della strada	2.000.000,00	20,35%	407.080,90	95%	386.726,85	386.726,85	0,00	19,34%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	300.000,00	30,41%	91.227,12	95%	86.665,77	86.665,77	0,00	28,89%
<b>Totale</b>	<b>16.833.226,24</b>				<b>2.878.891,28</b>	<b>2.878.891,28</b>	<b>0,00</b>	<b>17,10%</b>

### Riepilogo FCDE per il triennio 2018/2020

Accantonamento effettivo a FCDE		Esercizio		
(Triennio 2018 - 20)		2018	2019	2020
1	T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	1.762.170,67	2.087.095,93	2.332.636,63
2	Fitti immobili comunali	57.522,66	65.192,35	72.862,04
3	Sanzioni codice della strada	335.841,74	346.018,76	386.726,85
4	Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	68.420,34	77.543,05	86.665,77
<b>Totale</b>		<b>2.223.955,41</b>	<b>2.575.850,09</b>	<b>2.878.891,28</b>

### 1.2.6 Fondo pluriennale vincolato

Il nuovo principio della competenza potenziata prevede l'istituzione del c.d. fondo pluriennale vincolato, definito come un accantonamento di risorse già accertate che finanziano obbligazioni già perfezionate, ma esigibili ed imputate in esercizi successivi. Esso nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse, spesso rappresentate da finanziamenti, e l'effettivo impiego delle risorse. La sua concreta istituzione ed applicazione al bilancio di previsione risulta conseguente all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui già effettuata nell'esercizio 2015.

In dipendenza dell'art. 228, comma 3 del d.lgs. 267/2000 l'Ente ha avviato l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio.

L'anzidetta operazione si concluderà con idonea variazione di Bilancio che consentirà l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato 2018/2020.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO APPLICATO IN ENTRATA (FPV/E) Ammontare e destinazione del FPV/E	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Bilancio 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
<b>FPV da applicare in entrata</b>						
FPV iniziale (01.01) da applicare nelle entrate di bilancio				€ 7.932.926,15	€ 4.890.420,24	€ 0,00
<b>Destinazione del FPV/E</b>						
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	€ 0,00	€ 836.582,78	€ 562.046,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	€ 0,00	€ 27.273.627,58	€ 19.135.297,95	€ 7.932.926,15	€ 4.890.420,24	€ 0,00
<b>Totale FPV/E applicato</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 28.110.210,36</b>	<b>€ 19.697.344,09</b>	<b>€ 7.932.926,15</b>	<b>€ 4.890.420,24</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Verifica sull'avvenuta applicazione in entrata del FPV/E</b>						
FPV da applicare in entrata				€ 7.932.926,15	€ 4.890.420,24	€ 0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E)				€ 7.932.926,15	€ 4.890.420,24	€ 0,00
<b>Scostamento</b>				<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO STANZIATO IN USCITA (FPV/U) Ammontare e collocazione del FPV/U</b>						
<b>FPV da stanziare in uscita</b>						
FPV al 31.12 da stanziare nelle uscite del bilancio		€ 4.890.420,24		€ 0,00		€ 0,00
<b>Collocazione del FPV/U</b>						
FPV stanziato bilancio corrente (FPV/U)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
FPV stanziato bilancio investimenti (FPV/U)		€ 4.890.420,24		€ 0,00		€ 0,00
<b>Totale FPV/U stanziato</b>		<b>€ 4.890.420,24</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>Verifica sull'avvenuta stanziamento in spesa del FPV/U</b>						
FPV da stanziare in uscita		€ 4.890.420,24		€ 0,00		€ 0,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U)		€ 4.890.420,24		€ 0,00		€ 0,00
<b>Scostamento</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>

