



COMUNE DI SOVRAMONTE

PROVINCIA DI BELLUNO



Relazione di inizio mandato

• ai sensi dell'art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011 n. 149



INDICE

1	LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO	3
1.1	PREMESSA.....	3
1.2	PARTE GENERALE	4
1.2.1	<i>Popolazione residente ed organi politici</i>	4
1.2.2	<i>Struttura organizzativa</i>	4
1.2.3	<i>Condizione giuridica dell'Ente</i>	4
2	LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE	5
2.1	CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	5
2.2	SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO.....	5
2.3	PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL DEFINITI CON DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 28 DICEMBRE 2018.....	5
2.4	POLITICA TRIBUTARIA LOCALE	5
2.5	SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	6
2.6	PAREGGIO DI BILANCIO	8
2.7	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , FONDO DI CASSA E ANTICIPAZIONI.....	8
2.8	L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	9
2.8.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	10
2.9	I DEBITI FUORI BILANCIO.....	10
2.10	LA SITUAZIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE	10
2.11	LE PARTECIPATE	12
3	LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
3.1	IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	13
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	13
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	13
3.2	I CONTRATTI DI LEASING	13

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo **4-bis** del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "**Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42**" per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 04/10/2021.

La norma sopra citata dispone:

1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unita' economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, e' sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per l'Emilia Romagna.

L'esposizione della maggior parte dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia in modo tale da operare un raccordo tecnico e sistematico fra i dati stessi e ottimizzare la funzionalità degli Enti.

Diverse tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'Organo di Revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005; altre tabelle contengono i dati desumibili dai seguenti documenti contabili, approvati con atti esecutivi ai sensi di legge:

- Rendiconto della gestione esercizio 2020, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 29/04/2021,
- Bilancio di previsione es. 2022/2024, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 13/04/2022,
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 31/07/2021(esercizio 2021).

1.2 Parte generale

1.2.1 Popolazione residente ed organi politici

Popolazione residente al 31/12/2021 = 1330 abitanti

Giunta Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Dalla Torre federico	04/10/2021
ViceSindaco	Campigotto Maurizio	18/10/2021
Assessore	Salton Martina	18/10/2021

Consiglio Comunale

Lista: SOVRAMONTE DOMANI		
Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	REATO LEONARDO	22/10/2021
Consigliere	SLONGO FEDERICO	22/10/2021
Consigliere	SLONGO MASSIMILIANO	22/10/2021
Consigliere	KLINKON SIMONE	22/10/2021
Consigliere	ANTONOL CATULLO	22/10/2021
Lista: SOVRAMONTE		
Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	COLOMBEROTTO ELSA	22/10/2021
Consigliere	DALLA VALLE LORIS	22/10/2021
Consigliere	DAL SOLER GIULIANA	22/10/2021

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale www.comune.sovramonte.bl.it evidenzia la struttura organizzativa.

1.2.3 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 e 143 del Tuel.

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Condizione finanziaria dell'Ente

Nel mandato amministrativo precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e 246 del TUEL né ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

Inoltre l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui agli artt. 243-ter e 243-quinques del TUEL né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2.2 Situazione di contesto interno/esterno

A tal proposito di rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 19/11/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Linee programmatiche di mandato 2021/2026; discussione ed approvazione".

2.3 Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà che risultano positivi all'inizio del mandato è pari a: *Nessuno*

2.4 Politica tributaria locale

Relativamente all'IMU, le principali aliquote applicate sono le seguenti:

FATTISPECIE	ALIQUOTA (per mille) ANNO 2022
Abitazione principale, ivi comprese le fattispecie ad essa assimilate per legge o regolamento. Classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze annesse	0,50%
Altre fattispecie diverse dalla precedente (Aliquota base)	1,00%
Terreni agricoli	ESENTI
Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate	1,00%
Aliquota immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D	0,90%
Aliquota per unità immobiliari appartenenti alle categorie catastali C/1 e C/3	0,76%

Relativamente all'addizionale comunale Irpef, l'aliquota massima applicata, la fascia di esenzione e l'eventuale differenziazione sono le seguenti:

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF	ANNO 2022
Aliquota massima	0,70%
Fascia esenzione	€ 8.500,00
Differenziazione aliquote	NO

Relativamente al prelievo sui rifiuti, la tipologia, il tasso di copertura e il costo pro-capite sono i seguenti:

Prelievi sui rifiuti	ANNO 2022
Costo complessivo di gestione (da P.F.)	€ 181.986,00
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 136,83

2.5 Situazione finanziaria dell'Ente.

Il **Quadro Generale riassuntivo** del bilancio di previsione esercizio 2022/2024 con le previsioni di cassa e di competenza, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 13/04/2022, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022, 2023, 2024

