



*Comune di CAORLE*  
*Città Metropolitana di Venezia*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

**Sindaco: rag. Marco Sarto**  
**Proclamazione: 5 ottobre 2021**

## **Premessa**

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

*"1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità 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, è 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."*

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2018, 2019 e 2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2018, 2019 e 2020 degli Organismi partecipati dal Comune;

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2018: deliberazione consiliare n. 18 del 14.05.2019;
- Rendiconto 2019: deliberazione consiliare n. 22 del 26.05.2020;
- Rendiconto 2020: deliberazione consiliare n. 23 del 20.04.2021;
- Bilancio di previsione 2021-2023: deliberazione consiliare n. 75 del 21.12.2020;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023: deliberazioni consiliari n. 12 del 25.02.2021, n. 26 del 20.04.2021, n. 38 del 17.06.2021, n. 55 del 14.09.2021, n. 75 del 30.11.2021; deliberazioni giuntali d'urgenza (ratificate nei termini) n. 102 del 15.07.2021, n. 117 del 12.08.2021; n. 178 del 25.11.2021; deliberazioni giuntali n. 18 del 18.02.2021, n. 21 del 25.02.2021, n. 72 del 10.06.2021, n. 108 del 29.07.2021, n. 124 del 26.08.2021, n. 134 del 02.09.2021.

## PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

### 1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

### 1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n. 0 (zero) parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2020 (ultimo esercizio rendicontato).

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### 1.3 Servizi a domanda individuale

2021	SPESE			ENTRATE
	Personale	Altre spese	TOTALE	
Mense scolastiche	61.460,00	87.800,00	149.260,00	45.000,00
Illuminazione votiva	45.019,00	11.050,00	56.069,00	50.000,00
			205.329,00	95.000,00
			Percentuale di copertura	46,27%

### 1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2020.

Saldo di cassa: € 13.217.235,16;

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: € 0,00;

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: € 0,00;

Importo della cassa vincolata al 31.12.2020: € 983.375,29

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2020: € 0,00;

Importi al 05.10.2021 (data della proclamazione degli eletti)

Saldo di cassa: 11.122.514,12

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 05.10.2021: € 0,00;

Di cui non rimborsata al 05.10.2021: € 0,00;

Importo della cassa vincolata al 05.10.2021: € 823.459,28;

Di cui utilizzata e non ricostituita al 05.10.2021: € 0,00.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

### **1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio rendicontato**

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio rendicontato (2020), così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

#### **Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	+	32.575.865,25
Impegni di competenza	-	29.696.166,21
<b>SALDO</b>		<b>2.879.699,04</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	4.556.204,74
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.346.293,49
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>4.089.610,29</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	4.089.610,29
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.424.505,98
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>6.514.116,27</b>

### **1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio**

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	342.557,96
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.332.740,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	21.165.652,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	371.989,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.240.738,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.896.918,40</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	114.226,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	489.795,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	133.205,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.367.735,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	551.517,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.936.624,71
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.879.592,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	397.869,65
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.481.722,92</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.310.279,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.213.646,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.050.891,22
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	(-)	489.795,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	16.666,67
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	133.205,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	4.080.875,40
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.974.304,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.146.381,09</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	922.936,49
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>223.444,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>223.444,60</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	16.666,67
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	16.666,67
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>6.514.116,27</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		551.517,90
Risorse vincolate nel bilancio		3.859.561,20
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.103.037,17</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		397.869,65
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.705.167,52</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	114.226,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>114.226,91</b>

## 1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021-2023 (previsioni)

Le previsioni assestate del bilancio di previsione 2021/2023 alla data della presente

Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	371.989,45
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.246.006,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	28.594.381,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.339.483,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>2.315.868,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.936.040,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	581.333,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		81.333,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	53.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>148.000,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>148.000,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>148.000,00</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.062.986,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.974.304,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.487.848,03
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	(-)	581.333,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	22.222,23
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	201.505,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.123.087,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	22.222,23
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	22.222,23
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		-
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		-

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	1.936.040,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.936.040,47</b>



## 1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti approvati, è il seguente:

Descrizione	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31 dicembre	10.058.462,20	11.381.562,87	13.217.235,16
Totale residui attivi finali	4.330.503,91	7.197.377,67	7.690.947,58
Totale residui passivi finali	5.976.350,31	8.032.189,70	7.648.925,35
<b>Risultato di amministrazione</b>	4.931.795,33	5.990.546,10	9.912.963,90

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2020 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	2.384.111,73
Totale parte vincolata	4.661.355,74
Totale parte destinata agli investimenti	188.549,63
Totale parte disponibile	2.678.946,80

I dettagli delle singole voci di avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti sono contenuti negli allegati A/1, A/2 e A/3 al Rendiconto 2020.