## COMPOSIZIONE FPV IN USCITA PER MISSIONE

Mis.	Prog.	Tit.	Mac.	Capitolo PEG	N. FPV	Descrizione	2018		2019		2020	
							Assestato	FPV	Assestato	FPV	Assestato	FPV
01	01	1	10	133510	57	FPV PROGRAMMA DI COMUNICAZIONE.	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
01	02	1	10	106300	13	FPV TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE.	1.130.089,31	0,00	1.130.089,31	0,00	1.130.089,31	0,00
01	02	1	10	106350	14	FPV Fondo Risorse Decentrate Dirigenti	250.978,53	0,00	250.978,53	0,00	250.978,53	0,00
01	02	1	10	125000	15	FPV SPESE PER LITI	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
01	02	1	10	136000	16	FPV SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL "CENTRO ELABORAZIONE DATI"	167.000,00	0,00	167.000,00	0,00	167.000,00	0,00
01	02	1	10	136020	17	FPV ASSISTENZA SPECIALISTICA PROCEDURE INFORMATICHE.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
01	02	1	10	104007	21	FPV SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - LAVORO STRAORDINARIO IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	02	1	10	200010	58	FPV RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO	44.590,39	0,00	44.590,39	0,00	44.590,39	0,00
01	02	1	10	321551	59	FPV CORRISPETTIVO LAVORO STRAORDINARIO	161.100,00	0,00	161.100,00	0,00	161.100,00	0,00
01	05	2	05	500256	52	FPV MANUTENZIONE IMPIANTISTICA E RESTAURO DEL PALAZZO COMUNALE (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	326500	12	FPV LEGGE 798/84 - "VENEZIA BIS" ACQUISIZIONE, RESTAURO E RISANAMENTO DI IMMOBILI (ART.6 - LETT. A) (RIF. E/6025)	6.906,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	1	10	141000	24	FPV INCARICHI PROFESSIONALI.	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
01	06	2	05	500555	37	FPV INTERVENTI SU BENI IMMOBILI COMUNALI AD USO COMMERCIALE E ISTITUZIONALE (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500821	45	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "ADEGUAMENTO IGIENICO - SANITARIO MERCATO ITTICO CHIOGGIA" (Rif.Cap.E/70820)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500174	50	FPV LEGGE 448/01-MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEL PALAZZO COMUNALE (Rif. Cap. E/70174)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	01	2	05	500561	40	FPV INTERVENTI SUGLI EDIFICI SCOLASTICI DELL'INFANZIA (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	2	05	348542	25	FPV AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA B. MADERNA (MUTUO CASSA DD. PP. ) (E/71000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	2	05	500562	41	FPV INTERVENTI SU EDIFICI SCOLASTICI DI ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	1	10	116250	60	FPV SPESE VARIE PER IL SERVIZIO DELLE PARI OPPORTUNITA'	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
05	01	2	05	400150	26	FPV LEGGE 345/97 - COMPLETAMENTO E RESTAURO PALAZZO GRANAIO ( Rif. E.60990)	889.537,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	01	2	05	500558	39	FPV INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI DI INTERESSE STORICO(E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	496020	4	FPV LAVORI DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA TEATRO ASTRA - CONTRIBUTO REGIONALE (Rif. Capit. E/54320)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	500255	6	FPV COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX TEATROASTRA (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	500540	8	FPV LEGGE 244/2007 - COMPLETAMENTO RESTAURO CINEMA ASTRA (Rif. Cap. E/70196)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	01	2	05	500566	46	FPV INTERVENTI SUGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	01	2	05	364910	47	FPV INSTALLAZIONE DI UN PREFABBRICATO AD USO SERVIZI IGIENICI-CONTRIBUTO REGIONALE.(E/29200)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	338900	1	FPV PROGRAMMA DI RISTRUTTURAZIONE BENI COMUNALI (E/56310)	2.719.000,00	0,00	5.501.000,00	0,00	5.501.000,00	0,00
08	01	2	05	500268	7	FPV RIQUALIFICAZIONE QUARTIERI AD EST S. ANNAII' LOTTO (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500553	11	FPV LSVE-INTERVENTI NEI CENTRI STORICI. (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