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

ENTRATE	CASSA			COMPETENZA			SPESE	CASSA			COMPETENZA		
	2022	2022	2023	2024	2022	2023		2024	2022	2023	2024		
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	187.000,19												
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		150.000,00	-	-	-	-	Disavanzo di amministrazione		-	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-	-							
Fondo pluriennale vincolato		805.617,64	-	-	-	-							
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	904.469,39	955.500,00	947.500,00	947.500,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	1.638.259,18	1.541.797,23	1.479.598,00	1.470.330,00				
					- di cui fondo plur. vincolato								
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	163.680,27	145.110,50	122.868,00	114.250,00									
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	413.938,25	435.030,00	433.400,00	433.400,00									
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.479.706,42	5.292.403,21	115.000,00	110.000,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.317.129,25	6.212.114,12	108.700,00	103.700,00				
					- di cui fondo plur. vincolato								
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-				
					- di cui fondo plur. vincolato								
Totale entrate finali	7.961.794,33	6.828.043,71	1.618.768,00	1.605.150,00	Totale spese finali	7.955.388,43	7.753.911,35	1.588.298,00	1.574.030,00				
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	13.523,31	-	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	29.750,00	29.750,00	30.470,00	31.120,00				
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità								
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00				
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.020.024,98	1.018.000,00	1.018.000,00	1.018.000,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.041.004,40	1.018.000,00	1.018.000,00	1.018.000,00				
Totale titoli	9.495.342,62	8.346.043,71	3.136.768,00	3.123.150,00	Totale titoli	9.526.142,83	9.301.661,35	3.136.768,00	3.123.150,00				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.682.342,81	9.301.661,35	3.136.768,00	3.123.150,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.526.142,83	9.301.661,35	3.136.768,00	3.123.150,00				
Fondo di cassa finale presunto	156.199,98												

mentre il corrispondente quadro degli **Equilibri di bilancio** 2022/2024, risulta il seguente:

Bilancio di Previsione2022 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		187.000,19		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	29.606,73	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.535.640,50	1.503.768,00	1.495.150,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.541.797,23	1.479.598,00	1.470.330,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	3.700,00	3.700,00	3.700,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	29.750,00	30.470,00	31.120,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+L+M		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	150.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	776.010,91	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.292.403,21	115.000,00	110.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2022	2023	2024
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	6.212.114,12	108.700,00	103.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	3.700,00	3.700,00	3.700,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

2.6 Pareggio di bilancio

Secondo la legge di bilancio per il 2020 (legge 160/2019), il pareggio di bilancio è abolito.

Gli enti devono garantire unicamente un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto degli equilibri a rendiconto, comprensivo di avanzo e di mutui.

2.7 Risultato di amministrazione, fondo di cassa e anticipazioni.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 29/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 476.129,50 così composto:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	476.129,50
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	938.709,86
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2021	1.658.703,79
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	1.910.430,73
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	270,02
= Risultato di amministr. dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	1.163.382,44
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+) Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	805.617,64
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	357.764,80
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	16.653,69
Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
Fondo perdite società partecipate (5)	-
Fondo contenzioso (5)	-
Altri accantonamenti (5)	217,32
B) Totale parte accantonata	16.871,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	169.244,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	169.244,60
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	59.178,53
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	112.470,66
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	150.000,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	150.000,00

La verifica ordinaria di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL in data 31/12/2021 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad €. 187.000,19, così composto:

Saldo del conto presso la Banca d'Italia (fondi non vincolati) €. 187.00,19

Saldo del conto presso la tesoreria comunale (fondi vincolati) €. 0,00

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 29/04/2022 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad €. 439.810,04; ad oggi l'importo concesso è pari ad €. 0,00.

2.8 L'analisi della gestione dei residui

La situazione dei residui attivi risultante dal Rendiconto della gestione esercizio 2021 è la seguente:

Residui attivi	iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=a+c-d	f=e-b	g	h=f+g
Titolo 1	41.022,43	23.225,04	0,00	0,00	41.022,43	17.797,39	22.021,52	39.818,91
Titolo 2	22.434,67	3.864,90	0,00	0,00	22.434,67	18.569,77	0,00	18.569,77
Titolo 3	27.010,90	16.866,93	0,00	0,00	27.010,90	10.143,97	10.077,24	20.221,21
Titolo 4	1.360.265,13	357.525,31	0,00	0,00	1.360.265,13	1.002.739,82	214.563,39	1.217.303,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	13.523,31	0,00	0,00	0,00	13.523,31	13.523,31	0,00	13.523,31
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.142,51	117,53	0,00	0,00	2.142,51	2.024,98	67,16	2.092,14
Totale titoli	1.466.398,95	401.599,71	0,00	0,00	1.466.398,95	1.064.799,24	246.729,31	1.311.528,55

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione esercizio 2021 è la seguente:

Residui passivi	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=a-c	e=d-b	f	g=e+f
Titolo 1	237.861,45	214.005,86	270,02	237.591,43	23.585,57	172.062,44	195.648,01
Titolo 2	89.166,76	1.189,13	0,00	89.166,76	87.977,63	27.500,00	115.477,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.106,09	15.608,27	0,00	26.106,09	10.497,82	13.522,84	24.020,66
Totale titoli	353.134,30	230.803,26	270,02	352.864,28	122.061,02	213.085,28	335.146,30