Nel corso del 2021, sono state applicate quote di

- Avanzo accantonato per indennità di fine mandato del sindaco, rinnovi contrattuali per i dipendenti, fondo contenzioso e accantonamento passività società partecipate;
- Avanzo vincolato per trasferimenti e per legge e principio contabile (prevalentemente avanzo derivante da oneri di urbanizzazione e monetizzazione parcheggi ovvero edilizia residenziale pubblica e da fondo funzioni fondamentali)
- Avanzo destinato agli investimenti;
- Avanzo libero per spese di investimento o spese correnti non ripetitive.

## 1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2018	2019	2020
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.696.975,10	5.890.423,95	3.192.233,51
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.696.975,20	5.890.423,95	3.192.233,51

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

## 1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2020 risulta la seguente:

Residui attivi al 31.12	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale residui 2020
Titolo 1 - Tributarie	0,00 €	54.358,71 €	431.438,58 €	398.574,51 €	2.448.373,11 €	3.332.744,91 €
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101.104,89 €	39.427,79 €	140.532,68 €
Titolo 3 - Extratributarie	95.543,79 €	358.765,98 €	183.109,88 €	227.233,85 €	597.482,18 €	1.462.135,68 €
Titolo 4 - In conto capitale	0,00 €	5.562,48 €	28.616,47 €	84.891,01 €	298.363,47 €	417.433,43 €
Titolo 5 - da riduzione attività finanziarie conto di terzi	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.666,67 €	26.666,67 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.689,31 €	19.990,59 €	890,06 €	2.268.296,05 €	18.568,20 €	2.311.434,21 €
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>109.233,10 €</b>	<b>438.677,76 €</b>	<b>644.054,99 €</b>	<b>3.080.100,31 €</b>	<b>3.418.881,42 €</b>	<b>7.690.947,58 €</b>

Residui passivi al 31.12	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale residui 2020
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	6.412,00 €	76,67 €	7.191,09 €	118.974,64 €	3.443.374,62 €	3.576.029,02 €
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	15.517,72 €	800,00 €	116.475,31 €	113.862,03 €	773.789,60 €	1.020.444,66 €
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	42.125,63 €	42.125,63 €
<b>Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi</b>	41.607,48 €	31.326,55 €	213.824,29 €	2.610.872,01 €	112.695,71 €	3.010.326,04 €
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>63.537,20 €</b>	<b>32.203,22 €</b>	<b>337.490,69 €</b>	<b>2.843.708,68 €</b>	<b>4.371.985,56 €</b>	<b>7.648.925,35 €</b>

Nel corso dell'esercizio 2020, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 5.230.052,46	€ 2.147.359,05	41,06%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 1.967.325,21	€ 453.944,66	23,07%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 7.315.578,58	€ 4.349.957,44	59,46%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 716.611,12	€ 248.477,16	34,67%

Alla data della presente relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2020	€ 3.418.881,42	€ 2.505.977,78	73,30%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 4.272.066,16	€ 1.451.155,74	33,97%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2020	€ 4.371.985,56	€ 3.825.259,63	87,49%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 3.276.939,79	€ 774.278,68	23,63%

### 1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- € 17.147,75 per sentenza esecutiva riconosciuto con deliberazione consiliare n. 23 del 19.04.2018;
- € 102.000,00 per acquisizione di beni e servizi con mancato rispetto delle procedura contabili riconosciuto con deliberazione consiliare n. 60 del 26.11.2020;
- € 33.218,00 per sentenza esecutiva riconosciuto con deliberazione consiliare n. 25 del 20.04.2021;

Alla data della presente relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

#### **1.12 Patto di stabilità e crescita / Pareggio di bilancio**

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole pro tempore vigenti per il rispetto dei saldi di finanza pubblica.

L'Ente inoltre non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto degli stessi.

## PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

### 2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato (2020) sono così riassunti:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	27.406,26 €	<b>Patrimonio netto</b>	59.833.417,59 €
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	80.858.991,65 €		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	8.936.024,82 €		
<b>Rimanenze</b>	0,00 €		
<b>Crediti</b>	5.932.908,93 €		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	0,00 €	<b>Fondo per rischi e oneri</b>	626.073,08 €
<b>Disponibilità liquide</b>	13.301.564,80 €	<b>Debiti</b>	22.057.653,59 €
<b>Ratei e risconti attivi</b>	10.052,20 €	<b>Ratei e risconti passivi</b>	26.549.804,40 €
<b>Totale</b>	<b>109.066.948,66 €</b>	<b>Totale</b>	<b>109.066.948,66 €</b>