08	01	1	10	348510	22	FPV PROGETTO LE TEGNUE-INTERVENTI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DELLA ZONA DI TUTELA BIOLOGICA. (rif. cap.29010/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	1	10	208000	23	FPV SPESE PER LA FORMAZIONE E LO ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI	20.000,00	0,00	13.727,77	0,00	13.727,77	0,00
08	01	2	05	338530	33	FPV OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA FINANZIATE CON I PROVENTI DELLA SANATORIA EDILIZIA. (E/4020)	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
08	01	2	05	500012	34	FPV CONTRIBUTO REGIONALE DOCUP- OBIETTIVO 2- ARREDO CENTRO URBANO DI SOTTOMARINA. (rif. cap.70012/E).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	338535	35	FPV INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI (E/4020-AVANZO 2007)	141.600,00	0,00	141.600,00	0,00	141.600,00	0,00
08	01	2	05	500554	48	FPV LSVE - OPERE DI URBANIZZAZIONE (70202/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500081	49	FPV LEGGE 488/99 - RIFINANZIAMENTO DEL COLLEGAMENTO CHIOGGIA-SOTTOMARINA E AUTOSILOSISOLA DELL'UNIONE (Rif. Cap. E/70081)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500541	53	FPV LEGGE 244/2007 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI COMUNALI (Rif. Cap. E/70196)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500552	54	FPV LSVE - INTERVENTI NEI CENTRI STORICI (Rif. Cap. E/70201)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	1	10	208010	61	FPV ASSISTENZA SPECIALISTICA PROCEDURE INFORMATICHE.	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
08	01	1	10	208200	62	FPV SPESE PER INIZIATIVE ECOLOGICHE	310.000,00	0,00	310.000,00	0,00	310.000,00	0,00
08	01	2	05	496030	65	FPV INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCODEGLI ORTI DI CHIOGGIA - CONTRIBUTO REGIONALE (Rif. Cap. E/54330)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	02	2	05	338902	44	FPV INTERVENTI SU IMMOBILI DI NATURA RESIDENZIALE(E/56311)	946.000,00	0,00	946.000,00	0,00	946.000,00	0,00
10	05	2	05	348540	2	FPV COLLEGAMENTO CON SS.309/P. VENTURINI REALIZZAZIONE SOTTOPASSO FERROVIARIO (E/29040)	0,00	717.000,00	717.000,00	0,00	717.000,00	0,00
10	05	2	05	400052	3	FPV ROTATORIA BRONDOLO/V. MEDIT. L.345/97-2 * 139/92 * 448/98-1 * 798/84 (AVANZO 2005)	0,00	193.715,18	193.715,18	0,00	193.715,18	0,00
10	05	2	05	500194	5	FPV LEGGE 448/01-COLLEGAMENTO DA ROTATORIADI BRONDOLO A VIALE MEDITERRANEO (Rif. Cap. E/70187)	586.284,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500548	9	FPV LSVE - DELIBERAZIONE CIPE N. 59/2009 - INTERVENTI NEI CENTRI STORICI (Rif. Cap. E/70198)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500551	10	FPV LSVE-VIABILITA' DI COLLEGAMENTO-ORTI SUD (Rif. Cap. E/70201)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500560	27	FPV PATTI TERRITORIALI - COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURA VIARIA ACCESSO ALLA CITTA' (RIF.CAPIT. 70710/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500252	28	FPV LEGGE 296/06 - OPERE DI URBANIZZAZIONE ASOTTOMARINA E FRAZIONI FINALIZZATE ALMIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' E IN ACCORDO CON IL MAV (Rif. Capit. E/70195)	0,00	589.705,06	589.705,06	0,00	589.705,06	0,00
10	05	2	05	500307	29	FPV COLLEGAMENTO DI VIA VENIER E 1'LOTTO VIALE MEDITERRANEO-BRONDOLO IN SOTTOMARINA (AVANZO 2008)	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00	0,00
10	05	2	05	500538	30	FPV RIQUALIFICAZIONE LUNGOMARE (AVANZO 2009 - LSVE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500546	31	FPV LSVE - DELIBERAZIONE CIPE N. 59/2009 - DECRETO REGIONE VENETO N. 212/2010 INTERVENTI SULLA VIABILITA'. (Rif. Cap. E/70198)	1.000.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
10	05	2	05	500550	32	FPV SOTTOPASSO VIA VENTURINI (TRASF. COOP) (E/70700)	210.000,00	1.890.000,00	1.890.000,00	0,00	1.890.000,00	0,00
10	05	2	05	500556	38	FPV INTERVENTI SULLA VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI (E/70202)	349.776,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500178	51	FPV LEGGE 448/01-INTEGRAZIONE VIABILITA' INCROCIO OSPEDALE A SOTTOMARINA (Rif. Cap. E/70178)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	02	1	10	277305	19	FPV CONTRIBUTO A FAVORE DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI ASSISTITE A DOMICILIO L. R.28/91 (E/22500)	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
12	05	1	10	272001	63	FPV SPESE PER SERVIZI	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
12	06	1	10	204100	18	FPV LEGGE 9.12.98 N.431 - FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (E/22810)	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
12	08	1	10	277400	20	FPV CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONI VARIE, VOLONTARIATO ED ANIMATORI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
12	09	2	05	500565	43	FPV INTERVENTI SU COMPLESSI CIMITERIALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13	07	2	05	500564	42	FPV INTERVENTI SU BENI IMMOBILI COMUNALI(E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	01	1	10	315015	55	FPV SPESE PER LE COMMISSIONI.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
14	01	1	10	315091	56	FPV CONTRIBUTI PER LO SVILUPPO DELLE ATTIVITA' ARTIGIANALI E COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	02	2	05	372750	64	FPV CONTRIBUTO REGIONALE DGR 4170/2009 PER STUDIO DI UN PROGETTO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI ORMEGGI E STRUTTURE PER GLIOOPERATORI DELLA PESCA. (Rif. Cap. 34100/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	04	2	05	500570	36	FPV PATTI TERRITORIALI - REALIZZAZIONE PUNTO DI SBARCO ITTICO (RIF.CAPIT. 70710/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							<b>10.942.087,37</b>	<b>4.890.420,24</b>	<b>15.915.506,24</b>	<b>0,00</b>	<b>15.915.506,24</b>	<b>0,00</b>