2.8.1 L'anzianità dei residui

Analisi anzianità dei residui attivi							
Titolo / tipo	Esercizi 2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	8.969,39	311,00	8.517,00	-	-	22.021,52	39.818,91
di cui Tarsu/tari	8.969,39						8.969,39
di cui F.S.R o F.S.	-						-
Titolo 2				18.450,00	119,77		18.569,77
di cui trasf. Stato					119,77		119,77
di cui trasf. Regione				18.450,00			18.450,00
Titolo 3	3.666,61	3.666,30	817,20	906,20	1.087,66	10.077,24	20.221,21
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi	2.125,81	2.244,30				1.192,68	5.562,79
di cui sanzioni CdS							-
Titolo 4	602.287,75	3.052,46	39.713,44	322.904,24	34.781,93	214.563,39	1.217.303,21
Titolo 5							-
Titolo 6	13.523,31						13.523,31
Titolo 7							-
Titolo 9	2.024,98					67,16	2.092,14
Totali	630.472,04	7.029,76	49.047,64	342.260,44	35.989,36	246.729,31	1.311.528,55

Analisi anzianità dei residui passivi							
Titolo	Esercizi 2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.015,04	13.003,70	2.435,43		7.131,40	172.062,44	195.648,01
Titolo 2			6.344,00	6.633,63	75.000,00	27.500,00	115.477,63
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	7.151,97	717,08	490,48	1.051,99	1.086,30	13.522,84	24.020,66
Totali	8.167,01	13.720,78	9.269,91	7.685,62	83.217,70	213.085,28	335.146,30

2.9 I debiti fuori bilancio

Nell'ultimo esercizio chiuso e nell'esercizio in corso, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

2.10 La situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico esercizio 2021 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

VOCI DEL CONTO ECONOMICO		esercizio 2021	
A) Proventi della gestione	€	1.357.234,82	
B) Costi della gestione di cui:	€	1.389.480,64	
quote di ammortamento di esercizio	€	187.161,47	
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	€	48.980,75	
utili	€	73.560,00	
interessi su capitale di dotazione	€	-	
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	€	-	
D.20) Proventi finanziari	€	-	
D.21) Oneri finanziari	€	-	
E) Proventi e oneri straordinari			
Proventi	€	180.702,92	
Insussistenze del passivo	€	-	
Sopravvenienze attive	€	146.556,87	
Plusvalenze patrimoniali	€	34.146,05	
Oneri	€	22.484,62	
Insussistenze dell'attivo	€	-	
Minusvalenze patrimoniali	€	-	
Accantonamento per svalutazione crediti	€	-	
Oneri straordinari	€	22.484,62	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€	174.953,23	

Lo Stato Patrimoniale relativo agli ultimi due esercizi, desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione, presenta i seguenti aggregati e risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 3.613,76	€ 26.534,83
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	€ 11.583.813,69	€ 11.245.461,93
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	€ 3.796.633,00	€ 3.646.121,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 15.384.060,45	€ 14.918.117,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	€ 1.301.294,36	€ 1.466.398,95
<i>Crediti</i>		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Disponibilità liquide</i>	€ 188.627,69	€ 304.720,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.489.922,05	€ 1.771.119,02
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 16.873.982,50	€ 16.689.236,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 10.366.462,45	€ 0,00
Riserve	€ 4.826.285,46	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio	€ 162.430,21	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 15.355.178,12	€ 15.123.604,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 217,32	€ 0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 624.854,86	€ 653.912,12
Debiti verso fornitori	€ 195.629,52	€ 215.786,88
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 38.071,23	€ 34.190,13
Altri debiti	€ 101.445,55	€ 103.157,29
TOTALE DEBITI (D)	€ 960.001,16	€ 1.007.046,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 558.585,90	€ 558.585,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 16.873.982,50	€ 16.689.236,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

2.11 Le partecipate

SOCIETA'	% proprietà del Comune	Società in perdita	Società da dismettere
ACSM SPA	6,1300	NO	NO
*BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA	1,4925	NO	NO
*BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA	1,3280	NO	NO
VALPE AMBIENTE SRL	1,7900	NO	NO

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,85%	2,28%	2,27%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	734.102,34	665.162,30	653.912,12
(+) Nuovi prestiti	-	-	-
(-) Prestiti rimborsati	68.940,04	11.250,18	29.057,26
(-) Estinzioni anticipate	-	-	-
(+/-) Altre variazioni (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	665.162,30	653.912,12	624.854,86

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.428,77	27.882,67	24.608,18
Quota capitale	68.940,04	11.250,18	29.057,26
Totale fine anno	102.368,81	39.132,85	53.665,44

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha in essere i seguenti strumenti di finanza derivata:

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente **NON** ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Data 17 maggio 2022

Il Sindaco – Prof. Federico DALLA TORRE