### 2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
LTA S.p.a	gestione del servizio idrico integrato	1,17%
Veritas S.p.a	gestione del servizio idrico integrato	1,74%
ASVO S.p.a.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7,84%
ATVO S.p.a.	Trasporto e diritto alla mobilità	2,04%
Consiglio di bacino Venezia Ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13,48%
Consiglio di bacino Laguna di Venezia	Pianificazione e controllo del sistema idrico integrato;	1,49%
Consorzio Sviluppo e Gestione Arenili della Marina di Caorle S.c.r.l.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10,52%

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

<b>SOCIETÀ LTA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	35.792.625	37.772.708	37.889.810
Patrimonio netto (in euro)	51.156.603	52.841.263	56.376.089
Risultato di esercizio (in euro)	3.185.717	1.684.657	534.824

<b>SOCIETÀ Veritas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	392.954.882	438.776.638	433.878.360
Patrimonio netto (in euro)	288.565.742	292.043.846	296.237.791
Risultato di esercizio (in euro)	20.454.763	4.548.009	4.683.772

<b>SOCIETÀ ASVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	21.775.098	23.617.422	23.160.649
Patrimonio netto (in euro)	22.918.371	23.164.307	23.311.382
Risultato di esercizio (in euro)	589.091	245.936	147.075

<b>SOCIETÀ ATVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	40.887.167	45.303.000	35.297.822
Patrimonio netto (in euro)	40.004.547	40.136.811	40.221.144
Risultato di esercizio (in euro)	428.100	132.264	84.333

<b>SOCIETÀ Consiglio di bacino Venezia Ambiente</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	524.753	527.011	529.736
Patrimonio netto (in euro)	1.732.761	1.784.980	1.904.000
Risultato di esercizio (in euro)	287.579	52.219	119.019

<b>SOCIETÀ Consiglio di bacino Laguna di Venezia</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	596.520	597.136	609.509
Patrimonio netto (in euro)	2.528.004	2.753.992	2.838.703
Risultato di esercizio (in euro)	69.992	218.918	84.711

<b>SOCIETÀ Consorzio Sviluppo e Gestione Arenili della Marina di Caorle S.c.r.l.</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	3.573.428	3.736.789	3.162.047
Patrimonio netto (in euro)	1.924.093	1.964.526	2.290.289
Risultato di esercizio (in euro)	30.264	40.433	42.434

L'ente detiene partecipazioni di controllo nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente detiene partecipazioni di controllo)

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>	<b>% partecipazione</b>
Azienda Speciale "Don Moschetta"	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100%
Fondazione Caorle Città dello Sport	Politiche giovanili, sport e tempo libero	100%
Caorle Patrimonio S.r.l.	Servizi istituzionali, generali e di gestione	100%

<b>SOCIETÀ Azienda Speciale "Don Moschetta"</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	4.822.304	4.983.160	4.767.185
Patrimonio netto (in euro)	497.925	544.524	2.504.812
Risultato di esercizio (in euro)	(88.533)	46.601	4.132

<b>SOCIETÀ Fondazione Caorle Città dello Sport</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	972.529	958.852	756.962
Patrimonio netto (in euro)	175.473	218.927	230.271
Risultato di esercizio (in euro)	43.478	43.454	11.345

<b>SOCIETÀ Caorle Patrimonio S.r.l.</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore produzione (in euro)	125.046	109.927	115.037
Patrimonio netto (in euro)	373.480	373.239	392.455
Risultato di esercizio (in euro)	(153.731)	25.746	19.216

### **PARTE III - INDEBITAMENTO**

#### **3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente**

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

- Cassa Depositi e Prestiti
- Ministero Economia e Finanza (MEF)
- Intesa san Paolo
- Unicredit
- Credit Agricole

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2018-2020 risulta essere la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>Residuo debito</i>	18.677.954,11	16.903.427,96	15.507.581,51
<i>Nuovi prestiti</i>			
<i>Rimborso prestiti</i>	1.354.392,22	1.391.918,08	1.240.738,44
<i>Estinzioni anticipate</i>	420.133,93		
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>		3.928,37	
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>16.903.427,96</u></b>	<b><u>15.507.518,51</u></b>	<b><u>14.266.843,07</u></b>

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

### **3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti**

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2018-2020 risulta essere la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>Oneri finanziari</i>	546.835,20	476.881,04	424.289,12
<i>Quota capitale</i>	1.774.526,15	1.395.846,45	1.240.738,44
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>2.321.361,35</u></b>	<b><u>1.872.727,49</u></b>	<b><u>1.665.027,56</u></b>

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

### **3.3 Rispetto del limite di indebitamento**

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2021-2023 .

### **3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata / ha in essere i seguenti strumenti di finanza derivata.

### **3.5 I contratti di Leasing**

L'ente non ha in corso contratti di leasing.



## **PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO**

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Dirigente del Settore Finanze e Vice Segretario Generale dott. Enrico Balossi, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Caorle non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità, nemmeno per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Caorle, lì 30.12.2021



Il Sindaco

rag. Marco Sarto