### 1.2.7 Fondi di riserva

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Nell'esercizio 2018 il fondo è stato quantificato in Euro 156.000,00 (0,33%), nel 2019 in Euro 266.423,74 (0,57%) e in Euro 151.000,00 nel 2020 (0,32%).

Per l'anno 2018 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 250.000,00 pari al 0,38% delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

### Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Fondo indennità mandato elettivo	3.363,37	3.363,37	3.363,37
Fondo oneri rinnovi contrattuali			
Fondo rischi contenzioso			
Fondo rischi indennizzi assicurativi			
Fondo rischi altre passività potenziali			
Altri fondi			

### Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	152.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	152.000,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria (IMU)	250.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada	2.200.000,00		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	110.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.602.000,00</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>262.000,00</b>

## 2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 ammonta ad € 62.672.812,01, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Nel documento di programmazione 2018/2020 è previsto l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per il finanziamento del comparto C1/8.

Descrizione	Importo
<b>Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	€ 59.903.586,59
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	€ 19.697.344,09
Entrate già accertate nell'esercizio 2017	€ 57.207.075,48
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	€ 65.071.954,82
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	€ 0,00
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	€ 179.698,75
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	€ 0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	<b>€ 71.915.750,09</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 461.529,01
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 2.121.317,71
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 0,00
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 0,00
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	€ 7.583.149,38
<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>€ 62.672.812,01</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
Parte accantonata	€ 0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€ 13.238.065,39
Fondo Anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 120.000,00
Altri Accantonamenti	€ 1.364.804,63
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>€ 14.722.870,02</b>
Parte vincolata	€ 0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 690.165,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 30.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.645.833,61
Altri vincoli	€ 0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>€ 2.365.998,61</b>
<b>D) Parte destinata agli investimenti</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 45.583.943,38</b>
<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
Utilizzo quota vincolata	€ 0,00
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00

Utilizzo altri vincoli	€ 0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, "La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

### 3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di €. 15.719.620,06 milioni di investimenti, così suddivisi:

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno
INTERVENTI PER L'ISTITUZIONE ZTL	250.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO E AREA VERDE COMPARTO C1/8	450.000,00	0,00	0,00
RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE ESTERNA DEL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO	450.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO SCAMBIATORE	1.400.000,00	0,00	0,00
PONTILI COMUNALI PER ATTRACCO NATANTI IN TRANSITO	399.915,00	0,00	0,00
STRADA DEGLI ORTI (1° LOTTO - STRALCIO B)	586.284,72	193.715,18	0,00
STRADA DEGLI ORTI (1° LOTTO - STRALCIO C)	1.000.000,00	250.000,00	0,00
STRADA DEGLI ORTI (2° LOTTO - Patti Territoriali)	2.100.000,00	0,00	0,00
STRADA DEGLI ORTI (3° LOTTO - COLLEGAMENTO VIA P.E. VENTURINI CON SS.309)	210.000,00	1.890.000,00	0,00
COLLEGAMENTO V.LE VENIER - STRADA DEGLI ORTI (PARALLELA V.E MEDITERRANEO - "Strada dei Comparti")	0,00	2.129.705,06	0,00
RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO COMUNALE "ALDO E DINO BALLARIN" – 1° LOTTO	180.000,00	0,00	0,00
SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINO (2° LOTTO)	120.000,00	0,00	0,00
OPERE DI COMPLETAMENTO INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE DENOMINATO "EX CINEMA ASTRA"	540.000,00	1.670.000,00	0,00
RECUPERO STRUTTURALE PONTI E VIADOTTI COMUNALI	500.000,00	0,00	0,00
AMPLIAMENTO DELLA SCUOLA PRIMARIA "MARIO MERLIN"	0,00	450.000,00	0,00
COSTRUZIONE DI UFFICI AD USO SEGRETERIA DIDATTICA PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "G. OLIVI"	0,00	450.000,00	0,00
AMPLIAMENTO DELLA CUCINA CENTRALIZZATA PER LA MENSA SCOLASTICA	125.000,00	125.000,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO COMUNALE "ALDO E DINO BALLARIN" – 2° LOTTO	0,00	100.000,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO COMUNALE "ALDO E DINO BALLARIN" – 3° LOTTO	0,00	150.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.311.199,72</b>	<b>7.408.420,24</b>	<b>0,00</b>

Tali spese sono finanziate con:

Fonte di finanziamento del Programma Triennale Dei LL.PP.	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	4.889.915,00	760.000,00	0,00	5.649.915,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 d.lgs. n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	3.421.284,72	6.648.420,24	0,00	10.069.704,96
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>8.311.199,72</b>	<b>7.408.420,24</b>	<b>0,00</b>	<b>15.719.619,96</b>

#### 4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Difficoltà strutturali del Servizio Tecnico.

#### 5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

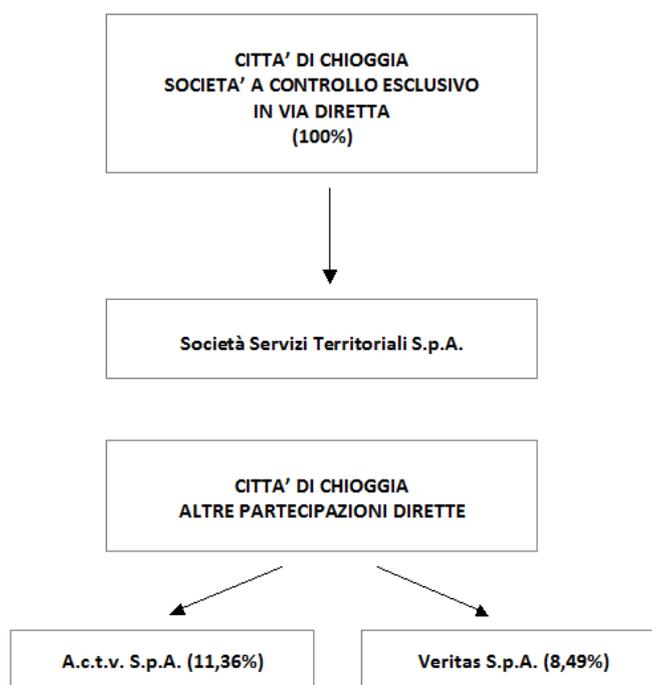
Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

#### 6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

#### 7. e 8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.



Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
S.S.T. S.p.a.	Società partecipata	100,00%	€ 3.169.347,00
A.C.T.V. S.p.a.	Società partecipata	11,36%	€ 18.624.996,00
Veritas S.p.a.*	Società partecipata	8,49%	€ 142.235.350,00

\*Si evidenzia che è in atto un procedimento di fusione e aumento del capitale sociale per cui la quota detenuta dal Comune subirà una variazione

Denominazione	Servizi gestiti
S.S.T. S.p.a.	Mercato ittico, accertamento e riscossione dell'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni e della COSAP, riscossione ICI, gestione ponti girevoli, installazione tabelle di propaganda elettorale e seggi, parcheggi, gestione multe, concessioni Canal Vena, cimiteri e fontane
A.c.t.v. S.p.a.	Trasporto pubblico locale
Veritas S.p.a.	Gestione servizio idrico integrato e del ciclo integrato dei rifiuti, gestione illuminazione pubblica e gestione calore

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Di seguito vengono riportati i dati contabili per ciascuna società per il triennio 2014/2016.

<b>S.S.T. S.P.A.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Attivo patrimoniale</b>	<b>10.617.551</b>	<b>8.617.651</b>	<b>8.590.511</b>
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	5.556.509	5.484.330	5.405.400
C) Attivo Circolante	4.935.685	3.007.742	3.077.435
D) Ratei e risconti	125.357	125.579	107.676
<b>Passivo patrimoniale</b>	<b>10.617.551</b>	<b>8.619.651</b>	<b>8.590.511</b>
A) Patrimonio netto	3.172.473	3.175.164	3.176.456
B) Fondi per rischi ed oneri	10.000	10.000	10.000
C) Trattamento di fine rapporto	70.654	58.909	46.224
D) Debiti	7.292.935	5.318.601	5.312.433
E) Ratei e risconti	71.489	56.977	45.398
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
Valore della produzione	6.686.119	3.267.137	3.460.961
Costi della produzione	6.609.985	3.199.528	3.385.932
Proventi e oneri finanziari	(4.602)	(2.887)	(1.971)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	(28.937)
Proventi ed oneri straordinari	(5.509)	(29.496)	0
Imposte sul reddito	62.949	32.533	42.829
Utile (perdite) dell'esercizio	3.074	2.693	1.292

<b>A.C.T.V. S.P.A.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Attivo patrimoniale</b>	<b>244.395.315</b>	<b>250.379.108</b>	<b>274.269.309</b>
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	150.810.442	169.369.077	188.235.185
C) Attivo Circolante	88.760.125	80.096.857	83.059.364

D) Ratei e risconti	4.824.748	913.174	2.974.760
<b>Passivo patrimoniale</b>	<b>244.395.315</b>	<b>250.379.108</b>	<b>274.269.309</b>
A) Patrimonio netto	36.309.318	37.285.615	51.343.315
B) Fondi per rischi ed oneri	32.542.835	36.586.008	39.491.150
C) Trattamento di fine rapporto	28.745.058	25.866.661	21.801.465
D) Debiti	115.001.662	125.183.573	135.700.814
E) Ratei e risconti	31.796.442	25.457.251	25.932.565
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
Valore della produzione	254.079.171	227.998.135	232.519.264
Costi della produzione	247.151.887	222.590.031	229.961.577
Proventi e oneri finanziari	7.986	(975.988)	(563.027)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(585.593)	-	-
Proventi ed oneri straordinari	(2.092.507)	(3.747.278)	-
Imposte sul reddito	3.517.516	(291.464)	946.266
Utile (perdite) dell'esercizio	739.654	976.302	1.048.394

<b>GRUPPO VERITAS S.P.A.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Attivo patrimoniale</b>	<b>838.540.580</b>	<b>786.572.999</b>	<b>800.406.604</b>
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	563.137.703	563.597.862	553.872.278
C) Attivo Circolante	271.447.533	220.742.342	243.566.200
D) Ratei e risconti	3.955.344	2.232.795	2.968.126
<b>Passivo patrimoniale</b>	<b>838.540.580</b>	<b>786.572.999</b>	<b>800.406.604</b>
A) Patrimonio netto	144.250.783	149.899.061	154.538.483
B) Fondi per rischi ed oneri	26.424.874	25.854.096	26.759.815
C) Trattamento di fine rapporto	23.246.523	21.661.357	21.249.662
D) Debiti	485.322.262	431.981.078	447.606.252
E) Ratei e risconti	159.296.138	157.177.407	150.252.392
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
Valore della produzione	326.759.159	321.511.353	314.435.653
Costi della produzione	308.451.449	300.013.452	301.242.598
Proventi e oneri finanziari	(2.585.918)	(6.350.124)	(4.809.822)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(158.757)	(214.262)	(260.000)
Proventi ed oneri straordinari	(4.515.339)	(3.073.368)	-
Imposte sul reddito	6.245.071	6.211.868	2.634.216
Utile (perdite) dell'esercizio	4.802.625	5.648.279	5.489.017

Con riferimento agli obblighi informativi in materia di indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal nostro ente, si evidenzia quanto segue:

*Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate*

Il riferimento per la gestione dei rapporti con le società partecipate è ora dato dal D.Lgs. 175/2016 (testo unico delle società partecipate) e successive modificazioni ed integrazioni.

In particolare, nel corso del 2017 in base alle disposizioni contenute nell'art. 24 del citato D.Lgs. 175/2016, il Comune di Chioggia ha provveduto all'adozione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 160 del 28/09/2017 ad oggetto: "Piano di ricognizione e Revisione straordinaria delle partecipazioni". Tale atto rappresenta l'aggiornamento al Piano di Razionalizzazione delle società partecipate, e dispone un insieme articolato ed organizzato di interventi cui l'Ente è chiamato a dare attuazione nel corso del tempo.

In relazione a quanto previsto, ai sensi dell' art. 33 del Regolamento Comunale sui controlli Interni, alla società controllata S.S.T. vengono forniti i seguenti indirizzi strategici:

1. Applicazione della COSAP (canone di occupazione spazi e aree pubbliche) sugli stalli (parcheggi), secondo quanto stabilito dall'apposito regolamento comunale in materia, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9/2010 e modificato con n. 27/2010, e secondo le tariffe attualmente in vigore;
2. Ottimizzazione delle procedure di stipulazione dei contratti cimiteriali nuovi e dei relativi rinnovi;
3. Applicazione integrale del nuovo testo unico sulle società partecipate (D.Lgs. 175/2016), anche in considerazione degli adeguamenti regolamentari e/o statutari conseguenti e di tutti gli interventi che si renderanno necessari;
4. Applicazione a regime di quanto disposto dal regolamento in materia di controlli interni del comune di Chioggia, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 168 del 30/11/2015, anche in considerazione degli adeguamenti regolamentari e/o statutari conseguenti;
5. Puntale adeguamento alle novità di legge introdotte in materia di trasparenza e di prevenzione della corruzione, di cui ai D.Lgs. 33/2013, L. 190/2012, D.Lgs 97/2016, nuovo aggiornamento al PNA 2017, anche mediante la sezione del sito istituzionale della società denominato "Amministrazione Trasparente". In particolare, come stabilito dall'art 22 D.Lgs. 175/2016 "1. *Le società a controllo pubblico assicurano il massimo livello di trasparenza sull'uso delle proprie risorse e sui risultati ottenuti, secondo le previsioni del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33*";
6. Massimizzazione continua dell'efficacia, efficienza, economicità aziendale, con particolare attenzione al contenimento dei costi anche mediante lo sfruttamento di economie di scala, la valorizzazione delle professionalità, l'attenzione continua al mercato ed alla massimizzazione della soddisfazione dell'utenza;
7. In riferimento a quanto previsto dall'art. 4 comma 1 del D.Lgs 175/2016 "*Le amministrazioni pubbliche non possono, direttamente o indirettamente, costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società*";
8. Entro il 2018 va prevista la dismissione delle partecipazioni detenute dalla società SST nella società Chioggia Terminal Crociere srl C.F. e P. IVA 04239930276, come previsto dalla ricognizione straordinaria di cui alla D.C. n. 160/2017;
9. Entro il 2018 va prevista la dismissione delle partecipazioni detenute dalla società SST nella società Chioggia Ortomercato S.r.l. C.F. e P. IVA 03942010277, come previsto dalla ricognizione straordinaria di cui alla D.C. n. 160/2017;
10. Al fini della redazione del bilancio consolidato di gruppo e della definizione del perimetro di gruppo, la società dovrà garantire la propria tempestiva collaborazione;
11. La società SST deve prevedere un piano di rientro dal debito verso il Comune con contabilizzazione della quota annua per un periodo di anni 5.

## **9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**

### **Pareggio di Bilancio**

L'art. 1, comma 707, della Legge di Stabilità 2016, dispone che, a decorrere dall'anno 2016, cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina del Patto di stabilità Interno degli Enti Locali; restano fermi tutti gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione del Patto 2015, nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato rispetto dello stesso relativamente all'anno 2015 o agli anni precedenti, accertato secondo la specifica disciplina normativa.

Dal 2016, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti di cui all'art. 9, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali.

La nuova disciplina, prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal d.lgs. 118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3 del medesimo schema di bilancio.

L'articolo 1, comma 712, della Legge di Stabilità 2016 prevede, altresì, che gli enti territoriali a decorrere dall'anno 2016, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali in termini di competenza.

La Commissione Arconet, nella seduta del 23/11/2016 ha approvato il prospetto relativo al pareggio di bilancio che gli enti territoriali dovranno allegare ai Bilanci di Previsione.

Le novità introdotte dalla legge di bilancio 2018 (art. 1, comma 785) al comma 468 e al comma 470, art. 1, legge 232/2016, non particolarmente rilevanti ai fini del miglioramento del saldo finale, prevedono che:

1. la quota del fondo crediti dubbi, fondo rischi, fondo oneri coperta da avanzo libero di amministrazione diventa detraibile ai fini del pareggio sui saldi, anche in fase di rendicontazione;
2. non si alleghino più alle variazioni di bilancio i prospetti sul pareggio dei saldi modificati è una semplificazione pericolosa, posto che tutte le variazioni di bilancio effettuate da consiglio, giunta, dirigenti possono avere significative ripercussioni sul pareggio sui saldi e di conseguenza deve essere controllato il prospetto di finanza pubblica;
3. Il fatto che la sanzione sul personale (divieto di assunzioni) per la mancata certificazione dell'obiettivo scatti a maggio anziché ad aprile riguarda statisticamente un numero di enti talmente esiguo da diventare davvero insignificante, posto che comunque il termine per la certificazione rimane fissato al 31 marzo, termine rispettato dalla quasi totalità degli enti locali.

Per gli esercizi 2018/2020 la situazione finanziaria dell'Ente risulta la seguente:

#### PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 7.932.926,15	€ 4.890.420,24	€ 0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>7.932.926,15</b>	<b>4.890.420,24</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>34.449.654,75</b>	<b>35.391.585,25</b>	<b>35.518.868,65</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>4.674.284,96</b>	<b>4.338.974,96</b>	<b>4.287.464,96</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>6.666.979,43</b>	<b>6.543.476,26</b>	<b>6.449.310,31</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>11.241.410,09</b>	<b>7.926.579,16</b>	<b>10.943.579,16</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	46.155.638,09	46.618.084,86	46.711.592,61
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	2.223.955,41	2.575.850,09	2.878.891,28
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>43.931.682,68</b>	<b>44.042.234,77</b>	<b>43.832.701,33</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.051.416,48	12.198.999,40	10.205.579,16
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota	(+)	4.890.420,24	0,00	0,00

finanziata da entrate finali)

I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>18.941.836,72</b>	<b>12.198.999,40</b>	<b>10.205.579,16</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)</b>		<b>2.091.735,98</b>	<b>2.849.801,70</b>	<b>3.160.942,59</b>